

## DECIZIA NR. 64/ 2011

privind soluționarea contestației formulate  
de S.C. M. S.R.L. din Bumbesti Jiu, înregistrată la  
D.G.F.P. Gorj sub nr.../17.05.2011

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de Activitatea de Inspecție Fiscală Gorj, prin adresa nr.../25.05.2011, înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr.../26.05.2011 , asupra contestației formulate de S.C. M. S.R.L. cu sediul social în Bumbesti Jiu, str. ... jud. Gorj și înregistrate la D.G.F.P. Gorj sub nr.../17.05.2011 .

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Gorj prin Decizia de impunere nr.F-GJ.../11.04.2011 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.F-GJ .../11.04.2011.

Societatea contestă suma de ... lei reprezentând :

- ... lei - impozit pe profit
- ... lei -majorări de întârziere aferente impozit pe profit
- ...lei - taxă pe valoarea adăugată
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA

Totodată, administratorul societății contestă și procesul verbal de contravenție nr.../08.04.2011.

În raport de data comunicării Deciziei de impunere nr. F-GJ .../11.04.2011 , respectiv data de 19.04.2011 , așa cum reiese din adresa de înaintare anexată în xerocopie la dosarul cauzei, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată , fiind înregistrată la D.G.F.P. Gorj în data de 17.05.2011, așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul registratură pe originalul contestației .

Constatând că în speță sunt îndeplinite prevederile art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Gorj este investită să se pronunțe asupra contestației formulate de S.C. MI... S.R.L. din Bumbesti Jiu .

I. S.C. M. S.R.L. din Bumbesti Jiu contestă măsurile stabilite de organele fiscale prin procesul verbal de contravenție nr.../08.04.2011, prin Decizia de impunere nr.F-GJ .../11.04.2011 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.F-GJ .../11.04.2011 și nu este de acord cu următoarele obligații fiscale suplimentare :

- ... lei - impozit pe profit
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozit pe profit
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA

Întrucât consideră că au fost stabilite în mod eronat de către organele de inspecție fiscală deoarece societatea nu mai funcționează din anul 2005.

Totodată, contestatorul menționează faptul că societatea era de la înființare plătitoare de impozit pe venitul microîntreprinderilor, deci nu datorează impozit pe profit.

**II.** Prin Decizia de impunere nr.F-GJ.../11.04.2011 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.F-GJ .../11.04.2011, organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală au stabilit în sarcina S.C. M. S.R.L. din Bumbești Jiu, obligațiile fiscale suplimentare în sumă de ... lei reprezentând :

- ... lei - impozit pe profit
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozit pe profit
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA

Obligațiile fiscale suplimentare în sumă de ... lei stabilite la cap. „**Impozit pe profit**” provin din :

- ... lei reprezentând impozit pe profit nedeclarat de agentul economic în anul 2008 ;
- ... lei reprezentând impozit pe profit calculat la adaosul comercial în sumă de ... lei stabilit pentru bunuri constatate lipsă în gestiune la data de 31.12.2008 considerate venituri neînregistrate în contabilitate;
- 1.650 lei reprezentând impozit minim anual aferent trimestrelor I, II și III 2010 neconstituit și nedeclarat de societate .

Obligațiile fiscale suplimentare în sumă de ... lei stabilite la cap. „**Taxa pe valoarea adăugată**” provin din :

- ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată de plată nedeclarată aferentă anului 2008 și trimestrului I 2009 ;
- ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată colectată stabilită suplimentar aferent stocului de marfă înregistrat în evidența contabilă în contul 371 „Mărfuri”, stoc de mărfuri constat lipsă în anul 2008.

Pentru obligațiile fiscale suplimentare, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei aferente impozitului pe profit și în sumă de ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată.

**III.** Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele prezentate de agentul economic, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada verificată, se rețin următoarele:

S.C. M. S.R.L. are domiciliul fiscal în Bumbești Jiu, județul Gorj, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr.J18... și are codul de

identificare fiscală RO ... .

Organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală au efectuat, în perioada 01.04.2011 – 08.04.2011, verificarea bazelor de impunere, a legalității și conformității declarațiilor fiscale, a corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor fiscale de către contribuabil, a respectării legislației fiscale și contabile, stabilirea obligațiilor de plată , precum și a accesoriilor acestora, datorate bugetului general consolidat.

Inspecția fiscală a cuprins perioada 01.01.2007- 28.02.2011 pentru impozitul pe profit și taxa pe valoarea adăugată.

În urma inspecției fiscale , prin Decizia de impunere nr. F-GJ .../11.04.2011 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.F-GJ .../11.04.2011 , organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală au stabilit în sarcina S.C. M. S.R.L. din Bumbesti Jiu , obligații fiscale suplimentare în sumă de ... lei reprezentând :

- ... lei - impozit pe profit
- .... lei -majorări de întârziere aferente impozit pe profit
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată
- .... lei - majorări de întârziere aferente TVA

Împotriva măsurilor dispuse de către organele de inspecție fiscală prin Decizia de impunere nr.F-GJ .../11.04.2011 , S.C. M. S.R.L. a formulat contestație înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr. .../17.05.2011.

#### **1)Referitor la capătul de cerere privind suma de ... lei reprezentând**

:

- ... lei - impozit pe profit
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozit pe profit

În fapt , pe perioada verificată, respectiv perioada 01.01.2007-28.02.2011, S.C. M. S.R.L. **a fost plătitoare de impozit pe profit** de la data de 01.01.2006, nefiind plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor așa cum menționează prin contestația formulată, întrucât nu a îndeplinit cumulativ condițiile prevăzute la art. 103 lit. b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare , adică nu a avut angajați la data de 31.12.2005. Astfel, afirmațiile contestatorului referitoare la acest aspect nu sunt conforme cu datele din dosarul fiscal al agentului economic.

**Pentru perioada verificată**, organele de inspecție fiscală au stabilit un impozit pe profit suplimentar în sumă de .... lei care se compune din :

**a) - ... lei** reprezentând impozit pe profit aferent unui profit impozabil în sumă de .... lei înregistrat în evidența contabilă a societății la data de 31.12.2008 și care **nu a fost declarat la organele fiscale.**

Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. F-GJ .../ 11.04.2011 , agentul economic nu a adus argumente și nu a motivat contestarea acestei sume .

În drept, art.206 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată , prevede :

*„Forma și conținutul contestației :*

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

*c) motivele de fapt și de drept;*

*d) dovezile pe care se întemeiază;”*

iar pct.12.1 lit.b) din O.M.F.P. nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează :

*„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;”*

Având în vedere prevederile legale menționate și, întrucât, prin contestația formulată , agentul economic nu aduce nici un argument cu privire la suma de ... lei reprezentând impozit pe profit , contestația pentru acest capăt de cerere urmează a se respinge, ca nemotivată.

**b)-...lei** reprezentând impozit pe profit aferent adaosului comercial în sumă de 1.121 lei înregistrat în evidența contabilă în contul 378 „Diferență de preț la mărfuri” pentru stocul de marfă în sumă de ... lei înregistrat în evidența contabilă în contul 371 „Mărfuri”, **marfă constatată lipsă în gestiune** la inventarierea de la data de 14.09.2008, conform Notei de constatare încheiată de către organele fiscale din cadrul A.F.P. Bumbesti Jiu la data de 14.09.2008.

La întrebarea nr.1 din nota explicativă luată administratorului S.C. MI... S.R.L. „Cum justificați stocul de marfă înregistrat în evidența contabilă , constat lipsă prin nota de constatare încheiată la data de 14.09.2008 de către organele fiscale ale AFP Bumbesti-Jiu”, acesta a formulat următorul răspuns : „**Stocul de marfă înregistrat în evidența contabilă reprezintă materii prime care au fost scăzute din evidența contabilă la momentul producerii produselor și desființarea brutăriei, materii care faptic nu mai existau pe stoc.**”

Afirmațiile administratorului nu au fost însușite de către organele de inspecție fiscală , întrucât la data de 30.06.2006 , data ultimei verificări, precum și la 01.01.2007 , dată de la care a început inspecția fiscală, stocul de marfă figura în evidența contabilă a societății.

În drept, potrivit art.19 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare :

Art.19

*„(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile .La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor*

de aplicare .”

Întrucât s-a constatat lipsa stocului de marfă înregistrat în evidența contabilă a societății la data efectuării controlului , așa cum recunoște chiar administratorul prin nota explicativă anexă la raportul de inspecție fiscală în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere nr. F-GJ.../11.04.2011, iar contestatorul nu aduce argumente care să combată constatările organelor de inspecție fiscală (bonuri de consum, documente de vânzare, etc.), în mod corect organele de inspecție fiscală au făcut aplicabile prevederile legale privind calculul impozitului pe profit, motiv pentru care , contestația pentru această sumă urmează să fie respinsă, ca neîntemeiată.

**c)-... lei** reprezentând impozit minim pentru trimestrele I, II și III 2010 .

Precizăm că pentru anul 2009, S.C. M. S.R.L. a declarat impozit minim anual.

Pentru perioada 01.01.2010- 30.09.2010 , S.C. M. S.R.L. nu a înregistrat venituri întrucât nu a desfășurat activitate , conform evidenței contabile și bilanței de verificare puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală și nu a stabilit impozit pe profit.

La întrebarea nr.2 din nota explicativă luată administratorului S.C. MILISTART S.R.L. „Cum justificați neconstituirea și nedeclararea impozitului minim anual pentru perioada 01.01-30.09.2010”, acesta a formulat următorul răspuns „Nemaiavând niciun fel de activitate am fost ferm convins că acest impozit nu se datorează”.

În drept, în conformitate cu prevederile art.18 alin.(2) și (3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , cu modificările și completările ulterioare :

„(2) **Contribuabilii**, cu excepția celor prevăzuți la alin. (1), la art. 13 lit. c) - e), art. 15 și 38, **în cazul cărora impozitul pe profit este mai mic decât suma impozitului minim pentru tranșa de venituri totale corespunzătoare, prevăzute la alin. (3), sunt obligați la plata impozitului la nivelul acestei sume.**

**(3) Pentru aplicarea prevederilor alin. (2), sumele corespunzătoare impozitului minim, stabilite în funcție de veniturile totale înregistrate la data de 31 decembrie a anului precedent, sunt următoarele:**

Venituri totale anuale (lei)	Impozit minim anual (lei)
<b>0 - 52.000</b>	<b>2.200</b>
52.001 - 215.000	4.300
215.001 - 430.000	6.500
430.001 - 4.300.000	8.600
4.300.001 - 21.500.000	11.000
21.500.001 - 129.000.000	22.000

Peste 129.000.001	43.000
-------------------	--------

Conform prevederilor legale aplicabile până la data de 30.09.2010, S.C. M. S.R.L. **datora impozit minim**. Pentru că a realizat la 31.12.2009 ( data de 31 decembrie a anului precedent ) o cifră de afaceri în sumă de ... lei , impozitul minim corespunde primei tranșe de venituri ( 0 – 52.000 lei) , respectiv ... lei , iar pentru primele trei trimestre societatea datora un impozit minim în sumă de ... lei) . Din aceste considerente , contestația pentru această sumă urmează să fie respinsă, ca neîntemeiată.

Referitor la suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei, se reține că stabilirea de majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, în sarcina contestatoarei reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul de natura impozitului pe profit, iar prin contestație nu se prezintă argumente privind modul de calcul a majorărilor de întârziere, S.C. M. S.R.L. datorează și suma cu titlu de majorări de întârziere aferente impozitului pe profit , conform principiului de drept „*accesoriul urmează principalul*”, drept pentru care contestația referitoare la acest capăt de cerere urmează să fie respinsă, ca neîntemeiată .

## 2)Referitor la capătul de cerere privind suma de ... lei reprezentând

:

- ... lei                                    - taxă pe valoarea adăugată
- ... lei                                    - majorări de întârziere aferente TVA

În fapt, la data de 31.12.2010, S.C. M. S.R.L. a declarat o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de ... lei.Organele de inspecție fiscală au stabilit la data de 31.12.2010 o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de ... lei.

Diferența în sumă de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată de plată stabilită suplimentar se compune din :

**a)-... lei** reprezentând taxă pe valoarea adăugată de plată nedeclarată pentru anul 2008 și rezultată în urma comparării obligațiilor fiscale înregistrate în evidența contabilă a societății cu obligațiile fiscale declarate la organul fiscal.

Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. F-GJ .../ 11.04.2011 , agentul economic nu a adus argumente și nu a motivat contestarea acestei sume .

În drept, art.206 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată , prevede :

„*Forma și conținutul contestației :*

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

**c) motivele de fapt și de drept;**

**d) dovezile pe care se întemeiază;”**

iar pct.12.1 lit.b) din O.M.F.P. nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează :

*„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;”*

Având în vedere prevederile legale menționate și, întrucât, prin contestația formulată, agentul economic nu aduce nici un argument cu privire la suma de 604 lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată, contestația pentru acest capăt de cerere urmează a se respinge, ca nemotivată.

**b)-... lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată colectată aferentă stocului de marfă înregistrat în evidența contabilă în contul 371 „Mărfuri”, stoc de marfă constatat lipsă conform Notei de constatare încheiată de către organele fiscale din cadrul A.F.P. Bumbesti Jiu la data de 14.09.2008.

În drept , în conformitate cu prevederile art.128 alin.(4) lit. d) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , cu modificările și completările ulterioare :

*„(4) **Sunt asimilate livrărilor de bunuri efectuate cu plată următoarele operațiuni:***

*(...)*

*d) **bunurile constatate lipsă din gestiune, cu excepția celor la care se face referire la alin. (8) lit. a) - c).**”*

Având în vedere prevederile legale menționate și întrucât stocul de marfă , faptic era lipsă , așa cum recunoaște chiar administratorul prin nota explicativă anexă la raportul de inspecție fiscală în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere nr. F-GJ.../11.04.2011, dar figura în evidența contabilă a societății , iar contestatorul nu aduce argumente care să combată constatările organelor de inspecție fiscală, în mod corect organele de inspecție fiscală au colectat taxa pe valoarea adăugată aferentă stocului de marfă lipsă în gestiune, motiv pentru care contestația pentru această sumă urmează să fie respinsă, ca neîntemeiată.

Referitor la suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, se reține că stabilirea de majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, în sarcina contestatoarei reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul de natura taxei pe valoarea adăugată, iar prin contestație nu se prezintă argumente privind modul de calcul al majorărilor de întârziere, S.C. M. S.R.L. datorează și suma cu titlu de majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată , conform principiului de drept „accesoriul urmează principalul”, drept pentru care contestația referitoare la acest capăt de cerere urmează să fie respinsă, ca neîntemeiată .

**3)Referitor la suma de ... lei reprezentând amendă contravențională** , aplicată prin Procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr.../08.04.2011 , organele de inspecție fiscală din cadrul A.I.F. Gorj , cu adresa nr.../02.05.2011, au înaintat Judecătoriei Tg Jiu, în xerocopie , contestația formulată de S.C. M. SRL , instituție care are competența materială de soluționare pentru acest capăt de cerere.

În drept, potrivit prevederilor art.32 alin.(1) și alin.(2) din Ordonanța nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor :

Art. 32

*„(1) Plângerea însoțită de copia de pe procesul-verbal de constatare a contravenției se depune la organul din care face parte agentul constatator, acesta fiind obligat să o primească și să înmâneze depunătorului o dovadă în acest sens.*

***(2) Plângerea împreună cu dosarul cauzei se trimit de îndată judecătoriei în a cărei circumscripție a fost săvârșită contravenția.”***

Ținând cont de cele menționate anterior, cauzei îi sunt incidente prevederile art.213 alin.(5) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată , cu modificările și completările ulterioare, care precizează :

*„Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond , iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”*

Având în vedere dispozițiile imperative enunțate, contestarea amenzii contravenționale aplicate prin P.V.C.S.C. nr.../08.04.2011 , nu este în competența de soluționare a D.G.F.P. Gorj , această competență aparținând instanței judecătorești , motiv pentru care D.G.F.P. Gorj nu se poate investi cu soluționarea cererii formulate de S.C. M. S.R.L. din Bumbăști Jiu.

Față de cele prezentate anterior , în temeiul actelor normative citate , a art.210 alin. (1) și art.216 alin. (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată , cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Gorj, prin directorul executiv

**D E C I D E :**

1)Respingerea contestației formulate de S.C. M. S.R.L. din Bumbăști Jiu pentru :

a)suma de ... **lei** reprezentând :



- ... lei - impozit pe profit
- ... lei -majorări de întârziere aferente impozit pe profit
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA,

ca neîntemeiată ;

b)suma de ... lei reprezentând:

- ... lei - impozit pe profit
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată,

ca nemotivată.

2)D.G.F.P. Gorj nu are competența materială de a se investi cu analiza pe fond a contestației formulate de S.C. M. S.R.L. din Bumbescu Jiu , referitor la capătul de cerere privind P.V.C.S.C. nr.../08.04.2011, întrucât competența de soluționare a acestei contestații aparține instanței judecătorești competente .

3) Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Gorj-Secția de Contencios Administrativ competentă , în termen de 6 luni de la comunicare .

DIRECTOR EXECUTIV

...

