



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Teleorman



Str. Dunării nr. 188
Alexandria, Teleorman
Tel : +0247 312 788
Fax : +0247 421 178
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

D E C I Z I A

Nr. 24 din 2010

Privind :soluționarea contestației formulată de **S.C. S.R.L.** cu sediul social în municipiul, județul Teleorman, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr./.....2010.

Prin cererea f.n., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Teleorman sub nr./.....2010, **S.C. S.R.L.**, cu sediul social în municipiul, județul Teleorman, a formulat contestație parțială împotriva măsurilor dispuse de Structura de Administrare Fiscală- Activitatea de Inspecție Fiscală Teleorman, prin Decizia de impunere nr.2009, sinteza Raportului de inspecție fiscală nr.2009.

Deoarece contestația a fost depusă direct la organul de soluționare, acesta prevalându-se de prevederile pct. 3.4-3.7 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, a transmis contestația organului care a încheiat actul atacat, respectiv Activității de Inspecție Fiscală Teleorman, solicitandu-i prin Adresa nr./2010, să constituie dosarul cauzei, să verifice îndeplinirea condițiilor procedurale și să întocmească referatul motivat cu propunerile de soluționare, primind în acest sens răspunsul înregistrat sub nr./2010.

Având în vedere faptul că Referatul cu propunerile de soluționare nr./2010, nu prezintă în clar (în stransă concordanță cu susținerile contestatoarei), aspectele care fac obiectul contestației, în vederea fundamentării în fapt și în drept a soluției ce urmează a fi adoptată în cauză, prin Adresa nr./2010, în temeiul dispozițiilor pct. 9.9 și 9.10 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organele de soluționare au solicitat Activității de Inspecție Fiscală să întocmească un proces verbal de cercetare la fața locului, pentru lămurirea aspectelor care fac obiectul contestației.

În cauză, Activitatea de Inspecție Fiscală a transmis Adresa nr./2010, prin care menționează faptul că petiționarul nu a pus la dispoziție documentele solicitate și nu s-a putut efectua cercetarea la fața locului, pentru lămurirea aspectelor care fac obiectul contestației, menționând totodată că își mențin punctul de vedere exprimat inițial.

Totodată, cu Adresa nr./2010, organele de soluționare au solicitat organului care a încheiat actul atacat individualizarea accesoriilor aferente capetelor de cerere formulate de petiționară, primind în acest sens Adresa de răspuns nr./2010.

Obiectul contestației este format de suma în quantum total de lei reprezentand:

- lei -taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată;

- lei -majorări de întârziere aferente TVA;
- lei -impozit pe profit stabilit suplimentar;
- lei -majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

Contestația a fost formulată în termenul reglementat de dispozițiile art. 207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată(M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare.

Întrucât și celelalte condiții procedurale reglementate de O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au fost îndeplinite, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman este competentă să soluționeze cauza.

I. S.C. S.R.L. -....., a formulat contestație parțială împotriva obligațiilor fiscale suplimentar stabilite în sarcina sa prin Decizia de impunere nr.2009, sinteza Raportului de inspecție fiscală nr.2009, solicitând anularea în parte a acestora.

Petenta consideră Decizia de impunere nr.2009 și Raportul de inspecție fiscală nr.2009, netemeinice și nelegale, aducând în sprijinul contestației următoarele argumente:

1. Referitor la TVA și majorările de întârziere aferente:

- în mod netemeinic și nelegal inspecția fiscală a reținut în Decizia de impunere suma de lei, ca TVA stabilită suplimentar de plată și accesorii în sumă de lei.

-petenta reține din Decizia de impunere și *Procesul verbal* în cauză, faptul că în perioada verificată S.C. S.R.L. a înregistrat în contabilitate, cumulativ, TVA în sumă de lei, iar din acest total calculat și evidențiat în contabilitate, a fost declarată la organul fiscal teritorial numai suma de lei, astfel că societatea nu a declarat TVA de plată în sumă de lei;

Având în vedere aceste mențiuni, autoarea cererii susține că va scoate în evidență un singur exemplu de calcul eronat(*unul din cele multe care pot fi probate*).

Astfel, la luna ianuarie 2008:

-din evidențele contabile (balanța de verificare la luna ianuarie 2008, atașată la contestație) petiționara susține că reiese TVA deductibil în sumă de lei, TVA colectat în sumă de lei, respectiv TVA de recuperat în sumă de lei.

- din anexa nr. 10 „*Situația privind calculul , înregistrarea și virarea TVA precum și calculul diferențelor constatate la S.C. S.R.L.*” , reiese TVA deductibil în sumă de lei, TVA colectat în sumă de lei și TVA de plată nedeclarat în sumă de lei.

De asemenea, contestația reține din Raportul de inspecție fiscală, următoarele:

- „Contribuabilul a întocmit conform prevederilor legale jurnalele de TVA privind vânzările, datele înscrise în jurnale corespund cu cele din evidența contabilă ”;

-„Contribuabilul a întocmit conform prevederilor legale jurnalele de TVA privind cumpărările , datele înscrise în jurnale corespund cu cele din evidența contabilă ”.

În baza acestor noi mențiuni petiționara consideră că sumele constituite de către inspectorii fiscali în anexa 10 sunt în mod clar întocmite eronat, neîntemeiat, nelegal și cu rea voință, solicitând să se constate că nu datorează către bugetul de stat suma de lei, reprezentând TVA stabilită suplimentar de plată și majorări de întârziere aferente în sumă de lei.

2. În ceea ce privește impozitul pe profit și accesoriile aferente.

S.C. S.R.L. menționează că organul de control a stabilit în sarcina sa impozit pe profit în sumă de lei și accesorii aferente în sumă de lei, iar pentru demonstrarea modului de întocmire a situațiilor privind impozitul pe profit va expune un singur exemplu de eroare(*unul din cele multe care pot fi probate*).

Astfel, pentru anul fiscal 2008:

-din anexa nr. 7 ,, Situația concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contribuabilului la impozitul pe profit S.C. S.R.L. ", reiese un impozit pe profit declarat de societate prin declarația 100: ,, Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat " aferent lunii septembrie 2008, în sumă de lei;

-în anexa nr. 7 ,, Situația concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contribuabilului la impozitul pe profit S.C. S.R.L. " această declarație este trecută cu număr de înregistrare 100/2008 la A.F.P. a Municipiului;

Contestatoarea menționează că această declarație nu figurează la actele S.C. S.R.L. și nu figurează la actele societății astfel că solicită citez: *să puneți în vedere intimei să pună la dispoziția Direcției de Soluționare a Contestațiilor documentul semnat de administratorul societății noastre prin care a fost considerat drept debit cu scadența de plată la.....2008 suma de lei, care apare și în situațiile întocmite de consilierii superiori în cadrul D.G.F.P. Teleorman.*

Totodată susține că în evidențele contabile ale S.C. S.R.L. , societatea figurează la luna septembrie 2008 cu pierdere fiscală(cum reiese de altfel și din evidența organului de control , anexa nr. 2 pag. 3), cu impozit pe profit în sumă de 0 lei declarat la A.F.P. a municipiului prin declarația 100 ,, Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat " ce poartă numărul de înregistrare la A.F.P./2008.

Față de cele susținute petenta roagă să se constate ca nu datorează către bugetul de stat suma de lei reprezentând impozit pe profit stabilit suplimentar și majorări de întârziere aferente în sumă de lei.

De asemenea autoarea cererii invederează organelor de soluționare referitor la Raportul de inspecție fiscală nr./2009, că numărul de înregistrare al acestuia a fost modificat cu pix de alta culoare în 2009, deși conform raportului de inspecție fiscală data încheierii este2009.

II. Din Raportul de inspecție fiscală nr.2009, așa cum este sintetizat în Decizia de impunere nr.2009, acte întocmite de organele de inspecție fiscală se rețin următoarele:

Perioada supusa inspecției : 01.07.2006 - 30.06.2009.

Obiectivele inspecției fiscale: verificarea realității, legalității și sincerității declarațiilor fiscale în corelație cu datele din balanțele de verificare, registrele societății, sau orice alte documente justificative existente în societate, verificarea corectitudinii și exactității îndeplinirii conform legii a obligațiilor fiscale cu privire la:

-calcularea, înregistrarea în evidența contabilă și declararea impozitelor, taxelor și contribuțiilor datorate bugetului consolidat al statului;

-verificarea utilizării documentelor cu regim special;

-orice alte obligații legale conform legilor fiscale în vigoare.

1. Impozitul pe profit.

Baza legală: inspecția s-a efectuat în baza Titlului II, cap. II din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și Titlului II din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 și a avut ca obiectiv modul de calculul, evidentierea și declararea impozitului aferent.

În ce privește înregistrarea în evidența contabilă a veniturilor și a cheltuielilor (anul 2007), s-au constatat următoarele :

- la finele anului 2007, în ceea ce privește evidențierea, înregistrarea și declararea impozitului pe profit s-a constatat că acesta a fost calculat eronat așa cum rezultă și din Declarația cod 101 privind impozitul pe profit pentru anul 2007 depusă la A.F.P sub nr./2008, astfel: contribuabilul diminuează baza de impozitare a impozitului pe profit prin luarea în calcul la capitolul deduceri a sumei de lei, reprezentând amortizare fiscală fără a mai include aceasta sumă la cheltuieli nedeductibile respectiv la amortizarea contabilă.

Organele de inspecție fiscală menționează că au fost încălcate prevederile art. 19, alin(1), din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Cu suma de lei s-a majorat baza de impozitare a impozitului pe profit rezultând o diferență în sumă de lei.

În ce privește înregistrarea în evidența contabilă a veniturilor și a cheltuielilor (anul 2008), s-au constatat următoarele :

- în cursul anului 2008 contribuabilul înregistrează cheltuieli cu amortizarea mijloacelor de transport pentru un autoturism marca (achiziționat în luna mai 2008), în suma de lei.

În timpul inspecției fiscale s-a stabilit că suma de lei reprezintă cheltuielă nedeductibilă fiscal întrucât nu este efectuată în scopul realizării de venituri impozabile iar cheltuielile generate de autoturismele folosite de angajații cu funcții de conducere sunt deductibile limitat la un singur autoturism aferent fiecărei persoane fizice cu astfel de atribuții așa cum prevede art. 21 alin.(3) lit.n coroborat cu art.21alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Pentru autoturismul marca achiziționat de la S.C. S.R.L. IFN, contribuabilul înregistrează lunar cheltuieli financiare și cheltuieli privind diferențele de curs valutar în suma de lei, care în timpul inspecției fiscale au fost considerate cheltuieli nedeductibile fiscal și care au condus la majorarea bazei de impozitare a impozitului pe profit cu această sumă -anexa nr.5

- cheltuielile privind achiziția de carburanți auto pentru acest autoturism sunt în suma de lei -anexa nr.6 și reprezintă cheltuieli nedeductibile fiscal.

Reprezentanții A.I.F. Teleorman menționează că au fost încălcate prevederile art.21 alin.1 și respectiv art.21 , alin.3 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

În timpul inspecției fiscale s-a majorat baza de impozitare a impozitului pe profit cu suma delei (..... lei + lei + lei) rezultând o diferență de impozit pe profit în suma de lei.

- Diferența stabilită în timpul controlului a fost diminuată cu suma de lei stabilită în plus de contribuabil, rămânând o diferență de impozit pe profit în sumă de lei, -anexa nr.2.

În ceea ce privește modul de declarare a impozitului pe profit, pe perioada supusă inspecției fiscale, s-a constatat că S.C. S.R.L. a declarat mai puțin impozit pe profit cu suma de lei, anexa nr. 7

Au fost încălcate prevederile art 34, alin.3 din Legea.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare și art. 81 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.

În urma constatarilor prezentate mai sus a rezultat o diferență de impozit pe profit în sumă totală de lei (.....lei/2007 +ei/2008 + lei), asupra acestei obligații suplimentare de plată s-au calculat majorări de întârziere în suma de lei, conform

prevederilor art.119, 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, așa cum reiese din anexa nr.8, parte integranta a raportului de inspecție fiscală.

2. Taxa pe valoarea adăugată.

Baza legala: Inspectia fiscala s-a efectuat în baza prevederilor Titlului VI din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si compleuirile ulterioare și a H.G. 44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003.

TVA deductibila: se determina conform art. 145-147 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

În urma inspecției fiscale s-au constatat următoarele:

S.C. S.R.L. a înregistrat TVA deductibilă, în perioada verificată, conform evidenței contabile, în sumă totala de lei. -anexa nr. 10.

S-a dedus TVA în baza unor documente legal întocmite, respectiv facturi fiscale exemplarul original, emise pe numele contribuabilului, de catre furnizori înregistrați în scopuri de TVA, reprezentand cumparari de materiale destinate realizarii obiectului de activitate, prestari de servicii și diverse bunuri pentru nevoile firmei.

În timpul inspecției fiscale s-au constatat urmatoarele abateri care au condus la modificarea bazei de impozitare a TVA :

- în luna mai 2008, s-a achizitionat autoturismul marca pentru care lunar S.C. S.R.L. a primit facturi de leasing din care s-a dedus TVA în sumă de lei -anexa nr.5.

Așa cum s-a menționat la capitolul 1 privind impozitul pe profit, acest autoturism nu este destinat realizarii unor operatiuni taxabile - asa cum prevede art. 145(2) lit.a din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile și completarile ulterioare, ca urmare pentru suma de lei, contribuabilul a pierdut dreptul de deducere.

Reprezentanții A.I.F. Teleorman menționează că au fost încălcate prevederile art. 145(2) lit a din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare,

- tot pentru acest autoturism contribuabilul a pierdut dreptul de deducere a TVA în suma de lei, din bonurile fiscale privind achizițiile de carburanti auto - anexa nr.6.

-începand cu luna mai 2009, contribuabilul deduce TVA în sumă de lei, din bonuri fiscale destinate achizitiei de carburanti auto pentru autoturisme destinate exclusiv transportului de persoane.

Au fost încălcate prevederile art. 145 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, modificat si completat prin O.G. nr. 34/2009 și H.G. nr.488/2009.

În timpul inspectiei fiscale s-a stabilit ca pentru TVA in sumă de lei contribuabilul pierde dreptul la deducere.

În ceea ce priveste declararea TVA deductibila s-a constatat ca S.C. S.R.L. a declarat în mod eronat TVA la organul fiscal teritorial fata de TVA înregistrată în evidența contabilă, -anexa nr.11 , astfel:

-TVA deductibila declarata lei;

-TVA deductibila din evidenta lei;

Diferenta TVA deductibila declarata în plus lei.

Au fost încălcate prevederile art.156, alin.(1) și (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu moodificarile și completarile ulterioare și art. 81 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procudura fiscala, republicata.

TVA colectata: - se determina conform art.137-140 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile și completările ulterioare, privind baza de impunere și cotele de impozitare.

Nu s-au constatat abateri care sa modifice baza de impozitare.

În ceea ce privește declararea TVA colectata s-a constatat ca S.C. S.R.L. a declarat in mod eronat TVA la organul fiscal teritorial fata de TVA înregistrata în evidența contabilă, anexa nr.11 , astfel:

- TVA colectata declarata lei;
- TVA colectata din evidenta lei;
- Diferenta TVA colectata nedeclarata lei.

Diferenta totala de TVA declarata eronat (nedeclarata) la organul fiscal teritorial este de lei (..... lei - lei) .

Pentru diferenta totala stabilita în timpul inspectiei fiscale în suma de lei, (.... lei + lei + lei +) lei, s-au calculat majorari de intarziere în suma de lei, conform art. 120 din OG nr.92/2003 privind codul de procedura fiscala republicata și în baza Legii nr. 210/2005, anexa nr.12.

III. Organele de revizuire, având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației, susținerile organelor de inspecție fiscală, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, rețin:

S.C. S.R.L. are sediul social în Str....., municipiul, județul Teleorman, este înregistrată la O.R.C Teleorman sub nr., C.U.I., atribut fiscal RO, având ca obiect de activitate:Comertul cu ridicata al metalelor și minereurilor metalice -Cod CAEN 4672, fiind reprezentată de D-I, în calitate de administrator.

1. În ceea ce privește contestația formulată împotriva sumei în quantum total de lei, reprezentand:

- **A suma totala de lei, compusa din:**
 - A1. taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei;
 - A2. accesoriile în sumă totală de lei, aferente taxei pe valoarea adăugata în sumă de lei.
- **B suma totală delei, compusă din:**
 - B1. taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei;
 - B2. accesoriile în sumă totală de lei, aferente taxei pe valoarea adăugata în sumă de lei.

A. Față de suma totală de lei.

A1. Privitor la capătul de cerere reprezentând TVA în suma de lei.

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman, este de a se pronunța asupra legalității masurilor dispuse de organele de inspecție fiscală, care au stabilit în sarcina petentei TVA suplimentar de plată în sumă de lei, în condițiile în care față de acest fenomen economic dedus judecății, din documentele care constituie dosarul cauzei nu se poate retine cu claritate starea de fapt fiscală.

În fapt, organele de inspecție fiscală menționează că S.C. S.R.L. , a declarat eronat TVA deductibilă, astfel:

-față de TVA deductibilă din evidența contabilă de lei, petenta a declarat lei, rezultand o diferență de TVA deductibilă eronat declarată de lei.

Totodată, reprezentanții A.I.F. Teleorman menționează că petenta a declarat eronat și TVA colectată, astfel:

-față de TVA colectată din evidența contabilă de lei, petenta a declarat lei, rezultand o diferență de TVA colectată nedeclarată de lei.

Avand în vedere aceste constatări, organele de inspecție fiscală au stabilit că petenta a declarat eronat TVA (total) de lei(.....-.....).

Petiționara consideră modul de stabilire în sarcina sa a TVA în sumă de lei, ca fiind netemeinic, menționând că față de cele consemnate de inspectorii fiscali în Anexa 10, care prezintă -Situția privind calculul, înregistrarea și virarea TVA, precum și calculul diferențelor constatate la S.C. S.R.L., în care se regasesc înscrise următoarele:

-TVA deductibil -..... lei, TVA colectat -..... lei;

în evidența contabilă a S.C. S.R.L., aceleași sume sunt înscrise astfel:

-TVA deductibil -..... lei, TVA colectat -..... lei, respectiv TVA de recuperat de lei(anexand în sprijinul celor susținute xero-copia balanței de verificare la 31.01.2008.

Față de aceste susțineri ale contestatoarei, în Referatul privind propunerile de soluționare nr./2010, reprezentanții A.I.F. Teleorman, menționează faptul că petenta a anexat în sprijinul acestei cereri o pagină dintr-o balanță de verificare din acea luna, nesemnată și neștampilată, menționand totodată că au existat numeroase neconcordanțe între sumele declarate prin Declarația 300 și sumele înregistrate în evidența contabilă de către contestatară.

Avand în vedere aceste considerente de fapt, ținându-se cont și de faptul că Referatul privind propunerile de soluționare nr./2010, nu prezintă în clar (în stransă concordanță cu susținerile contestatoarei), aspectele care fac obiectul contestației, organele de soluționare au solicitat organelor care au încheiat actul atacat prin Adresa nr./2010, întocmirea unui proces verbal de cercetare la fața locului.

Temeiul legal al solicitării este regasit în dispozițiile pct. 9.9 și 9.10 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, iar obiectivul caruia trebuia sa-i raspunda procesul verbal în cauză, în vederea lamuririi aspectelor care au facut obiectul contestației a fost: reflectarea corectitudinii și temeiniciei modului de întocmire a situației Anexă nr. 10, la Raportul de inspecție fiscală nr.2009.

În cauză, Activitatea de Inspecție Fiscală a transmis Adresa nr./2010, prin care menționează faptul că petiționarul nu a pus la dispoziție documentele solicitate și **nu s-a putut efectua cercetarea la fața locului, pentru lamurirea aspectelor care fac obiectul contestației**, menționand totodată că își mențin punctul de vedere exprimat inițial.

În fundamentarea soluției ce urmează a fi adoptată, organele de soluționare au avut în vedere și Adresa nr./2010, formulată de S.C. S.R.L., prin care D-I(administratorul petentei) susține că există erori contabile nesoluționate nici de către organul de control, cu ocazia controlului efectuat în perioada 10.12.2009-24.12.2009, erori care influențează calculul corect al TVA, [...], toate acestea având un impact puternic asupra creanțelor către bugetul statului.

În condițiile prezentate, organele de soluționare se află în imposibilitatea de a stabili cu claritate relevanța stării de fapt fiscale, în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 6 și art. 213 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în care se prevede:

*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, (M.O. nr. 513/31.07.2007) cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 6

Exercitarea dreptului de apreciere

Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța starilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză.

[...]

ART. 213

Soluționarea contestației

[...] *Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei.*[...]

[...]

Se reține că prin neclarificarea aspectelor care fac obiectul contestației (neîntocmirea Procesului verbal de cercetare la fața locului), din documentele existente la dosarul cauzei nu se poate stabili cu claritate relevanța stării de fapt fiscale, în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei.

Astfel, considerentele de drept incidente soluției ce urmează a fi adoptată sunt regăsite în prevederile art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile cuprinse în pct.-ele 12.6-12.8 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată;

*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, (M.O. nr. 513/31.07.2007) cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 216

Soluții asupra contestației

[...]

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

[...]

*Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 893/06.10. 2005);

[...]

12.6. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.

[...]

În consecința urmează să fie desființat titlul de creanță atacat, pentru suma de lei, procedându-se la încheierea unui nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

A2. Privitor la capătul de cerere formulat pentru suma de lei, reprezentând accesorii aferente TVA în suma de lei.

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman este de a stabili dacă S.C. S.R.L. datorează la bugetul de stat, accesoriile în sumă de lei, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei, în condițiile în care capatul de cerere reprezentând obligație fiscală principală (pentru neplata caruia au fost stabilite accesorii), a primit prin prezenta decizie soluția de desființare.

În fapt, , organele de revizuire rețin că stabilirea acestora în sarcina petentei reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Principiului **de drept - accesorim sequitur principale** (accesoriul urmează principalul), își regăsește aplicabilitatea în speța de față.

Astfel, urmează să fie **desființat titlul de creanță atacat și pentru suma de lei, reprezentând accesorii aferente TVA în sumă de lei, procedându-se la încheierea unui nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare**

B. Fată de suma totală de lei.

B1. Privitor la capătul de cerere reprezentând TVA în suma delei.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman, poate analiza pe fond acest capăt de cerere din contestație, în condițiile în care petiționara nu prezintă motivele de fapt și de drept precum și dovezile în susținerea acestuia.

În fapt, organele de soluționare constată că petenta deși a inclus și suma în cuantum delei(reprezentând taxa pe valoarea adăugată) în cuantumul total al sumei contestate(.... lei), nu a prezentat motivele de fapt și de drept pe care își întemeiază contestația, acestui capăt de cerere.

Astfel, se reține ca petiționara contestând în întregime obligația fiscală stabilită suplimentar în sarcina sa prin Decizia de impunere nr.2009, (pentru TVA la nivelul sumei totale reflectate de lei), nu a avut în vedere faptul ca aceasta obligație fiscală suplimentară, a fost generată nu numai de declararea sau nedeclararea acesteia(fenomen economic caruia îi corespunde TVA suplimentara de lei), ci și de alte fenomene economice, în speță fiind vorba de TVA aferentă achiziționării autoturismului marca și de TVA aferent achizițiilor de carburanți auto(fenomene economice carora le corespunde TVA în cuantum total de lei).

În condițiile prezentate, organele de revizuire se află în imposibilitatea de a se pronunța pe fondul cauzei, avându-se în vedere și voința legiuitorului, care impune ca organul de soluționare să nu se poată substitui contestatorului cu privire la motivele de

fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal, acesta pronunțându-se asupra cauzei strict în limita sesizării.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 206 alin.(1) lit. c), art. 213 alin.(1) și art. 217 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile pct.2.4, și 12.1 lit. b). din Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, în care se stipulează:

*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată(M.O. nr.513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 206

Forma și conținutul contestației

(1) *Contestația se formulează în scris și va cuprinde:*

[...]

c) **motivele de fapt și de drept;**

[...]

ART.213

(1)[...] **Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.**

[...]

ART. 217

Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) **Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.**

[...]

*Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată(M.O. nr. 893/06.10.2005);

[...]

2.4. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.

[...]

12.1. *Contestația poate fi respinsă ca:*

[...]

b) **nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației** sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;

[...]

Dealtfel, prin neargumentarea contestației, petenta nu poate demonta constatările organelor de inspecție fiscală.

Pentru considerentele arătate urmează să fie respinsă contestația ca nemotivată pentru suma totală de lei, reprezentând TVA.

B2. Privitor la capătul de cerere formulat pentru suma de lei, reprezentând accesorii aferente TVA în suma de lei.

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman este de a stabili dacă S.C. S.R.L. datorează la bugetul de stat, accesoriile în sumă de lei, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei, în condițiile în care capatul de cerere reprezentând obligație fiscală principală(pentru neplata careia au fost stabilite accesoriile), a primit prin prezenta decizie soluția de respingere ca nemotivată.

În fapt, organele de revizuire rețin că stabilirea acestora în sarcina petentei reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Principiului ***de drept - accesorum sequitur principale*** (accesoriul urmează principalul), își regăsește aplicabilitatea în speța de față.

Astfel, ***urmează să fie respins ca nemotivat capatul de cerere reprezentând accesorii în suma de lei, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei.***

2. În ceea ce privește contestația formulată împotriva sumei în quantum total de lei, reprezentand:

- **C suma totală de lei, compusă din:**
 - C1. impozit pe profit în sumă de lei;
 - C2. accesoriile în sumă totală de lei, aferente impozitului pe profit în sumă de lei.
- **D suma totală de lei, compusă din:**
 - D1. impozit pe profit în sumă de lei;
 - D2. accesoriile în sumă totală de lei, aferente impozitului pe profit în sumă de lei.

C. Față de suma totală de lei.

C1. Privitor la capatul de cerere reprezentând impozit pe profit suplimentar de plată în suma de lei(aferent situației incerte privind declararea sau nu a unui impozit pe profit în sumă de lei, în cursul anului 2008, la A.F.P.).

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman, este de a stabili legalitatea măsurilor dispuse de organele de inspecție fiscală, care au stabilit în sarcina petentei impozit pe profit suplimentar de plată în suma de lei, în condițiile în care față de acest fenomen economic dedus judecății, din documentele care constituie dosarul cauzei nu se poate retine cu claritate starea de fapt fiscală.

În fapt, organele de inspecție fiscală menționează că S.C. S.R.L. , a declarat mai puțin impozit pe profit cu suma de ... lei, situație reflectată de anexa 7 a Raportului de inspecție fiscală nr.2009.

Petiționara consideră modul de stabilire în sarcina sa a impozitului pe profit în sumă de lei, ca fiind netemeinic, menționând că față de cele consemnate de inspectorii fiscali în Anexa 7, care prezintă -Situația concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contribuabilului la impozitul pe profit la S.C. S.R.L.-, anexă în care se regasesc înscrise următoarele:

-impozit pe profit declarat de societate prin declarația 100: "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat ", aferentă lunii septembrie 2008, în sumă de lei, declarație înscrisă cu număr de înregistrare/2008, la A.F.P. a municipiului,

în evidența contabilă a S.C. S.R.L. , această declarație nu a figurat și nu figurează. Mai mult, susține că în evidența contabilă a S.C. S.R.L., societatea figurează la luna septembrie 2008 cu pierdere fiscală, cu impozit pe profit în sumă de 0 lei declarat la A.F.P. a municipiului prin declarația 100 " Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat " ce poartă numărul de înregistrare la A.F.P. a municipiului/2009.

Față de aceste susțineri ale contestatoarei, în Referatul privind propunerile de soluționare nr./2010, reprezentanții A.I.F. Teleorman, menționează faptul că din analiza fisei pe plătitor emisă de A.F.P. rezultă că suma de lei, apare ca impozit pe profit declarat de petentă, dar în declarația 101 ,, Declarație privind impozitul pe profit " pe anul 2008, înregistrată sub nr./.....2009, deși apare la randul 36 total profit impozabil lei și datora un impozit delei, la randul 46 declara ca în anul fiscal a mai declarat lei, în final rezultând o diferență de impozit de recuperat de lei.

Având în vedere aceste considerente de fapt, ținându-se cont și de faptul că Referatul privind propunerile de soluționare nr./2010, nu prezintă în clar (în stransă concordanță cu susținerile contestatoarei), aspectele care fac obiectul contestației, organele de soluționare au solicitat organelor care au încheiat actul atacat prin Adresa nr./2010, întocmirea unui proces verbal de cercetare la fața locului.

Temeiul legal al solicitării este regasit în dispozițiile pct. 9.9 și 9.10 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, iar obiectivul caruia trebuia sa-i raspunda procesul verbal în cauză, în vederea lamuririi aspectelor care au facut obiectul contestației a fost: relevanța stării de fapt fiscale, referitor la modul de declarare a impozitului pe profit la S.C. S.R.L. , respectiv declararea impozitului pe profit prin declarația/2008, înregistrată în fișa sintetică totală la A.F.P., în corelație cu impozitul pe profit înregistrat în evidența contabilă a petiționarei.

În cauză, Activitatea de Inspecție Fiscală a transmis Adresa nr./2010, prin care menționează faptul că petiționarul nu a pus la dispoziție documentele solicitate și **nu s-a putut efectua cercetarea la fața locului, pentru lamurirea aspectelor care fac obiectul contestației**, menționand totodată că își mențin punctul de vedere exprimat inițial.

În fundamentarea soluției ce urmează a fi adoptată, organele de soluționare au avut în vedere și Adresa nr./2010, formulată de S.C. S.R.L., prin care D-I administratorul petentei) susține că există erori contabile nesoluționate nici de către organul de control, cu ocazia controlului efectuat în perioada 10.12.2009-24.12.2009, erori care influențează calculul corect al impozitului pe profit, [...], toate acestea având un impact puternic asupra creanțelor către bugetul statului.

În condițiile prezentate, organele de soluționare se află în imposibilitatea de a stabili cu claritate relevanța stării de fapt fiscale, în ceea ce privește impozitul pe profit în sumă delei.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 6 si art 213 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, în care se prevede:

*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, (M.O. nr. 513/31.07.2007) cu modificarile și completările ulterioare;

[...]

ART. 6

Exercitarea dreptului de apreciere

Organul fiscal este îndreptatit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză.

[...]

ART. 213

Soluționarea contestației

[...] Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei.[...]

[...]

Se reține că prin neclarificarea aspectelor care fac obiectul contestației (neîntocmirea Procesului verbal de cercetare la fața locului), din documentele existente la dosarul cauzei nu se poate stabili cu claritate relevanța stării de fapt fiscale, în ceea ce privește impozitul pe profit în sumă de lei.

Astfel, considerentele de drept incidente soluției ce urmează a fi adoptată sunt regăsite în prevederile art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile cuprinse în pct.-ele 12.6-12.8 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată;

*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, (M.O. nr. 513/31.07.2007) cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 216

Soluții asupra contestației

[...]

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

[...]

*Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 893/06.10. 2005);

[...]

12.6. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.

[...]

În consecință urmează să fie desființat titlul de creanță atacat, pentru suma de lei reprezentând impozit pe profit, procedându-se la încheierea unui nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

C2. Privitor la capătul de cerere formulat pentru suma de lei, reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit în suma de lei.

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman este de a stabili dacă S.C. S.R.L. datorează la bugetul de stat, accesoriile în sumă de lei, aferente impozitului pe profit în sumă de lei, în condițiile în care capatul de cerere reprezentând obligație fiscală principală(pentru neplata careia au fost stabilite accesoriile), a primit prin prezenta decizie soluția de desființare.

În fapt, organele de revizuire rețin că stabilirea acestora în sarcina petentei reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Principiul **de drept - accesorum sequitur principale** (accesoriul urmează principalul), își regăsește aplicabilitatea în speța de față.

Astfel, urmează să fie **desființat titlul de creanță atacat și pentru suma de lei, reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit în sumă de lei, procedandu-se la încheierea unui nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare**

D. Față de suma totală de lei.

D1. Privitor la capătul de cerere reprezentând impozit pe profit suplimentar de plată în suma de lei

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman, poate analiza pe fond acest capăt de cerere din contestație, în condițiile în care petiționara nu prezintă motivele de fapt și de drept precum și dovezile în susținerea acestuia.

În fapt, organele de soluționare constată că petenta deși a inclus și suma în cuantum de lei(reprezentând impozit pe profit) în cuantumul total al sumei contestate(..... lei), nu a prezentat motivele de fapt și de drept pe care își întemeiază contestația, acestui capăt de cerere.

Astfel, se reține ca petiționara contestând în întregime obligația fiscală stabilită suplimentar în sarcina sa prin Decizia de impunere nr.2009, (pentru impozitul pe profit la nivelul sumei totale reflectate de lei), nu a avut în vedere faptul ca aceasta obligație fiscală suplimentară s-a stabilit în sarcina sa, a fost generată nu numai de declararea mai mică a impozitului pe profit (fenomen economic caruia îi corespunde impozit pe profit suplimentar de lei), ci și de alte fenomene economice, în speță fiind vorba de:

- diminuarea bazei impozabile a impozitului pe profit, prin luarea în calcul la capitolul deduceri a sumei de lei, reprezentând amortizare fiscală fără a mai include aceasta sumă la cheltuieli nedeductibile respectiv la amortizarea contabilă(cu impozit pe profit de lei);

- cheltuieli nedeductibile de lei, reprezentând cheltuieli cu amortizarea mijloacelor de transport pentru un autoturism marca, întrucât aceste cheltuieli nu sunt efectuate în scopul generării de venituri impozabile (cu impozit pe profit de lei);

- cheltuieli nedeductibile de lei, reprezentând cheltuieli financiare și cheltuieli privind diferențele de curs valutar(cu impozit pe profit delei);

- cheltuieli nedeductibile de, reprezentând cheltuieli cu carburanții, aferente (cu impozit pe profit de lei).

-în cauză, diferența stabilită în timpul controlului a fost diminuată cu suma de lei, stabilită în plus de contribuabil.

În condițiile prezentate, organele de revizuire se află în imposibilitatea de a se pronunța pe fondul cauzei, avându-se în vedere și voința legiuitorului, care impune ca organul de soluționare să nu se poată substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal, acesta pronunțându-se asupra cauzei strict în limita sesizării.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 206 alin.(1) lit. c), art. 213 alin.(1) și art. 217 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile pct.2.4, și 12.1 lit. b). din Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, în care se stipulează:

*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată(M.O. nr.513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 206

Forma și conținutul contestației

(1) *Contestația se formulează în scris și va cuprinde:*

[...]

c) **motivele de fapt și de drept;**

[...]

ART.213

(1)[...] ***Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.***

[...]

ART. 217

Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) ***Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.***

[...]

*Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată(M.O. nr. 893/06.10.2005);

[...]

2.4. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.

[...]

12.1. *Contestația poate fi respinsă ca:*

[...]

b) **nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației** sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;

[...]

Dealtfel, prin neargumentarea contestației, petenta nu poate demonta constatările organelor de inspecție fiscală.

Pentru considerentele arătate urmează să fie respinsă contestația ca nemotivată pentru suma totală de lei, reprezentând impozit pe profit suplimentar.

D2. Privitor la capătul de cerere formulat pentru suma de lei, reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit în suma de lei.

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman este de a stabili dacă S.C. S.R.L. datorează la bugetul de stat, accesoriile în sumă de lei, aferente impozitului pe profit în sumă de lei, în condițiile în care capatul de cerere reprezentând obligație fiscală principală(pentru neplata caruia au fost stabilite accesoriile), a primit prin prezenta decizie soluția de respingere ca nemotivată.

În fapt, organele de revizuire rețin că stabilirea acestora în sarcina petentei reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Principiului **de drept - accesorum sequitur principale** (accesoriul urmează principalul), își regăsește aplicabilitatea în speța de față.

Astfel, urmează să fie respins ca nemotivat capatul de cerere reprezentand accesorii în suma de lei, aferente impozitului pe profit în sumă de lei.

3. Referitor la celelalte solicitări formulate de S.C. S.R.L.

E. In ceea ce privește sesizarea petiționarei potrivit căreia numărul de înregistrare al Raportului de inspecție fiscală nr., a fost modificat cu pix de alta culoare în2009, deși data încheierii este2009.

Cauza supusă soluționării D.G.F.P. Teleorman este de a se pronunța asupra solicitării formulată de petiționară privind modificarea datei de înregistrare a raportului de inspecție fiscală.

In fapt, organele de soluționare nu pot reține această susținere în sprijinul soluționării favorabile a cauzei, avându-se în vedere următoarele:

-petiționara invederează organelor de soluționare o posibilă eroare materială, strecurată în Raportul de inspecție fiscală, care nu aduce atingere măsurilor adoptate de organele de inspecție fiscală, măsuri care au stat la baza stabilirii debitelor suplimentare de plată, debite reflectate de Decizia de impunere nr.2009, care constituie titlu de creanță;

-posibilele erori semnalate de petenta nu privesc fondul actului, respectiv existența sau inexistența obligațiilor fiscale stabilite prin actul administrativ fiscal;

-opozabil contribuabilului și susceptibil de a fi contestat este titlul de creanță, respectiv Decizia de impunere nr., decizie care constituie sinteza Raportului de inspecție fiscală nr./2009 și poartă ca dată de înregistrare data de 28 decembrie 2009;

-față de aceste mențiuni, organele de soluționare rețin că data înscrisă în decizia de impunere, respectiv data la care petenta a luat la cunoștință de acest titlu de creanță, este termenul de la care aceasta poate formula contestație;

Considerentele **de drept**, care au format convingerea organelor de soluționare sunt regasite în prevederile art. 109, art. 86 alin.(1) și (6), art. 205 alin.(1) și(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și

completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile pct. 13.1 lit. d). din Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, în care se stipulează:

*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată(M.O. nr.513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 109

Raportul privind rezultatul inspecției fiscale

(1) *Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției din punct de vedere faptic și legal.*

(2) *La finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale.[...]*

[...]

ART. 86

Decizia de impunere

(1) *Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere.*

[...]

(6) *Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată*

[...]

ART. 205

Posibilitatea de contestare

(1) *Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.*

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.

[...]

*Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată(M.O. nr. 893/06.10.2005);

[...]

13.1. Contestația poate fi respinsă ca:

[...]

d) **lipsita de interes**, în situația în care contestatorul nu demonstrează că a fost lezat în dreptul sau interesul său legitim;

[...]

Astfel, prin susținerile menționate, care au stat la baza constituirii prezentului capăt de cerere, contribuabilul nu demonstrează modul în care a fost lezat în dreptul sau interesul său legitim, **urmând să fie respins acest capăt de cerere din contestație ca lipsit de interes.**

F. Referitor la corespondența purtată de Activitatea de Inspecție Fiscală Teleorman Adresa cu S.C. S.R.L. din care reținem o altă solicitare a contestatoarei introdusă prin Adresa nr./2010

Prin Adresa nr./2010, S.C. S.R.L. solicită A.N.A.F. -D.G.F.P. Teleorman să se dispună refacerea contabilității societății, aferentă perioadei 01.01.2007-30.09.2009, sub supravegherea A.N.A.F., motivând că există erori contabile nesoluționate nici de către organele de control, erori cu un impact puternic asupra creanțelor către bugetul statului, menționăm:

-această solicitare formulată de S.C. S.R.L. nu intră în competența de soluționare a organelor de revizuire din cadrul D.G.F.P. Teleorman, așa cum rezulta din prevederile art. 206 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în care se prevede:

*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată(M.O. nr.513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 206

Forma și conținutul contestației

[...]

(2) *Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.*

[...]

Din textul de lege citat, organele de soluționare rețin faptul că obiectul prezentei contestații, a fost constituit de debitele suplimentare reflectate de Decizia de impunere nr.2009, contestată parțial de contribuabil, contestație care a fost soluționată la pct. III, subpct. 1 și 2 din prezenta decizie de soluționare.

Totodată rețin că față de aceasta nouă solicitare, reprezentanții Biroului de Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Teleorman, nu dețin competența materială de a dispune refacerea contabilității S.C. S.R.L.

*

* *

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Ordinului Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată directorul coordonator al D.G.F.P. Teleorman

D E C I D E :

Art.1. Se desființează Decizia de impunere nr.2009, pentru suma în cuantum total de lei, reprezentând:

- lei -TVA suplimentar de plată;

- lei - accesorii aferente TVA ,

Activitatea de Inspecție Fiscală Teleorman urmând ca în 30 zile de la data comunicării și luării la cunoștință să întocmească un nou act administrativ fiscal care va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia și care va putea fi contestat potrivit legii;

Art. 2. Se desființează Decizia de impunere nr.2009, pentru suma în cuantum total de lei, reprezentând:

- lei - impozit pe profit;
-lei - accesorii aferente impozitului pe profit,

Activitatea de Inspecție Fiscală Teleorman urmând ca în 30 zile de la data comunicării și luării la cunoștință să întocmească un nou act administrativ fiscal care va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia și care va putea fi contestat potrivit legii;

Art. 3. Se respinge ca nemotivată contestația formulată de S.C. S.R.L. -, pentru suma în cuantum total de lei, reprezentand:

- lei -TVA suplimentar de plată;
- lei - accesorii aferente TVA ,

Art. 4. Se respinge ca nemotivată contestația formulată de S.C. S.R.L. -, pentru suma în cuantum total de lei, reprezentand:

- lei - impozit pe profit;
- lei - accesorii aferente impozitului pe profit,

Art. 5. Se respinge ca lipsită de interes, solicitarea S.C. S.R.L., vizând modificarea datei Raportului de inspecție fiscală nr./2009;

Art.6. Prezenta decizie a fost redactata în 5(cinci) exemplare toate cu valoare de original comunicate celor interesați;

Art.7. Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ în termen de 6 luni de la data comunicării .

Art.8. Biroul Soluționare Contestații va aduce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

Director Coordonator