

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU**  
**= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =**

---

---

**DECIZIA Nr. .32.../.....2007**

privind solutionarea contestatiei depusa de SC... SRL din ..., str..., nr., jud..., inregistrata  
la Administratia Finantelor Publice a Municipiului ... sub nr. ...

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ...a primit spre solutionare contestatia formulata de SC ...SRL din ..., str..., nr.. reprezentata prin ..., inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului ... sub nr. .... si la Directia Generala a Finantelor ... sub nr. ....

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere nr. .... emisa de AFPM - AIF pentru suma de ...lei reprezentand:

- impozit pe veniturile microintreprinderii suplimentar ....lei
- TVA suplimentara .... lei;
- majorari de intarziere TVA ....lei;
- contributie de asigurari sociale datorata de angajator ...lei;
- contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati ...lei;
- contributie de asigurari pentru somaj datorata de angajator .. lei;
- contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati ... leu;
- contributie pentru asigurari de sanatate datorata de angajator ...lei;
- contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati ...lei.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art.207 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O nr. 513/31.07.2007.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 si art. 209 din OG. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O nr. 513/31.07.2007, Directia Generala a Finantelor Publice .... prin Biroul de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte asupra cauzei.

**I. SC .... SRL** formuleaza contestatie impotriva RIF nr..... care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr...., precizand ca:

- perioada de prescriptie in cadrul societatii noastre este de 3 ani conform art.96 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, inspectia extinzandu-se peste termenul general de prescriptie incalcand prevederile legale ceea ce a condus la stabilirea unor datorii fiscale nelegale.

- societatea a procedat legal atunci cand a compensat TVA de recuperat cu TVA de plata, termenul de prescriptie fiind intrerupt de fiecare data cand s-a operat o compensare pe decontul de TVA care a fost depus la ANAF.

Ca urmare a compensarii dupa fiecare operatiune comunicata a inceput sa curga un nou termen de 5 ani petru suma ramasa necompensata.

Referitor la impozitul pe venitul microintreprinderilor societatea preizeaza ca “ pentru motivele enuntate la punctul A alin.(3) referitoare la aplicabilitatea OMFP 1722/2004, sumele

stabilite suplimentar au fost calculate in baza unor acte normative ce nu pot fi supuse societatii nefiind publicate in Monitorul Oficial al Romaniei care au fost aplicate retroactiv.

Referitor la contributiile sociale[...] societatea precizeaza ca " au fost stabilite debite fiscale in baza OMFP 1722/2004 republicat si aplicat retroactiv si nu a fost mentionat in raport temeiul legal sau au fost mentionate acte normative abrogate".

In concluzie, societatea petenta invoca art.15,78,139,154, din Constitutia Romaniei, Codul fiscal. art 1, 5, 6, 7, 89, 92, 96, 112, 118, 128, 130, 132, 175, 176, 177 din Codul de procedura fiscala si Codul Civil.

In sustinerea contestatiei SC .... SRL depune in copie decontul privind taxa pe valoarea adaugata pe lunile martie, septembrie, august, aprilie ....

**II. Prin Raportul de inspectie fiscala care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr....., organele de inspectie fiscala din cadrul AFPM .. - Serviciu Inspectie Fiscala Persoane Juridice au stabilit conform art.Cap.IV 2.5, lit.d) din OMFP 1722/2004 pentru aprobarea Instructiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creantelor fiscale urmatoarele obligatii fiscale suplimentare pentru:**

- impozitul pe veniturile microintreprinderilor in suma de .. lei deoarece in perioada ianuarie .. s-a constatat neconcordanta intre evidenta contabila si datele din fisa pe platitor;
- taxa pe valoarea adaugata in suma de .. lei deoarece pentru lunile ianuarie, februarie, mai, iunie si iulie ... agentul economic nu a intocmit si nu a depus decont de TVA la organele fiscale teritoriale si nu a achitat la termenele legale;
- CAS angajator, CAS asigurati, CASS angajator, CASS angajati, somaj angajator si somaj angajati in suma totala de ..lei deoarece s-a constatat neconcordanta intre datele din evidenta contabila si datele din fisa pe platitor.

Conform art.116 alin.(2), lit.a) din O.G 92/2003 si art.121, alin.(1) din O.G 92/2003 s-au calculat majorari de intarziere aferente TVA in suma de ... lei.

**III. Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de contestatoare si organele de control, se retin urmatoarele:**

**Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu prin Biroul de solutionare a contestatiilor, se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei in conditiile in care temeiul de drept invocat de organul de control nu este opozabil legislatiei in vigoare.**

Verificarea la SC ...SRL s-a efectuat in vederea solutionarii cererii SC ... SRL inregistrata la AFPM ..sub nr..., prin care se solicita efectuarea inspectiei fiscale generale pentru reglarea fisei pe platitor.

Verificarea s-a efectuat pentru perioada ... in conformitate cu prevederile art.96 alin.(3) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Termenul de solutionare a fost prelungit deoarece prin adresele nr....si nr.... s-a solicitat sa se precizeze daca administratorul societatii ...mai are dreptul de semnatura in numele societatii.

**In fapt**, asa cum rezulta din Raportul de inspectie fiscala si din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, organele de inspectie fiscala au constatat neconcordanta intre datele din fisa pe platitor si datele din evidenta contabila rezultand o diferenta suplimentara pentru impozitul pe veniturile microintreprinderii in suma de ...lei, fata de evidenta fiscala.

De asemenea s-au constatat neconcordanțe între fișa pe platitor și datele din evidența contabilă rezultând diferențe suplimentare în suma totală de ...lei pentru următoarele contribuții :

- contribuție de asigurări sociale datorată de angajator ... lei;
- contribuție individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați . . lei;
- contribuție de asigurări pentru somaj datorată de angajator ... lei;
- contribuție individuală de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați ...lei;
- contribuție pentru asigurări de sănătate datorată de angajator ...lei;
- contribuție pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați ...lei.

Referitor la TVA, organul de inspecție fiscală stabilește TVA suplimentar de plată în suma de ... lei și majorări de întârziere în suma de ... lei deoarece pentru lunile ianuarie, februarie, mai, iunie și iulie ...societatea nu a întocmit și depus deconturi de TVA la organele fiscale teritoriale rezultând o neconcordanță între evidența contabilă și evidența fiscală.

Referitor la constatările preluate din RIF și decizia de impunere nr. ... încheiate de organele de inspecție fiscală din cadrul AFPM ...se reține că organul fiscal stabilește obligații de plată suplimentare invocând ca temei legal art.Cap.IV 2.5, lit.d) din OMFP nr.1722/2004.

Din analiza documentelor depuse la dosarul cauzei, respectiv a constatarilor organului de inspecție fiscală și susținerea contestatorului, rezultă că, organul de inspecție fiscală invocă un temei de drept care nu este opozabil legislației în vigoare.

**In drept**, art.213 alin.(1) și art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează:

**“Art. 213 Soluționarea contestației**

**(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei.**

[...]

**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”.**

Având în vedere situația reținută mai sus, faptul că organul de soluționare al contestației nu poate stabili situația de fapt în ceea ce privește stabilirea debitelor suplimentare, în suma totală de ...lei, **se va desființa decizia de impunere nr. ...**, urmând ca organele de inspecție fiscală, printr-o altă echipă decât cea care a încheiat actul de inspecție fiscală contestat să emită o nouă decizie de impunere, după caz, conform celor precizate.

În termen de 30 de zile de la comunicarea deciziei, organele fiscale vor reanaliza situația de fapt privind obligațiile fiscale ale contestatoarei în funcție de documentele relevante în speta, reglementările legale aplicabile în materie și cele precizate în cuprinsul deciziei și de dispozițiile pct.12.7 din Instrucțiunile de aplicarea Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul nr.519/2005 al Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală unde se prevede:

**“ Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, [....]”.**

=4=

Pentru considerentele din continutul Deciziei si in temeiul art.216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

### **DECIDE**

Desfiintarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr....., pentru suma totala de .. lei, urmand ca organele fiscale din cadrul AFPM- AIF printr-o alta echipa decat cea care a intocmit actul contestat sa procedeze potrivit prevederilor legale aplicabile in materie si a considerentelor precizate in prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ...in termen de 6 luni de la data comunicarii, potrivit prevederilor legale.

**DIRECTOR EXECUTIV,**