



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
Iudetului Bistrita-Năsăud**

Biroul de soluționare a contestațiilor

DOSAR NR. 11/2012



Str. 1 Decembrie nr. 6-8
Bistrița, Bistrița-Năsăud
Tel. direct : +0263 212039
Secretariat: +0263 210661 int. 503,510
Fax : +0263 216880
E-mail : contestații@dgfp-bn.ro

DECIZIA NR. 10 / 23.02.2012

privind soluționarea contestației depusă de SC X SRL, cu sediul în loc....., str.....,
nr....., jud.B-Năsăud,
înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr. .../....2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud a fost sesizată de către Activitatea de Inspecție Fiscală, prin adresa nr. .../...2012, în legătură cu contestația depusă de SC X SRL.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere nr./...2011 prin care s-au stabilit obligații suplimentare de plată în sumă totală de **... lei**, din care suma de **... lei** reprezintă impozit pe profit, iar suma de **... lei** reprezintă accesorii aferente impozitului pe profit.

Având în vedere prevederile art.205, art.207 și art.209 din Codul de Procedură Fiscală, constatăm că în speță Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud, prin Biroul de soluționare a contestațiilor, este investită să se pronunțe asupra contestației.

Din analiza datelor și a documentelor aflate la dosarul cauzei se desprind următoarele:

I. Prin Decizia de impunere nr. .../...2011 (filele 75-77) emisă de organele Activității de Inspecție Fiscală s-a stabilit suplimentar în sarcina SC X SRL impozit pe profit în sumă de ... lei și accesorii aferente impozitului pe profit în suma de lei.

Constatările organelor de inspecție se regăsesc în Raportul de inspecție fiscală nr. .../...2011 (filele 1-65), încheiat urmare a inspecției fiscale generale efectuată la SC X SRL în perioada11.2011.

În concret, constatările organelor de inspecție fiscală care au dus la stabilirea de sume suplimentare constând în impozit pe profit și accesorii aferente sunt următoarele:

1. Sume stabilite suplimentar urmare a considerării ca nedeductibile a cheltuielilor cu chiriile

Organele de inspecție fiscală au stabilit ca bază impozabilă suplimentară la calculul impozitului pe profit, aferent anilor 2008 și 2009, suma de ... lei (... lei pentru anul 2008 și .. lei pentru anul 2009), considerând că suma respectivă nu este deductibilă întrucât contravaloarea acesteia reprezintă cheltuieli cu chiriile care nu au la bază documente justificative.

În concret, au fost înregistrate în evidența contabilă, la cheltuieli cu chiriile, sume de bani plătite administratorului societății (dl C A) care depășeau sumele prevăzute în contractele de închiriere încheiate între petentă și dl C A în calitate de proprietar al imobilelor închiriate.

2. Sume stabilite suplimentar urmare a considerării ca nedeductibile a cheltuielilor cu diurna

Organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar, pentru perioada 2008-2011, cheltuieli nedeductibile în sumă totală de ___lei, reprezentând contravaloarea diurnei acordate salariaților pentru deplasări în străinătate, care depășește plafonul prevăzut la art.21 alin.(3) lit b) din Codul fiscal.

Aferent sumelor suplimentar stabilite ca bază impozabilă la calculul impozitului pe profit, detaliate la pct.1 și 2 din prezentul capitol, organele de inspecție fiscală au calculat un impozit pe profit de plată în sumă de ... lei și accesorii aferente în sumă de lei (filele 39,40 și 86).

Pentru aceste sume a fost emisă Decizia de impunere nr.../...2011.

De asemenea, la 30.09.2011 a fost diminuată pierderea fiscală cu suma de ... lei.

II. Împotriva Deciziei de impunere nr. .../..2011 (filele 75-77), act administrativ fiscal emis de Activitatea de Inspecție Fiscală Bistrița-Năsăud, petenta a formulat și a depus contestație înregistrată la AIF Bistrița-Năsăud sub nr. .../....2012 (filele 81-85).

Contestația, împreună cu referatul cu propuneri de soluționare întocmit de organele emitente ale deciziei de impunere, a fost transmisă către Biroul de soluționare a contestațiilor prin adresa nr./...2012 (filele 86-93), înregistrată la registratura D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr./...2012.

Având în vedere documentele depuse la dosar, reținem că petenta contestă obligații fiscale în cuantum de ... lei, din care impozit pe profit în sumă de ... lei și accesorii aferente impozitului pe profit în suma de lei.

Motivele invocate de petentă în susținerea contestației sunt următoarele:

- Așa cum rezultă din evidența contabilă (respectiv din situația privind diurna acordată în luna septembrie 2008 -filele 81-83), diurna acordată dlui C A în luna septembrie 2008 este de ... EUR, sumă ce se încadrează în prevederile legale, și în niciun caz valoarea acesteia nu a

fost depășită cu suma de ... lei cât au calculat organele de inspecție fiscală;

- Modul de calcul al sumei de .. lei reprezentând cheltuieli cu diurna considerate de organele de inspecție ca nedeductibile la calculul profitului impozabil pentru perioada 2010-2011 nu este corect, întrucât numărul de salariați detașați în străinătate fluctuează, diurna corectă de acordat fiind cea stabilită pentru fiecare persoană, în funcție de numărul de zile calendaristice de deplasare.

Petenta este de acord că s-ar putea să existe diferențe între sumele reprezentând cheltuieli cu diurna acordată de societate și cele deductibile conform limitării prevăzute la art. 21 alin.(3) lit.b) din Codul fiscal, dar susține că există posibilitatea calculării corecte a depășirii plafonului de diurnă pentru fiecare persoană în parte.

În concluzie, **petenta solicită recalcularea cheltuielilor cu diurna** în conformitate cu prevederile legale.

III. Examinând cauza în raport cu documentele existente la dosar și actele normative aplicabile speței, se rețin următoarele:

Având în vedere că din Raportul de inspecție fiscală nr. .../...2011 nu rezultă cu claritate modul de stabilire a bazei impozabile suplimentare la impozitul pe profit, prin adresa nr..../....2012 (fila 94) s-a solicitat Activității de Inspecție Fiscală Bistrița-Năsăud detalierea modului de calcul a cheltuielilor nedeductibile, reprezentând diurnă acordată salariaților pentru perioada verificată.

Cele solicitate au fost transmise prin adresa de răspuns nr..../....2012 (filele .).

De asemenea, în virtutea rolului activ prevăzut de art.7 din Codul de procedură fiscală, având în vedere că în contestația inițială nu erau dezvoltate suficient motivele de fapt și de drept pentru toate sumele contestate și lipseau dovezile pe care aceasta se întemeiază, prin adresa nr. .../...2012 (fila 95) s-au solicitat petentei următoarele:

- documente justificative privind modul de calcul al cheltuielilor cu diurna acordată salariaților, înregistrate în perioada verificată;
- dezvoltarea motivării în drept și în fapt pentru toate sumele contestate (inclusiv pentru cheltuielile cu chiriile, despre care în contestație nu s-a făcut nicio mențiune).

Prin adresa respectivă s-a menționat că în cazul netransmiterii celor solicitate, contestația va fi respinsă ca nemotivată, având în vedere faptul că organul de soluționare nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de drept și de fapt pentru care a contestat actul administrativ fiscal, așa cum prevede pct.2.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul nr.2137/2011.

Prin adresa înregistrată la registratura Direcției Generale a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud sub nr. .../...2012 (fila 100), petenta menționează că, din anumite motive, nu a putut da curs solicitării organului de soluționare, precizând fără echivoc că **își retrage contestația formulată.**

În raport cu cererea petentului, în drept sunt aplicabile prevederile art. 208 alin.(1) din Codul de procedură fiscală, conform cărora *“Contestația poate fi retrasă de contestator până la soluționarea acesteia. Organul de soluționare competent va comunica contestatorului decizia prin care se ia act de renunțarea la contestație.”*

Având în vedere prevederile legale antecitate, Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor, urmează să ia act de cererea petentei, prin care aceasta renunță la contestație.

Pentru considerentele de mai sus, în temeiul art.208 din Codul de procedură fiscală,

Se ia act de renunțarea la contestația formulată de SC X SRL Bistrița, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud sub nr./...2012, transmisă și înregistrată la Biroul de soluționare a contestațiilor sub nr.2012.

p. DIRECTOR EXECUTIV,

ȘEF BIROU,