

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A
JUDETULUI TELEORMAN

DECIZIA

Nr. 27 din2008

Privind: solutionarea contestatiei formulata de S.C.,,.....” S.R.L. cu sediul social in, str., nr., jud. Teleorman, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman sub nr./.....2008

S.C. ,,.....” S.R.L. cu sediul in, str., nr., jud. Teleorman, a depus contestatie fara numar la Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman inregistrata sub nr./.....2008, impotriva masurilor dispuse prin Raportul de inspectie fiscala nr./.....2008.

Urmare analizei modului de indeplinire a conditiilor de procedura prevazute de Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, la data formularii contestatiei, s-au constatat urmatoarele:

Contestatia este formulata in termenul legal de 30 de zile prevazut de Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este semnata in original de catre conducatorul legal al societatii si se indreapta, impotriva masurilor dispuse prin Raportul de inspectie fiscala nr./.....2008.

Petenta in cererea formulata, contesta masurile dispuse prin Raportul de inspectie fiscala nr./.....2008 *si nu* Decizia de impunere nr./.....2008, prin care i-au fost stabilite obligatii fiscale suplimentare, in cuantum total de *lei*, astfel:

- | | |
|------------------------------------|----------------------|
| - impozit pe profit | - lei ; |
| - majorari de intarziere aferente | - lei ; |
| - taxa pe valoarea adaugata | - lei ; |
| - majorari de intarziere aferente | - lei . |

Actul administrativ care trebuia contestat este Decizia de impunere nr./.....2008, iar sumele sunt cele mentionate in prezenta decizie.

Procedand in temeiul art. 213 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, cu adresa nr./.....2008, s-a transmis la Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman – Activitatea de control Fiscal contestatia fara numar, formulata de S.C. ,,.....” S.R.L., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman sub nr./.....2008 cu anexele, pentru a se pronunta asupra acestora, intocmind referatul privind punctul de vedere motivat si propuneri de solutionare.

Cu adresa nr./.....2008 inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman sub nr./.....2008, Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman – Activitatea de control Fiscal ne-a comunicat Referatul cu punctul de vedere referitor la contestatia S.C. „.....” S.R.L., inregistrat la Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman sub nr./.....2008 si dosarul cu documentele anexate la prezenta contestatie.

Fiind indeplinite procedurile de contestare prevazute de lege, cu exceptia celor prevazute la art. 205 alin. (1), (contestatia fiind facuta impotriva Raportului de inspectie fiscala care nu este titlu de creanta), Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

I. Prin cererea sa fara numar, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman sub nr./.....2008 petenta contesta masurile dispuse prin Raportul de inspectie fiscala nr./.....2008 si nu Decizia de impunere nr./.....2008, motivand urmatoarele:

Raportul de inspectie fiscala nr./.....2008 nu a fost adus la cunostinta la terminarea inspectiei efectuate la sediul societatii pentru a face obiectiunile pe care le prezinta cu aceasta ocazie.

Suma pentru care s-au constituit provizioane in suma de lei, nu este reala, aceasta fiind de lei, conform Legii nr. 571/2003 art. 21 alin. (4) lit. o).

Deasemenea petenta considera ca perioada de calcul a penalitatilor nu corespunde realitatii, intrucat incepand cu 2007 procentul de deductibilitate este de 100%.

Anexeaza in copie plicul postei pentru a confirma data primirii Deciziei de impunere intocmita la data de2008, inregistrat sub nr.

Decizia de impunere nr./.....2008, a fost comunicata de organul de inspectie fiscala si primita la data de2008.

II. Din Raportul de inspectie fiscala nr./.....2008, sintetizat in Decizia de impunere nr. 161/.....2008, se retin urmatoarele:

Obiectivele inspectiei fiscale: verificarea bazelor de impunere, a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor fiscale de catre contribuabil, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, stabilirea diferentelor obligatiilor de plata, precum si a accesoriilor aferente acestora.

Perioada supusa inspectie fiscale a fost2005 -2007, pentru toate categoriile de impozite, taxe, contributi si alte sume datorate bugetului consolidat al statului.

Inspectia fiscala generala s-a efectuat in baza Titlului VII art. 94 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata si a Normelor metodologice de aplicare aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1050/2004, iar contribuabilul a fost instiintat despre aceasta prin avizul de inspectie fiscala nr./.....2008.

I. Referitor la impozitul pe profit

Inspectia s-a efectuat in baza prevederilor Titlului II , Cap. I din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si Hotararea Guvernului nr. 44/2004, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 si a avut ca obiectiv verificarea modului de stabilire a bazei impozabile, calculul, evidentierea si declararea impozitului pe profit.

Perioada verificata2005 –2007.

Au fost verificate documentele financiar – contabile, modul de determinare a profitului impozabil conform art. 19, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 – privind Codul

Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, modul de calcul, inregistrare si declarare a impozitului pe profit.

In luna 2006, petenta prin nota contabila nr./.....2006 a efectuat urmatoarea inregistrare contabila:

	%	=	..... „clienti”	..... lei
„pierderi din creante”	.....			..... lei
„T.V.A. colectata”	.....			..... lei.

Petenta a inregistrat pierderile din creante incerte aferente unor facturi fiscale emise da catre S.C. „.....” S.R.L. din, in anul 2004, facturi care pana la acea data nu au fost incasate in intregime, motiv pentru care petenta a actionat in instanta pe debitor.

Conform art. 21, alin. (2), lit. n) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pierderile inregistrate la scoaterea din evidenta a creantelor neincasate sunt deductibile in intregime daca procedura de faliment a debitorului a fost inchisa pe baza hotararii judecatoresti, in caz contrar, conform art. 21, alin. (4), lit. o) din acelasi act normativ, pierderile inregistrate la scoaterea din evidenta a creantelor incerte sau in litigiu, neincasate, nu sunt deductibile pentru partea neacoperita de provizion potrivit art. 22, alin. (1), lit. c).

Avand in vedere faptul ca procedura de faliment nu a fost incheiata, contribuabilul avea dreptul la constituirea unui provizion de% din valoarea creantei, potrivit art. 22, alin. (1), lit. c), fiind respectate conditiile cerute; adica avea dreptul la deductibilitatea sumei de lei (..... lei x%).

Intrucat, prin inregistrarea de mai sus s-a acordat nejustificat deducere sumei de lei, diferenta de lei (..... lei – lei) reprezinta o cheltuiala nedeductibila fiscal, conform art. 21, alin.(4), lit. o) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

La data de2006 petenta inregistraza o pierdere fiscala in suma de lei, baza de impozitare este de lei (..... lei – lei).

Asupra bazei de impozitare de lei petenta avea obligatia calcularii si inregistrarii unui **impozit pe profit in suma de lei**, prin aplicarea cotei de 16% conform art. 17 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Suma de lei se constituie ca diferenta de impozit pe profit in urma controlului.

In conformitate cu prevederile art. 119 si art. 120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata, pentru plata cu intarziere a impozitului pe profit stabilit ca diferenta au fost calculate **majorari in suma totala de lei**.

II. Referitor la Taxa pe valoarea adaugata

Verificarea s-a efectuat in baza Titlului VI din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, Titlul VI din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 si a avut ca obiectiv modul de inregistrare a taxei pe valoarea adaugata deductibila, taxa pe valoarea adaugata colectata, de determinare a taxei pe valoarea adaugata de rambursat sau de plata.

Perioada verificata a cuprins perioada2005 –2007.

S-au verificat jurnalele pentru cumparari si vanzari, documentele prevazute la art. 146 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata si Titlul VI, art. 51 din Hotararea Guvernului nr. 44/2004, pentru justificarea taxei pe valoarea adaugata deductibila aferenta achizitiilor de bunuri si servicii si documentele prevazute la art. 155 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru determinarea taxei pe valoarea adaugata colectata, aferenta livrarilor de bunuri si/sau prestarilor de servicii efectuate.

Taxa pe valoarea adaugata deductibila

Se determina conform prevederilor art. 145 si art. 146 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si art. 50 – 51 din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Din verificarea efectuata nu s-au constatat deficiente in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata deductibila.

Taxa pe valoarea adaugata colectata

Se determina in conformitate cu prevederile art. 137 si 140 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, cu privire la baza de impozitare si cotele de impozitare.

Facturile fiscale au fost intocmite conform prevederilor legale si se regasesc in jurnalele de vanzari aferente lunilor respective.

In urma verificarii efectuate a rezultat ca petenta in luna 2006, prin Nota contabila nr./.....2006 a efectuat urmatoarea inregistrare contabila:

	%	=	..... ,clienti	..... lei
„pierderi din creante”	.....			..... lei
„ T.V.A. colectata”	.....			..... lei,

inregistrand pierderi din creante incerte aferente unor facturi fiscale emise catre S.C. „.....” S.R.L. din, in anul 2004, facturi care pana la acea data nu au fost incasate in intregime, motiv pentru care petenta a actionat in instanta pe debitor, pentru suma incasata de lei.

Din investigatiile efectuate in timpul controlului de catre organul de inspectie fiscala in legatura cu societatea de mai sus, a rezultata ca se afla in procedura de lichidare, procedura de faliment nefiind incheiata pana la data controlului.

Avand in vedere faptul ca procedura de faliment nu a fost incheiata, petenta nu avea dreptul la ajustarea bazei de impozitare pentru creantele neincasate in conformitate cu prevederile art. 138, lit. d) coroborat cu Decizia nr./2004 aprobata prin O.M.F.P. nr. 1895/2004.

Intrucat, prin inregistrarea de mai sus s-a diminuat nejustificat taxa pe valoarea adaugata colectata si implicit taxa pe valoarea adaugata de plata, organele de inspectie au stabilit ca **diferenta de taxa pe valoarea adaugata colectata suma de lei.**

Organul de inspectie fiscala in conformitate cu prevederile art. 119 si 120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata, pentru plata cu intarziere a taxei pe valoarea adaugata stabilita ca diferenta, au fost calculate **majorari in suma totala de lei.**

III. Avand in vedere constatarile organului de inspectie fiscala, motivele prezentate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative existente in vigoare in perioada verificata, se retine:

Societatea comerciala „.....” S.R.L., cu sediul in, Judetul Teleorman, este inregistrata la O.R.C. Teleorman sub nr. J/...../.....1991, are Cod unic de inregistrare nr. RO, contribuabilul s-a inregistrat ca platitor de Taxa pe valoarea adaugata de la data de1993, cu obiect principal de activitate declarat:

Activitatea principala desfasurata (din nomenclatorul CAEN =) – „**Alte lucrari speciale de constructii**”.

Administratorul societatii este dl.

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman se poate investi cu solutionarea pe fond a cererii, depusa de D-1, in conditiile in care acesta contesta Raportul de inspectie fiscala care nu constituie titlul

de creanta, actul administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat fiind reprezentat de decizia de impunere.

In fapt, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au efectuat un control operativ la S.C. „.....” S.R.L. –, prin care au stabilit de plata in sarcina petentei **suma de lei**, reprezentand: **diferenta impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata de plata si accesorii aferente.**

Din documentele care constituie dosarul cauzei se retine ca cererea a fost depusa la Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman in data de2008, sub nr. de catre d-l, administrator unic al S.C. „.....” S.R.L.

In acest sens din contestatia formulata de petenta se retine ca Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de2008 nu a fost adus la cunostinta la terminarea inspectiei fiscale administratorului societatii.

In referatul motivat organul fiscal mentioneaza cu privire la afirmatia ca nu au fost aduse la cunostinta administratorului constatările cuprinse in Raportul de inspectie fiscala, ca acest fapt este contrazis de declaratia administratorului din2007, unde afirma ca a fost informat privind rezultatul inspectiei fiscale.

Cu privire la suma de lei despre care afirma ca *nu este reala* este contrazis de inregistrarea in contabilitate cu nota contabila nr./.....2006, in balanta de verificare intocmita la2006, semnata si stampilata pentru conformitate, in contul „*clienti incerti*” iar pentru suma de lei nu probeaza cu nici un document aceasta afirmatie.

Se retine de asemenea ca petenta in cuprinsul contestatiei nu face nici o referire la decizie de impunere nr./.....2008 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr./.....2008 solicitand admiterea contestatiei in forma in care a fost formata.

Prin referatul cu propunerile de solutionare Directia Generala a Finantelor Publice – Activitatea de Control Fiscal face precizarea ca contestatia a fost depusa in termen legal fara a indica actul administrativ fiscal contestat (Decizia de impunere nr./.....2008) si debitul contestat impreuna cu accesoriile aferente, contestand Raportul de inspectie fiscala.

Deasemenea organele de solutionare retin ca D-1 in calitate de administrator al S.C. „.....” S.R.L., in contestatia formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala face referire la constituirea provizioanelor si modul de calcul al penalitatilor, fara a mentiona motivele **de fapt** si **de drept**, suma totala contestata, defalcata pe impozite, taxe, contributii si accesorii.

Totodata organele de solutionare a contestatiei in fundamentarea solutiei ce urmeaza a fi adoptata retin si punctul de vedere exprimat de reprezentantii Activitatii de Inspectie Fiscala prin referatul nr./.....2008, inregistrat la Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman sub nr./.....2008 prin care se mentioneaza ca nu a facut sesizare penala si propune respingerea contestatiei care nu se bazeaza pe documente si prevederi legale.

In drept, sunt aplicabile dispozitiile Ordonantei Guvernului nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedura fiscala republicata cu modificarile si completarile ulterioare

[...]

ART. 85

Stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscala, in conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, (...).

[...]

ART. 109

Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale

(1) *Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris, in care se vor prezenta constatările inspectiei din punct de vedere faptic si legal.*

(2) *La finalizarea inspectiei fiscale, raportul antocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferente in plus sau an minus, dupa caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul inceperii inspectiei fiscale. In cazul in care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.*

[...]

ART. 206

Forma si continutul contestatiei

[...]

(2) *Obiectul contestatiei al constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.*

[...]

ART. 209

Organul competent

(1) *Contestatiile formulate impotriva **deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanta privind datoria vamala se solutioneaza dupa cum urmeaza:***

[...]

ART. 213

Solutionarea contestatiei

[...]

(5) *Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, **nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.***

[...]

ART. 217

Respingerea contestatiei pentru neandepinirea conditiilor procedurale

*Daca organul de solutionare competent constata neandepinirea unei conditii procedurale, **contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei.***

[...]

Hotararea nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala

[...]

ART.107

Colectarea creantelor fiscale

Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, intocmit de organele competente sau de alte persoane indreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

*a) **decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;***

[...]

Astfel se retine ca titlu de creanta pentru impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului de stat il constituie decizia de impunere, acesta fiind cea care produce efecte fata de contribuabil, la baza acesteia fiind raportul de inspectie fiscala, act premergator emiterii deciziei de impunere.

Se mai retine ca potrivit Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare contestatiile se formuleaza „*Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale (...)*” iar raportul de inspectie fiscala nu constituie titlu de creanta sau act administrativ susceptibil de a fi contestat.

Organul de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, aceasta cerere urmeaza a fi respinsa ca inadmisibila.

Pentru considerentele de *fapt* si de *drept* expuse, in temeiul Hotararii Guvernului nr. 386/2007 privind organizarea Ministerului Economiei si Finantelor, cu modificarile si completarile ulterioare, a Hotararea Guvernului nr. 495/2007 privind organizarea si functionarea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare si a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Teleorman

D E C I D E :

Art. 1. Respingerea *ca inadmisibila* a contestatiei formulata de S.C. „.....” S.R.L. cu sediul in, judetul Teleorman, impotriva constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr./.....2008.

Art. 2. Decizia poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

Art. 3. Prezenta a fost redactata in 5 (cinci) exemplare, egal valabile, comunicata celor interesati.

Art. 4. Biroul de solutionare a contestatiilor va duce la indeplinire prevederile prezentei decizii.

DIRECTOR EXECUTIV,

.....