



DECIZIA nr. 110/27.08.2012
privind soluționarea contestației formulată de
S.C. T S.R.L.,
înregistrată la D.G.F.P. V sub nr. ___/02.08.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V prin Compartimentul soluționare contestații a fost sesizată de către Activitatea de Inspecție Fiscală V cu adresa nr. ___/10.08.2012 înregistrată la D.G.F.P. V sub nr. ___/10.08.2012, cu privire la contestația formulată de S.C. T S.R.L. V, CUI: RO ___ nr. ORC J--/--/---9, cu domiciliul fiscal în V, str. ----, bl. ----, sc. ---, et. ----, ap.---, județul V împotriva Deciziei de impunere nr. F-VS .../31.05.2012 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-VS ----/31.05.2012 de către organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului V - Activitatea de inspecție fiscală - Serviciul inspecție fiscală persoane juridice 4 și transmise societății cu adresa nr. .../05.06.07.2012 (aflată în xerocopie la dosarul cauzei) pe baza semnăturii doamnei H. M. în calitate de contabil.

Contestația are ca obiect suma totală de plată în cuantum de **S lei** reprezentând:

- **S1 lei - impozit pe profit;**
- **S2 lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;**
- **S3 lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;**
- **S4 lei - taxă pe valoarea adăugată;**
- **S5 lei - majorări de întârziere aferente TVA;**
- **S6 lei - penalități de întârziere aferente TVA.**

Deoarece din adresa AIF nr. .../05.06.2012 nu se poate stabili cu exactitate data comunicării Deciziei de impunere nr. F-VS .../31.05.2012 iar prin adresa nr. ___/21.08.2012 ca răspuns la solicitarea organului de soluționare a contestațiilor (adresa nr. ___/20.08.2012) de a face dovada datei comunicării actului administrativ fiscal atacat, organul de inspecție fiscală precizează „adresa nu a fost datată de contribuabil și a fost comunicată de către acesta în data de 03.07.2012”, în conformitate cu prevederile pct. 3.9. din OPANAF nr. 2137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală care precizează:

“3.9. În condițiile în care din actele dosarului cauzei nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestației, iar în urma demersurilor întreprinse nu se poate face dovada datei la care contestatorul a luat la cunoștință de actul administrativ fiscal atacat, inclusiv în situația în care comunicarea prin publicitate a fost viciată prin nerespectarea procedurii în materie, aceasta va fi considerată depusă în termenul legal”, organul de soluționare va considera că societatea a respectat termenul legal de contestare și contestația se consideră ca fiind depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Organele de inspecție fiscală au întocmit referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. ___/08.08.2012 prin care se propune admiterea contestației pentru suma de B lei din care:

- B1 lei - impozit pe profit;
- B2 lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- B3 lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- B4 lei - taxă pe valoarea adăugată;
- B5 lei - majorări de întârziere aferente TVA;
- B6 lei - penalități de întârziere aferente TVA,

și respingerea contestației pentru suma de R lei, din care:

- R1 lei - impozit pe profit;
- R2 lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- R3 lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- R4 lei - taxă pe valoarea adăugată;
- R5 lei - majorări de întârziere aferente TVA;
- R6 lei - penalități de întârziere aferente TVA și se precizează că în cauză nu s-a

făcut plângere penală.

Întrucât sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 207 și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Compartimentul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. V este competent să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. T S.R.L. susține că obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite prin Decizia de impunere nr. F-VS 626/31.05.2012, întocmită în baza Raportului de Inspecție fiscală F-VS nr. ----/31.05.2012 lei sunt determinate în mod eronat de către organele de control deoarece la anexa nr. 2 sunt diferențe la veniturile constatate ca fiind neînregistrate în sumă de 9.596 lei iar la anexa nr. 4, raportat la jurnalele de vânzări cumpărări anexate la contestație, sunt diferențe la lunile: iunie, iulie, august 2007, februarie, mai, noiembrie 2008 și februarie 2012.

II. Prin raportul de inspecție fiscală nr. F-VS ----/31.05.2012, încheiat la S.C. T S.R.L. care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. F-VS .../31.05.2012 contestată, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:

Perioada verificată: Impozitul pe profit: 01.01.2007-31.12.2011;

TVA: 01.01.2007 -29.02.2012;

1. Referitor la impozitul pe profit, organul de inspecție fiscală consemnează:

Pentru perioada supusă verificării s-a stabilit diferența suplimentară de plată în sumă de S1 lei impozit pe profit care se datorează:

- nedeclarării integrale a impozitului datorat;
- neînregistrării integrale a veniturilor facturate;
- neînregistrării integrale a veniturilor realizate din vânzări lemn de foc către persoane fizice.

Temeiul de drept invocat: art. 19 alin. (1) art. 11 alin. (1) și art. 21 alin(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, pct. 12 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal precum și art. 82 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare.

Pentru debitele stabilite suplimentar de plată în sumă de S1 lei, s-au calculat majorări și dobânzi de întârziere la plată în sumă de S2 lei precum și penalități de întârziere în sumă de S3 lei în baza prevederilor art. 119, art. 120 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare.

2. Referitor la taxa pe valoarea adăugată:

Organul de inspecție fiscală, aferent perioadei 01.01.2007-29.02.2012 stabilește diferența suplimentară la TVA de plată în sumă de S4 lei care provine din:

- TVA nedeclarată;
- TVA necolectată la unele vânzări de material lemnos, lemn de foc sau cherestea către instituții publice sau persoane fizice;

- TVA necolectată la unele vânzări de lemn de foc către persoane fizice pe bază de chitanțe centralizate în borderouri dar necuprinse în baza de impunere.

Temeiul de drept invocat: art. 11 (1) art. 134 alin. (1), (2) și (3), art. 137 alin. (1) lit. a), art. 160¹ alin. (1) și (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare precum și art. 82 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare.

Aferent debitelor suplimentare de plată în sumă de S4 lei, s-au calculat majorări și dobânzi de întârziere la plată în sumă de S5 lei precum și penalități de întârziere în sumă de S6 lei în baza prevederilor art. 119, art. 120 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare.

III. Față de constatările organelor fiscale, susținerile petentei, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente la dosarul cauzei se rețin următoarele:

Perioada verificată: Impozit pe profit: 01.01.2007- 31.12.2011; TVA: 01.01.2007-29.02.2012;

Cauza supusă soluționării DGFP V prin compartimentul soluționare contestații este să se pronunțe dacă S.C. T SRL V datorează la bugetul de stat obligațiile de plată în cuantum de Slei reprezentând:

- S1 lei - impozit pe profit;
- S2 lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S3 lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S4 lei - taxă pe valoarea adăugată;
- S5 lei - majorări de întârziere aferente TVA;
- S6 lei - penalități de întârziere aferente TVA în condițiile în care organul de inspecție fiscală își însușește punctul de vedere al contestatoarei cu privire la erorile de calcul invocate prin contestație.

În fapt, prin contestația formulată S.C. T SRL V invocă erori de calcul în anexele 2 și 4 ale raportului de inspecție fiscală care au condus la stabilirea unor obligații fiscale suplimentare de plată nedatorate iar prin Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. ___/08.08.2012 la care anexează cele două anexe refăcute, organul de inspecție fiscală propune admiterea contestației pentru suma de B lei din care: B1 lei - impozit pe profit, B2 lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, B3 lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit, B4 lei - taxă pe valoarea adăugată, B5 lei - majorări de întârziere aferente TVA și B6 lei - penalități de întârziere aferente TVA și respingerea contestației pentru suma de R lei, din care: R1 lei - impozit pe profit, R2 lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, R3 lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit, R4 lei - taxă pe valoarea adăugată, R5 lei - majorări de întârziere aferente TVA și R6 lei - penalități de întârziere aferente TVA.

Din analiza comparativă a celor două anexe nr. 2 (Anexei nr. 2 „Situația veniturilor neînregistrate a taxei pe valoarea adăugată necolectată, a cheltuielilor nedeductibile și a taxei pe valoarea adăugată nedeductibilă” - inițială, anexată la Raportul de Inspecție fiscală F VS nr. ----/31.05.2012 și cea refăcută anexată la referatul de soluționare a contestației) se reține că în cea de-a doua organul de inspecție fiscală diminuează veniturile constatate ca fiind neînregistrate în evidența contabilă cu suma de v lei din care în anul 2007 cu suma de v1 lei, în anul 2008 cu suma de v2 lei, în anul 2009 cu suma de v3 lei și în anul 2010 cu suma de v4 lei, iar la tva colectată neînregistrată cu suma de t lei în anul 2008.

Se mai reține că organul de inspecție fiscală a refăcut și anexa nr. 4 “Situația privind modul de constituire și virare a taxei pe valoarea adăugată aferentă perioadei 01.01.2007-29.02.2011 și totodată a recalculat obligațiile fiscale accesorii aferente impozitului pe profit și taxei pe valoarea adăugată de plată.

În drept, se fac aplicabile prevederile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură

fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare care la art. 85, art. 86 și art. 109 precizează:

“Art. 85

Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

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

a) prin declarație fiscală, în condițiile [art. 82](#) alin. (2) și [art. 86](#) alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.

(2) Dispozițiile alin. (1) sunt aplicabile și în cazurile în care impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat sunt scutite la plată conform reglementărilor legale, precum și în cazul unei rambursări de taxă pe valoarea adăugată.

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, ca urmare a unor constatări prealabile ale organului fiscal sau în baza unei inspecții fiscale.

Art. 109

Raportul privind rezultatul inspecției fiscale

(1) Rezultatul inspecției fiscale se consemnează, în scris, într-un raport de inspecție fiscală, în care se prezintă constatările inspecției fiscale din punct de vedere factic și legal.

(2) Raportul de inspecție fiscală se întocmește la finalizarea inspecției fiscale și cuprinde toate constatările în legătură cu perioadele și obligațiile fiscale verificate. [...]

(3) Raportul de inspecție fiscală stă la baza emiterii:

a) deciziei de impunere, pentru diferențe de obligații fiscale aferente perioadelor verificate;

b) deciziei de nemodificare a bazei de impunere, dacă nu se constată diferențe de obligații fiscale.

(4) Deciziile prevăzute la alin. (3) se comunică în termen de 30 de zile lucrătoare de la data încheierii inspecției fiscale.

Față de prevederile legale mai sus citate se reține că stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat se face prin declarație fiscală și/sau prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.

La finalizarea inspecției fiscale se întocmește un raport de inspecție fiscală care cuprinde toate constatările în legătură cu perioadele și obligațiile fiscale verificate care stă la baza emiterii deciziei de impunere pentru diferențele de obligații fiscale aferente perioadelor verificate.

În conformitate cu prevederile art. 86 din ordonanță, organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere, ca urmare a unor constatări prealabile sau în baza unei inspecții fiscale.

Din analiza dosarului contestației se reține că deși organul de inspecție fiscală, la data întocmirii referatului cu propuneri de soluționare a contestației a constatat erori de calcul în anexele la raportul de inspecție fiscală nr. F-VS ----/31.05.2012 și a modificat baza de impunere nu procedat așa cum cere art. 86 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare și nu a emis o nouă decizie de impunere.

Față de cele reținute prin prezenta decizie și în baza prevederilor art. 213 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare care precizează: **“[...]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” urmează pe cale de consecință admiterea contestației pentru suma de B lei din care: B1 lei - impozit pe profit, B2 lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, B3 lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit, B4 lei - taxă pe valoarea adăugată, B5 lei - majorări de întârziere aferente TVA și B6 lei - penalități de întârziere aferente TVA și respingerea contestației pentru suma de R lei, din care: R1 lei - impozit pe profit, R2 lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, R3 lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit, R4 lei - taxă pe valoarea adăugată, R5 lei - majorări de întârziere aferente TVA și R6 lei - penalități de întârziere aferente TVA, așa cum propune organul de inspecție fiscală care își însușește criticile aduse de contribuabil prin contestație.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 210, art. 216 alin. (1) și art. 218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

D E C I D E

Art. 1. Admiterea parțială a contestației formulată de S.C. T SRL V CUI: RO _____ nr. ORC J--/--/---9, cu domiciliul fiscal în V, str. -----, bl. ----, sc. ---, et. ----, ap.---, județul V pentru suma de **B lei** din care:

- **B1 lei - impozit pe profit;**
- **B2 lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;**
- **B3 lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;**
- **B4 lei - taxă pe valoarea adăugată;**
- **B5 lei - majorări de întârziere aferente TVA;**
- **B6 lei - penalități de întârziere aferente TVA** și anularea parțială a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-VS .../31.05.2012 pentru această sumă.

Art. 2. Respingerea parțială a contestației formulată de S.C. T SRL V CUI: RO _____ nr. ORC J--/--/---9, cu domiciliul fiscal în V, str. -----, bl. ----, sc. ---, et. ----, ap.---, județul V **pentru suma de R lei, din care:**

- **R1 lei - impozit pe profit;**
- **R2 lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;**
- **R3 lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;**
- **R4 lei - taxă pe valoarea adăugată;**
- **R5 lei - majorări de întârziere aferente TVA;**
- **R6 lei – penalități de întârziere aferente TVA.** și menținerea acestei sume ca datorată și corect stabilită prin Decizia de impunere nr. F-VS nr...../31.05.2012 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală emisă de Activitatea de inspecție fiscală V serviciul Inspecție fiscală persoane juridice 4.

Art. 3. Decizia D.G.F.P. nr. 110/27.08.2012 se comunică în conformitate cu prevederile art. 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare celor în drept.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul V în termen de 6 luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

**DIRECTOR EXECUTIV,
ec.**

Red/dact: 4 ex.
V.B