



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Xxx



Str. Ștefan cel Mare, nr. 56, Xxx, jud. Xxx
Tel: 0235315297, 0235314143/429, Fax: +0235317067
e-mail: admin.vsvsjudx01.vs@mfinante.ro

DECIZIA nr. 73/27.06.2012
privind soluționarea contestației formulate de
XXX, CIF: ...,
înregistrată la D.G.F.P. xxx sub nr. xxx/...

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului xxx a fost sesizată de către ...
- Serviciul ... din cadrul D.G.F.P. xxx, cu adresa nr. xxx/..., înregistrată la registratura generală sub nr. xxx/..., cu privire la contestația formulată de XXX, CIF: ..., cu sediul social în satul ..., comuna ..., județul xxx, număr înregistrare la O.R.C. xxx: ..., și înregistrată la ... sub nr. xxx/....

Contestația a fost formulată împotriva:

1. Deciziei de impunere nr. F-VS xxx/... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de D.G.F.P. xxx – Serviciul ...;
2. Raportului de inspecție fiscală nr. F-VS ..., încheiat de aceeași autoritate;
3. Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală.

Contestația are ca obiect suma totală de xxx lei, reprezentând:

- impozit pe profit: xxx lei;
- dobânzi/majorări de întârziere: xxx lei;
- penalități de întârziere: xxx lei;
- taxă pe valoarea adăugată: xxx lei;
- dobânzi/majorări de întârziere: xxx lei;
- penalități de întârziere: xxx lei;
- impozit pe venituri din activități agricole: xxx lei;
- dobânzi/majorări de întârziere: xxx lei;
- penalități de întârziere: xxx lei.

Contestația a fost 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, în raport de data comunicării Deciziei de impunere nr. F-VS xxx/..., (... conform ștampilei poștei aplicată pe confirmarea de primire), respectiv ..., așa cum reiese din ștampila Registraturii Generale a D.G.F.P. xxx, aplicată pe contestația anexată în original la dosarul cauzei.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr. xxx/..., întocmit de inspectorii din cadrul Serviciului ... și aprobat de conducerea A.I.F. din cadrul D.G.F.P. xxx, în care se specifică faptul că s-a înaintat Parchetului de pe lângă Tribunalul xxx plângerea penală nr. xxx/... formulată împotriva XXX pentru prejudiciul total de xxx lei reprezentând obligații fiscale stabilite în sarcina petentei prin Decizia de impunere nr. F-VS xxx/... contestată de XXX

Constatând ca în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1), art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală a finanțelor publice xxx, prin Compartimentul soluționarea contestațiilor este investită să se pronunțe asupra contestației formulate de XXX

I. XXX cu sediul în satul ..., comuna ..., județul xxx, prin reprezentantul său legal, în baza O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, formulează contestație împotriva:

1. Deciziei de impunere nr. F-VS xxx/... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de D.G.F.P. xxx – Serviciul ... (anexa nr. 1);

2. Raportului de inspecție fiscală nr. F-VS xxx/..., încheiat de aceeași autoritate (anexa 2);

3. Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală (anexa 3), solicitând admiterea contestației și, pe cale de consecință anularea Deciziei de impunere nr. F-VS xxx/..., a Raportului de inspecție fiscală nr. F-VS xxx/... și a Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală în privința sumei totale de xxx lei reprezentând impozit pe profit, majorări (dobânzi), penalități, TVA, majorări, penalități, impozit pe venit din activități agricole, majorări, penalități.

În susținerea contestației, petenta invocă următoarele argumente:

În fapt, în perioada lunii aprilie a anului 2012, subscrisa a făcut obiectul unei activități de inspecție fiscală, în scopul unei verificări fiscale generale, privind impozitul pe profit, taxa pe valoarea adăugată, impozitul pe venituri din salarii, impozitul pe dividende, contribuțiile privind asigurările sociale de stat, contribuțiile privind asigurările de sănătate, contribuțiile la fondul de șomaj. Perioada verificată de autoritățile fiscale a fost 15.02.2007-31.12.2011.

În urma acestei activități de inspecție fiscală a fost întocmit Raportul de inspecție fiscală nr. F-VS xxx/... care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. F-VS xxx/....

În cuprinsul contestației petenta precizează: constatările din decizia de impunere, raportul de inspecție fiscală și dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală sunt neîntemeiate și, pe cale de consecință, obligațiile fiscale stabilite în sarcina acesteia sunt nelegale.

Astfel, impozitul pe profit în sumă de xxx lei stabilit suplimentar este calculat greșit, precizează petenta.

Acesta a rezultat din:

Cheltuieli nedeductibile fiscal aferente investițiilor efectuate - cont 628.

Organele de inspecție fiscală nu au ținut cont că factura fiscală nr. xxxdin ... emisă de ... în sumă de xxx lei reprezintă lucrări de reparații și amenajări interioare și nu reprezintă cheltuieli pentru investiții, aceasta fiind operată corect prin înregistrarea contabilă: 628 = 401 - xxx lei.

Veniturile neînregistrate din livrări de furaje (anexa 3): nu a fost luat în considerare faptul că a fost livrată sub formă de împrumut o cantitate de xxx kg furaje către xxx pentru care există procese verbale prin care se consemnează cantitatea împrumutată și faptul că furajul va fi restituit. Organul de control nu a ținut cont de acest aspect și a considerat împrumutul ca o livrare pentru care a calculat obligații de plată pe linia impozitului pe profit și TVA.

O parte din veniturile și TVA-ul suplimentar stabilit de organul de control a rezultat din diferențele de preț stabilite la livrările de găini ouătoare.

Conform facturilor emise în perioada 01.03.2008 – 25.03.2008 către diverși cumpărători, s-au vândut un număr de xxx capete din care xxx capete au fost abatorizate la xxx.

Prețul regăsit pe facturile de livrare este corect și a fost modificat de către organul de control fără a ține cont de prețul cărnii abatorizate și livrate pentru consum și valoarea reformelor respective.

Multe din avizele înscrise în anexa nr. 4, respectiv xxx/xxx/, xxx/xxx, xxx/xxx, xxx/xxx, xxx/xxx, xxx/xxx și xxx/xxx sunt documente care au însoțit livrările făcute prin intermediul salariaților firmei către piețe și târguri. O mare parte din găinile înscrise în avizele menționate, și care nu s-au vândut, au fost returnate la firmă, fiind facturate numai cantitățile vândute la un preț care corespunde cu prețul de vânzare existent pe piață.

A lua în calcul pe lângă facturile fiscale întocmite de către societate și avizele așa cum susține organul de control, înseamnă a valorifica și înscrie la venituri un număr mai mare de păsări decât efectivul reformă existent în societate.

Referitor la prețul de valorificare, petenta consideră că prețul stabilit este corect și legal, fiind identic cu cel la nivelul pieții. Prețul înscris în avizul de expediție a fost orientativ, putea să nu fie trecut deloc pe acest document, deci nu poate constitui un reper care să fie obligatoriu la întocmirea facturilor, precizează petenta.

Factura constituie documentul pe baza căruia se efectuează decontarea tranzacțiilor între unitățile economice, iar prețul înscris în factură este prețul negociat cu cumpărătorul și acceptat la plată de către acesta.

Diferențele stabilite de către organul de control la livrările privind ouăle pentru consum (anexa 5) nu au fost stabilite corect întrucât nu s-a ținut cont de situația reală existentă în societate, probată cu documentele legale întocmite.

Conform acestei situații, privind producția de ouă și livrările efectuate în perioada 31.03.2007 – 31.03.2008, în anul 2007 a fost înregistrată o producție de ouă de xxx bucăți din care s-au valorificat conform facturilor întocmite un număr de xxx bucăți cu o diferență de xxx bucăți în valoare de xxx lei, existent în stoc la 31.12.2007, iar în anul 2008 a existat o producție de xxx bucăți și au fost valorificate un număr de xxx bucăți cu o diferență de xxx bucăți care au fost trecute pe cheltuieli conform procesului verbal întocmit, reprezentând returnări din rețeaua comercială, improprii consumului. În contabilitatea societății există documente legale privind această operațiune, precizează petenta.

Livrările de ouă către xxx au fost reflectate în contabilitatea societății pe bază de facturi.

Organul de control nu a ținut cont de acest aspect și a înregistrat la veniturile stabilite suplimentar și avizele de expediere ouă, avize care se regăsesc în facturile întocmite de societate, acest lucru ducând la o impunere dublă în cazul livrărilor către xxx, lucru care este justificat de realitatea economică.

În anexa nr. 5 la raportul de inspecție fiscală, conform avizelor de expediere prezentate rezultă o cantitate de xxx bucăți ouă care de fapt se regăsesc, o parte în facturile emise, iar cealaltă parte în returnările făcute la societatea producătoare, în situația depășirii termenului de valabilitate. Luarea în calcul și a avizelor de expediere pe lângă facturile întocmite, ar duce la o dublare a veniturilor și implicit a obligațiilor fiscale, aspect care nu a fost luat în calcul de către organul de inspecție fiscală.

Prețul de livrare a ouălor de consum înscris în factură este prețul real, iar organul de control a stabilit un preț arbitrar în ideea de a obține venituri suplimentare la buget.

Deasemenea petenta precizează că organul de control a stabilit o diferență suplimentară nejustificată la obligațiile bugetare și în cazul livrărilor de pui către xxx pentru abatorizare și diverse persoane fizice și juridice.

Constituie deasemenea o dublă impunere luarea în considerare de către organul de control, pe lângă facturile întocmite și a avizelor, în condițiile în care facturile întocmite de societate conțin și cantitățile înscrise în avize.

Multe din avizele cuprinse în anexa nr. 6 reprezintă documente de însoțire a transportului de pui efectuat prin intermediul unor salariați ai firmei către diverse piețe și târguri pentru vânzarea la piața liberă. Din efectivele trimise la piață pe baza avizelor menționate în anexă, o parte s-au vândut și au fost facturate iar o parte au fost returnate la societate.

Petenta subliniază faptul că organul de control nu a ținut cont de aceste aspecte, a luat în calcul și avizul de trimitere la piață, iar în calculele efectuate pentru stabilirea obligațiilor fiscale a stabilit prețuri diferite de livrare, în mod aleatoriu.

Pentru a proba susținerile petenta depune la dosarul contestației următoarele acte:

-situația livrărilor de furaje pe avize și copii după procesele verbale de împrumut;

-situația privind valorificarea găinilor reformă;

-situația privind producția de ouă consum și valorificarea acestora precum și situația facturilor de livrare ouă către xxx;

-situația consumului specific furaj/kg spor, pe an de fabricație;

-situația privind livrările de pui carne la societăți comerciale și populație;

-situația facturilor existente pentru lucrări reparații și instalații;

-copii după facturile de vânzare pui, perioada 2009 până la 2011;

-copii după facturile de vânzare ouă, perioada 2007, 2008;

-copii după facturile de vânzare găini, perioada 2008;

-copii după facturile de vânzare pui, perioada 2007, 2008;

-copii după facturile de cumpărare pui, perioada 2007 până la 2011.

În baza celor prezentate, XXX solicită anularea și refacerea actului de control cu luarea în considerare a tuturor aspectelor susținute în cuprinsul contestației, probate cu documente, în vederea stabilirii unei obligații fiscale reale.

II. Urmare inspecției fiscale generale efectuate la XXX, organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice xxx au întocmit Raportul de inspecție fiscală nr. F-VS xxx/xxx, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. F-VS xxx din xxx.

Astfel, după cum rezultă din Raportul de inspecție fiscală nr. F-VS xxx/..., constatările organelor de inspecție fiscală au fost următoarele:

Referitor la impozitul pe profit, verificarea a cuprins perioada 15.02.2007 – 31.12.2011 și a urmărit corecta delimitare a rezultatului financiar, prin evidențierea integrală a veniturilor și a cheltuielilor efectuate, încadrarea în limitele și plafoanele impuse de lege a cheltuielilor deductibile, corecta evidențiere a obligațiilor de plată în contul impozitului pe profit, respectiv decontarea acestuia pe destinația legală și în termenele legale de exigibilitate.

Anul 2007 - Conform situațiilor contabile de sinteză întocmite la 31.12.2007, contribuabilul înregistrează în balanță un profit contabil în sumă de xxx lei, declarând un impozit pe profit în sumă de xxx lei.

În anul 2007 au fost încasate venituri din subvenții în sumă de xxx lei.

Din verificarea efectuată s-a constatat un profit impozabil în sumă de xxx lei cu un impozit pe profit în sumă de xxx lei, astfel:

Cont 121 declarat =	xxx lei
Cont 691	xxx lei
Total profit	xxx lei
Venituri neînregistrate	xxx lei
Cheltuieli nedeductibile fiscal	xxx lei
Cheltuieli nedeductibile 628	xxx lei
Total profit impozabil	xxx lei
Impozit profit 16 %	xxx lei

Diferența de impozit pe profit în sumă de xxx lei este aferentă cheltuielilor nedeductibile fiscal privind investițiile efectuate, cont 628 în sumă de xxx lei, conform factură nr. xxx/..., precum și veniturilor neînregistrate în sumă de xxx lei: suma de xxx lei reprezintă contravaloarea avizelor emise și nefacturate, către diferite persoane fizice și juridice privind livrări de ouă; suma de xxx lei reprezintă contravaloarea avizelor emise și nefacturate către diferite persoane fizice și juridice privind livrări de pui; suma de xxx lei reprezintă diferențe de preț la livrarea de pui, între prețurile facturate și prețurile din avize (se menționează faptul că pentru avizele respective nu s-au emis facturi, constatându-se că prețurile din facturi sunt mai mici decât cele din avizele de expediție, în aceeași perioadă).

Anul 2008 - Conform situațiilor contabile de sinteză întocmite la 31.12.2008, contribuabilul înregistrează în balanță un profit contabil în sumă de xxx lei, calculând un impozit pe profit în sumă de xxx lei.

În anul 2008 au fost încasate venituri din subvenții în sumă de xxx lei.

Din verificarea efectuată s-a constatat un profit impozabil xxx lei cu un impozit pe profit în sumă de xxx lei, astfel:

Cont 121 declarat =	xxx lei
Cont 691	xxx lei
Total profit	xxx lei
Venituri neînregistrate	xxx lei
Cheltuieli nedeductibile fiscal	xxx lei
Cont 6581 amenzi și penalități	xxx lei
Total profit impozabil	xxx lei
Impozit profit 16 %	xxx lei.

Diferența de impozit pe profit în sumă de xxx lei este aferentă veniturilor neînregistrate în sumă de xxx lei: suma de xxx lei reprezintă contravaloarea avizelor emise și nefacturate către diferite persoane fizice și juridice privind livrări de ouă; suma de xxx lei reprezintă contravaloarea avizelor emise și nefacturate către diferite persoane fizice privind livrări de furaje; suma de xxx lei reprezintă contravaloarea avizelor emise și nefacturate către diferite persoane fizice și juridice privind livrări de găini pentru ouă; suma de xxx lei reprezintă diferențe de preț la livrarea de găini pentru ouă, între prețurile facturate și prețurile din avize, cu mențiunea că pentru avizele respective nu s-au emis facturi, constatându-se că prețurile din facturi sunt mai mici decât cele din avizele de expediție pentru aceeași perioadă; suma de xxx lei reprezintă contravaloarea avizelor emise și nefacturate către diferite persoane fizice și juridice privind livrări de pui; suma de xxx lei reprezintă diferențe de preț la livrarea de pui, între prețurile facturate și prețurile din avize, cu mențiunea că pentru avizele respective nu s-au emis facturi, constatându-se că prețurile din facturi sunt mai mici decât cele din avizele de expediție pentru aceeași perioadă; suma de xxx lei reprezintă diferențe de preț la livrarea de pui, între prețurile facturate și prețurile din avize, cu mențiunea că pentru avizele respective s-au emis facturi, constatându-se că prețurile din facturi sunt mai mici decât cele din avizele de expediție pentru aceeași perioadă.

Anul 2009 - Conform situațiilor contabile de sinteză întocmite la 31.12.2009, contribuabilul înregistrează în balanță un profit contabil în sumă de xxx lei, calculând un impozit pe profit în sumă de xxx lei.

În anul 2009 au fost încasate venituri din subvenții în sumă de xxx lei.

Din verificarea efectuată s-a constatat un profit impozabil xxx lei cu un impozit pe profit în sumă de xxx lei, astfel:

Cont 121 declarat =	xxx lei
Cont 691	xxx lei
Total profit	xxx lei
Venituri neînregistrate	xxx lei
Cheltuieli nedeductibile fiscal	xxx lei
Cont 6581 amenzi și penalități	xxx lei
Cheltuieli nedeductibile combustibil	xxx lei
Total profit impozabil	xxx lei
Impozit profit 16 %	xxx lei.

Diferența de impozit pe profit în sumă de xxx lei este aferentă cheltuielilor nedeductibile fiscal cu combustibilul în sumă de xxx lei, precum și veniturilor neînregistrate în sumă de xxx lei: suma de xxx lei reprezintă contravaloarea avizelor emise și nefacturate către diferite persoane fizice privind livrări de furaje; suma de xxx lei reprezintă contravaloarea avizelor emise și nefacturate către diferite persoane fizice și juridice privind livrări de pui; suma de xxx lei reprezintă diferențe de preț la

livrarea de pui, între prețurile facturate și prețurile din avize, cu mențiunea că pentru avizele respective nu s-au emis facturi, constatându-se că prețurile din facturi sunt mai mici decât cele din avizele de expediție, în aceeași perioadă; suma de xxx lei reprezintă diferențe de preț la livrarea de pui, între prețurile facturate și prețurile din avize, cu mențiunea că pentru avizele respective s-au emis facturi, constatându-se că prețurile din facturi sunt mai mici decât cele din avizele de expediție, în aceeași perioadă.

Anul 2010 - Conform situațiilor contabile de sinteză întocmite la 30.09.2010, contribuabilul înregistrează în balanță un profit contabil în sumă de xxx lei, declarând un impozit minim în sumă de xxx lei.

Din verificarea efectuată s-a constatat un profit impozabil xxx lei cu un impozit pe profit în sumă de xxx lei, astfel:

Cont 121 declarat =	xxx lei
Cont 691	xxx lei
Total profit	xxx lei
Venituri neînregistrate	xxx lei
Cheltuieli nedeductibile fiscal	xxx lei
Cont 6581 amenzi și penalități	xxx lei
Total profit impozabil	xxx lei
Impozit profit 16 %	xxx lei.

Diferența de impozit pe profit în sumă de xxx lei este aferentă veniturilor neînregistrate în sumă de xxx lei: suma de xxx lei reprezintă contravaloarea avizelor emise și nefacturate către diferite persoane fizice privind livrări de furaje; suma de xxx lei reprezintă contravaloarea avizelor emise și nefacturate către diferite persoane fizice și juridice privind livrări de pui; suma de xxx lei reprezintă diferențe de preț la livrarea de pui, între prețurile prețurile facturate și prețurile din avize, cu mențiunea că pentru avizele respective nu s-au emis facturi, constatându-se că prețurile din facturi sunt mai mici decât cele din avizele de expediție, în aceeași perioadă.

Suma de xxx lei reprezintă diferențe de preț la livrarea de pui, între prețurile facturate și prețurile din avize, cu mențiunea că pentru avizele respective s-au emis facturi, constatându-se că prețurile din facturi sunt mai mici decât cele din avizele de expediție, în aceeași perioadă.

Conform situațiilor contabile de sinteză întocmite la trimestrul IV 2010, contribuabilul înregistrează în balanță un profit contabil în sumă de xxx lei, declarând un impozit pe profit în sumă de xxx lei.

În anul 2010 au fost încasate venituri din subvenții în sumă de xxx lei.

Din verificarea efectuată s-a constatat un profit impozabil xxx lei cu un impozit pe profit în sumă de xxx lei, astfel:

Cont 121 declarat =	xxx lei
Cont 691	xxx lei
Total profit	xxx lei
Venituri neînregistrate	xxx lei
Cheltuieli nedeductibile fiscal	xxx lei
Cont 6581 amenzi și penalități	xxx lei
Total profit impozabil	xxx lei
Impozit profit 16 %	xxx lei.

Diferența de impozit pe profit în sumă de xxx lei este aferentă veniturilor neînregistrate în sumă de xxx lei: suma de xxx lei reprezintă contravaloarea avizelor emise și nefacturate către diferite persoane fizice și juridice privind livrări de pui; suma de xxx lei reprezintă diferențe de preț la livrarea de pui, între prețurile prețurile facturate și prețurile din avize, cu mențiunea că pentru avizele respective nu s-au emis facturi, constatându-se că prețurile din facturi sunt mai mici decât cele din avizele de expediție, în aceeași perioadă;

Anul 2011 - Conform situațiilor contabile de sinteză întocmite la 31.12.2011, contribuabilul declară un profit contabil în sumă de xxx lei, calculând un impozit pe profit aferent în sumă de xxx lei.

În anul 2011 au fost încasate venituri din subvenții în sumă de xxx lei.

Din verificarea efectuată s-a constatat un profit impozabil xxx lei cu un impozit pe profit aferent în sumă de xxx lei, din care s-a dedus o sponsorizare în sumă de xxx lei, rezultând un impozit pe profit de plată în sumă de xxx lei, astfel:

Cont 121 declarat =	xxx lei
Cont 691	xxx lei
Total profit	xxx lei
Venituri neînregistrate	xxx lei
Cheltuieli nedeductibile fiscal	xxx lei
Cont 6581 amenzi și penalități	xxx lei
Cheltuieli nedeductibile 628	xxx lei
Total profit impozabil	xxx lei
Impozit profit 16 %	xxx lei.

Diferența de impozit pe profit în sumă de xxx lei este aferentă cheltuielilor nedeductibile fiscal aferente investițiilor efectuate, cont 628 în sumă de xxx lei, conform factură nr. xxx...de la xxx – lucrări instalații gaz GPL, precum și veniturilor neînregistrate în sumă de xxx lei: suma de xxx lei reprezintă contravaloarea avizelor emise și nefacturate către diferite persoane fizice privind livrări de furaje; suma de xxx lei reprezintă contravaloarea avizelor emise și nefacturate către diferite persoane fizice și juridice privind livrări de pui; suma de xxx lei reprezintă diferențe de de preț la livrarea de pui între prețurile facturate și prețurile din avize, cu mențiunea că pentru avizele respective nu s-au emis facturi, constatându-se că prețurile din facturi sunt mai mici decât cele din avize le de expediție, în aceeași perioadă; suma de xxx lei reprezintă diferențe de preț la livrarea de pui între prețurile facturate și prețurile din avize, cu mențiunea că pentru avizele respective s-au emis facturi, constatându-se că prețurile din facturi sunt mai mici decât cele din avize le de expediție, în aceeași perioadă.

În concluzie, pentru perioada verificată, respectiv 15.02.2007 – 31.12.2011 s-au constatat diferențe în ceea ce privește impozitul pe profit în sumă totală de xxx lei, pentru care s-au calculat până la data de 19.04.2012 dobânzi/majorări în sumă de xxx lei și penalități de întârziere în sumă de xxx lei.

Organul de inspecție fiscală precizează că XXX a depus declarația 101 privind impozitul pe profit aferentă anilor 2007, 2008, 2009, 30.09.2010, trim IV 2010 și 2011, și nu există diferențe între evidența contabilă și declarații.

Referitor la taxa pe valoarea adăugată, perioada supusă verificării a cuprins perioada 15.02.2007 – 30.09.2009, conform Deciziei de reverificare nr. xxx/..., și 01.10.2009 – 31.12.2011, conform Avizului de inspecție fiscală nr. F-VS xx/..., înregistrat la DGFP xxx – Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. xxx/...

În cuprinsul Referatului cu propuneri de soluționarea a contestației, organul de inspecție fiscală face mențiunea că în urma verificărilor s-au constatat avize emise de societate pentru care nu au fost emise facturi, veniturile nefiind înregistrate în evidența societății și în perioada anterioară, adică 15.02.2007 – 30.09.2009, perioadă ce a fost verificată, fapt pentru care s-a emis Decizia de reverificare nr. xxx/...

În perioada reverificată societatea a beneficiat de rambursări de TVA cu control anticipat, astfel: RIF xxx/..., suma cerută de xxx lei, Nota de compensare nr. xxx/... cu suma de xxx lei, Nota de restituire nr. xxx/... cu suma de xxx lei; RIF xxx/... suma cerută de xxx lei pentru care s-au emis: Decizia de rambursare nr. xxx/... pentru suma de xxx lei, Nota de compensare nr. xxx/... cu suma de xx lei, Nota de restituire nr. xxx/... cu suma de xxx lei; RIF xxx/... suma cerută de xxx lei pentru care s-au emis: Decizia de rambursare nr. xxx/... pentru suma de xxx lei, Nota de compensare nr. xxx/... cu suma de xxx lei, Nota de restituire nr. xxx/... cu suma de xxx lei; RIF xxx/...

suma cerută de xxx lei pentru care s-au emis: Decizia de impunere nr. xxx/... pentru suma de xxx lei, Nota de compensare nr. xxx/... cu suma de xxx lei, Nota de compensare nr. xxx/... cu suma de xxx lei, Nota de restituire nr. xxx/... cu suma de xxx lei.

Urmare a verificărilor efectuate, s-au constatat următoarele:

Taxa pe valoarea adăugată deductibilă a fost stabilită pe baza documentelor legale de deducere, urmărindu-se corecta determinare a cesteia.

TVA deductibilă provine de la achiziții de furaje, combustibil necesar încălzirii halelor, pui de o zi precum și de la investițiile făcute în halele de producție și serviciile destinate nevoilor firmei.

Societatea este înregistrată în Registrul operatorilor intracomunitari cu nr. xxx/... și are achiziții intracomunitare declarate prin declarația 390.

Pentru perioada verificată s-a constatat că societatea a dedus TVA pentru servicii scutite (factura .../... – asigurare) în sumă de xxx lei, încălcându-se art. 141 alin. 2 lit. b) Cod Fiscal.

Deasemenea, petenta a dedus TVA aferent achizițiilor de combustibil destinat autoturismului pentru transport persoane, în sumă de xxx lei, încălcându-se prevederile legislației în vigoare.

În urma verificărilor s-a mai constatat o diferență de TVA în sumă de xxx lei aferente achizițiilor de la xxx, CUI: xxx, în luna noiembrie 2010 (conform facturilor nr. xxx/... în valoare totală de xxx lei și nr. xxx/... în valoare totală de xxx lei), facturi cu TVA emise de aceasta, cu toate că societatea nu este plătitoare TVA pe acest cod fiscal.

Taxa pe valoarea adăugată colectată

Societatea a înregistrat venituri din vânzarea puilor crescuți în hale proprii, majoritatea fiind vânduți abatorului xxx pentru care cota de TVA a fost de 19% până la data de 30.06.2010 și 24% din data de 01.07.2010.

Pentru perioada verificată s-au stabilit diferențe la TVA colectată în sumă totală de xxx lei, aferente veniturilor neînregistrate astfel: suma de xxx lei reprezintă TVA colectată conform avizelor emise și nefacturate către diferite persoane fizice și juridice privind livrări de ouă; suma de xxx lei reprezintă TVA colectată conform avizelor emise și nefacturate către diferite persoane fizice privind livrări de furaje; suma de xxx lei reprezintă TVA colectată conform avizelor emise și nefacturate către diferite persoane fizice și juridice privind livrări de găini pentru ouă; suma de xxx lei reprezintă TVA colectată aferentă diferențelor de preț la livrarea de găini pentru ouă între prețurile facturate și prețurile din avize, cu mențiunea că pentru avizele respective nu s-au emis facturi, constatându-se că prețurile din facturi sunt mai mici decât cele din avizele de expediție, în aceeași perioadă; suma de xxx lei reprezintă TVA colectată conform avizelor emise și nefacturate către diferite persoane fizice și juridice privind livrări de pui; suma de xxx lei reprezintă TVA colectată aferentă diferențelor de preț la livrarea de pui, între prețurile facturate și prețurile din avize, cu mențiunea că pentru avizele respective nu s-au emis facturi, constatându-se că prețurile din facturi sunt mai mici decât cele din avizele de expediție, în aceeași perioadă; suma de xxx lei reprezintă TVA colectată aferentă diferențelor de preț la livrarea de pui, între prețurile facturate și prețurile din avize, cu mențiunea că pentru avizele respective s-au emis facturi, constatându-se că prețurile din facturi sunt mai mici decât cele din avizele de expediție, în aceeași perioadă.

Taxa pe valoarea adăugată de plată și/sau de rambursat

XXX figurează în fișa pe plătitor cu TVA de rambursat în sumă de xxx lei iar în balanța de verificare la 31.12.2011 cu TVA de rambursat de xxx lei și eronat cu un sold creditor al contului 4423 minus xxx lei.

Din verificarea efectuată s-a constatat TVA de plată în sumă de xxx lei.

Pentru perioada verificată, respectiv 15.02.2007 – 31.12.2011, s-a constatat o diferență suplimentară de TVA în sumă de xxx lei pentru care s-au calculat

dobânzi/majorări de întârziere în sumă de xxx lei și penalități de întârziere în sumă de xxx lei.

Referitor la impozitul aferent veniturilor din activități agricole

Pentru perioada verificată, respectiv 01.01.2009 – 31.12.2011, s-au stabilit diferențe la impozitul aferent veniturilor din activități agricole în sumă totală de xxx lei ca urmare a faptului că XXX nu a constituit și nici nu a plătit impozit prin reținere la sursă pentru persoane fizice de la care a achiziționat porumb în decembrie 2009 în valoare de xxx lei, precum și în octombrie 2011 în sumă de xxx lei, pe bază de borderou de achiziție.

Pentru perioada verificată s-au constatat diferențe în sumă totală de xxx lei pentru care au fost calculate dobânzi/majorări de întârziere în sumă de xxx lei și penalități de întârziere în sumă de xxx lei.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate de contestatari și organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

1. Referitor la suma totală de xxx lei, reprezentând:

- impozit pe profit: xxx lei;
- dobânzi/majorări de întârziere: xxx lei;
- penalități de întârziere: xxx lei;
- taxă pe valoarea adăugată: xxx lei;
- dobânzi/majorări de întârziere: xxx lei;
- penalități de întârziere: xxx lei;
- impozit pe venituri din activități agricole: xxx lei;
- dobânzi/majorări de întârziere: xxx lei;
- penalități de întârziere: xxx lei.

stabilită în sarcina societății prin Decizia de impunere nr. F-VS xxx/..., cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice xxx prin Compartimentul soluționarea contestațiilor se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, în condițiile în care Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul xxx din cadrul D.G.F.P. xxx a sesizat organele de urmărire penală din cadrul Parchetului de pe lângă Tribunalul xxx cu privire la aspectele constatate prin Procesul verbal nr. xxx/... ale cărui constatări se regăsesc în Raportul de inspecție fiscală nr. F-VS xxx/....

În fapt, în urma verificărilor efectuate, organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului xxx au stabilit prin RIF nr. F-VS xxx/... următoarele obligații de plată suplimentare la bugetul de stat:

- impozit pe profit: xxx lei;
- dobânzi/majorări de întârziere: xxx lei;
- penalități de întârziere: xxx lei;
- taxă pe valoarea adăugată: xxx lei;
- dobânzi/majorări de întârziere: xxx lei;
- penalități de întârziere: xxx lei;
- impozit pe venituri din activități agricole: xxx lei;
- dobânzi/majorări de întârziere: xxx lei;
- penalități de întârziere: xxx lei.

Diferența de impozit pe profit în sumă totală de xxx lei este aferentă veniturilor neînregistrate, cheltuielilor nedeductibile fiscal aferente investițiilor efectuate și cheltuielilor nedeductibile fiscal cu combustibilul.

Diferența de TVA stabilită suplimentar în sumă totală de xxx lei reprezintă: TVA deductibilă aferentă serviciilor scutite (factura xxx/... reprezentând asigurare); TVA aferentă achizițiilor de combustibil destinat autoturismului pentru transport persoane; TVA aferentă achizițiilor de la xxx, neplătitoare de TVA precum și TVA colectată aferentă veniturilor neînregistrate.

Totodată, pentru perioada verificată s-au stabilit diferențe la impozitul aferent veniturilor din activitățile agricole în sumă totală de xxx lei, deoarece XXX nu a constituit și nu a plătit impozit pe venit aferent veniturilor din activități agricole pentru persoane fizice de la care societatea a achiziționat porumb.

În conformitate cu O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru diferențele constatate au fost calculate dobânzi/majorări de întârziere și penalități de întârziere.

Prin urmare, în urma inspecției fiscale efectuate a rezultat un prejudiciu total de xxx lei și nu xxx lei cum eronat menționează petenta în cuprinsul contestației.

Pentru faptele prezentate mai sus, organele de inspecție fiscală consideră că au fost încălcate prevederile art. 8, alin. 1 și art. 9, alin. 1, litera b din Legea 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare.

Prin urmare, Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul xxx din cadrul D.G.F.P. xxx a înaintat Parchetului de pe lângă Tribunalul xxx plângerea penală nr. xxx/... formulată împotriva XXX pentru prejudiciul total de xxx lei reprezentând obligații fiscale stabilite în sarcina petentei prin Decizia de impunere nr. F-VS xxx/... contestată de XXX

În drept, art. 214 alin. (1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

“ Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă

(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrăurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă;”.

Potrivit acestor prevederi legale, organul de soluționare a contestației poate suspenda prin decizie motivată soluționarea cauzei atunci când organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare are o înrăurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă.

Astfel, hotărâtoare în emiterea unei decizii de soluționare a contestației sunt cercetările organelor de urmărire penală efectuate în cauză, în condițiile în care în speță există suspiciuni de evaziune fiscală, ori a nu lua în considerare aceste cercetări ar putea conduce la o contrarietate între hotărârea penală și cea civilă, cu toate consecințele care ar decurge din această situație.

Totodată, se reține că, potrivit doctrinei, acțiunea penală are întâietate față de acțiunea civilă deoarece, pe de o parte, cauza materială unică a celor două acțiuni este săvârșirea infracțiunii sau existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni, iar pe de altă parte, soluționarea acțiunii civile este condiționată de soluționarea acțiunii penale în privința existenței faptei.

Precizăm, de asemenea, că și Curtea Constituțională prin Decizia nr. 449/26.10.2004, prin care a respins excepția de neconstituționalitate a prevederilor art. 183 alin. (1) lit. a din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, devenit art. 214 alin. (1) lit. a după renumerotare, s-a pronunțat în sensul că “întâietatea rezolvării acțiunii penale este neîndoiește justificată și consacrată ca atare și de prevederile art.19 alin. 2, din Codul de Procedura penală, scopul suspendării constituindu-l tocmai verificarea existenței sau nu a infracțiunii cu privire la care instanța are unele indicii.”

Cu același prilej, Decizia Curții Constituționale nr. 72 din 28 mai 1996, prin care aceasta a reținut că “nu trebuie ignorate nici prevederile art. 22 alin.1 din Codul de procedură penală, potrivit cărora hotărârea definitivă a instanței penale are autoritate

de lucru judecat în fața instanței civile, cu privire la existența faptei, a persoanei care a săvârșit-o și a vinovăției acesteia”.

De asemenea, prin Decizia nr. 449/26.10.2004, Curtea Constituțională a constatat că, “pentru identitate de rațiune, cele statuate în materie civilă își găsesc justificarea și în ceea ce privește acțiunile în contencios administrativ”.

Având în vedere cele de mai sus, precum și faptul că prioritatea de soluționare o au organele de urmărire penală, care se vor pronunța asupra caracterului infracțional al faptelor ce atrag plata la bugetul statului a obligațiilor datorate și constatate în virtutea faptei infracționale, potrivit principiului de drept “penalul ține în loc civilul”, consacrat prin art. 19 alin. (2) din Codul de procedură penală, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, Direcția generală a finanțelor publice Xxx prin Compartimentul soluționare contestații nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, fapt pentru care în temeiul art 216 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

„(4) Prin decizie se poate suspenda soluționarea cauzei, în condițiile prevăzute de art. 214.”, se va suspenda soluționarea cauzei pentru suma totală de xxx lei reprezentând :

- impozit profit-diferență: xxx lei;
- impozit profit-accesorii: xxx lei;
- T.V.A-diferențe: xxx lei;
- T.V.A-accesorii: xxx lei;
- impozit pe venituri din activități agricole: xxx lei;
- accesorii: xxx lei,

procedura administrativă urmând a fi reluată în conformitate cu dispozițiile art. 214 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.”

2. Referitor la suma de xxx lei reprezentând impozit pe profit, majorări (dobânzi) și penalități, TVA, majorări și penalități, impozit pe venit din activități agricole, majorări și penalități, cauza supusă soluționării este dacă DGFP Xxx prin Compartimentul soluționare contestații se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei în condițiile în care această sumă nu a făcut obiectul deciziei de impunere contestată de societate.

În fapt, societatea contestă decizia de impunere nr. F-VS xxx/... privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de Activitatea de Inspecție fiscală Xxx și solicită anularea acesteia pentru suma de xxx lei reprezentând impozit pe profit, majorări (dobânzi), penalități, TVA, majorări și penalități, impozit pe venit din activități agricole, majorări și penalități.

Din analiza deciziei de impunere contestată se reține că organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale a finanțelor publice a județului Xxx au stabilit în sarcina S.C. PUI – PROD UD S.R.L. obligațiile suplimentare de plată **în sumă totală de xxx lei** din care: **impozit pe profit în sumă de xxx lei , majorări (dobânzi) în sumă de xxx, penalități în sumă de xxx lei, TVA în sumă de xxx lei, majorări în sumă de xxx lei penalități în sumă de xxx lei, impozit pe venit din activități agricole în sumă de xxx lei, majorări în sumă de xxx și penalități în sumă de xxx lei.**

Având în vedere suma contestată de societate și obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală, rezultă o diferență de xxx lei.

În drept, potrivit art. 206 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată , privind Codul de procedură fiscală:

“(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.”

Având în vedere că suma de 10 lei nu a făcut obiectul deciziei de impunere contestată, iar potrivit prevederilor art. 206 alin. 2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, Compartimentul soluționare contestații din cadrul DGFP Xxx nu se poate pronunța decât asupra sumelor și măsurilor stabilite prin titlurile de creanță fiscale contestate, pentru acest capăt de cerere **contestația se va respinge ca fără obiect.**

3. Referitor la contestația formulată de XXX împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. F-VS xxx/..., se rețin următoarele:

În drept, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede:

“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.

(2) Pentru creanțele administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor prin Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin ordin al ministrului economiei și finanțelor se pot stabili și alte competențe pentru emiterea deciziilor de impunere ca urmare a inspecției fiscale.

(3) Decizia de impunere se emite, dacă este necesar, și în cazul în care nu s-a emis decizie referitoare la baza de impunere potrivit art. 89.

[...]

(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. 87

Forma și conținutul deciziei de impunere

Decizia de impunere trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la art. 43. Decizia de impunere trebuie să cuprindă, pe lângă elementele prevăzute la art. 43 alin. (2), și categoria de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă datorată bugetului general consolidat, baza de impunere, precum și cuantumul acestora, pentru fiecare perioadă impozabilă.

ART. 88

Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

a) deciziile privind rambursări de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;

b) deciziile referitoare la bazele de impunere;

c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;

[...]

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 faptic 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. În cazul în care contribuabilul și-a exercitat dreptul prevăzut la art. 107 alin. (4), raportul de inspecție fiscală cuprinde și opinia organului de inspecție fiscală, motivată în drept și în fapt, cu privire la acest punct de vedere.

(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” coroborat cu art. 106 din H.G. nr. 1050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

„106.1. Rezultatul inspecției fiscale generale sau parțiale va fi consemnat într-un raport de inspecție fiscală.

106.2. La raportul privind rezultatele inspecției fiscale se vor anexa, ori de câte ori este cazul, actele privind constatările preliminare, cum sunt procesele-verbale încheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinate și/sau încrucișate și orice alte acte.

106.3. Raportul de inspecție fiscală se semnează de către organele de inspecție fiscală, se verifică și se avizează de șeful de serviciu. După aprobarea raportului de către conducătorul organului de inspecție fiscală, se va emite decizia de impunere de către organul fiscal competent teritorial.

106.4. Modelul și conținutul raportului privind rezultatul inspecției fiscale se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

Competența de soluționare conferită de art. 205 și următoarele din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, este limitată astfel:

“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.

(3) Baza de impunere și impozitul, taxa sau contribuția stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.

[...]

„ ART. 209

Organul competent

(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii

fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală;

(2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.”

Totodată, în situația în care, în Ordinul nr. 2993 din 16 decembrie 2011 privind modificarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 972 din 13 iunie 2006 pentru aprobarea formularului “Decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală “ se precizează expres posibilitatea de a contesta Decizia de impunere: “5. *Dispoziții finale*

În conformitate cu art. 205 și 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare, împotriva sumelor din prezenta decizie se poate face contestație, care se depune, în termen de 30 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii.

La prezenta decizie de impunere se anexează raportul de inspecție fiscală care, împreună cu anexele, conține pagini.

*Prezenta decizie reprezintă titlu de creanță.”, având în vedere că în raportul de inspecție fiscală pe care societatea îl contestă au fost prezentate constatările inspecției, din punct de vedere faptic și legal și acesta a stat la baza emiterii deciziei de impunere, conform dispozițiile legale mai sus citate, în temeiul Titlului IX din Codul de procedură fiscală, republicat, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului xxx s-a pronunțat asupra deciziei de impunere nr. F-VS xxx/..., decizie ce a fost emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. F-VS xxx/..., numai aceasta fiind titlu de creanță ce devine executoriu, și care produce efecte față de petentă, și nu raportul de inspecție fiscală în care doar sunt consemnate constatările inspecției fiscale, urmând ca pentru capătul de cerere privind contestația formulată de XXX împotriva raportului de inspecție fiscală, **contestația să fie respinsă ca inadmisibilă.***

4. Referitor la contestația formulată împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. xxx/..., cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice xxx, prin Compartimentul soluționare contestații are competența materială de a soluționa acest capăt de cerere în condițiile în care această dispoziție nu se referă la stabilirea măsurii de diminuare a pierderii fiscale.

În fapt, prin Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. xxx/... emisă în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. F-VS xxx/..., organele de inspecție fiscală au dispus următoarele măsuri:

- având în vedere diferențele de TVA și diferențele la baza de impozitare privind tranzacțiile efectuate de societate, organele de inspecție fiscală au dispus societății corectarea declarației 394.

XXX va înregistra în evidența contabilă următoarele diferențe constatate în urma verificării fiscale:

Impozit pe profit:	xxx lei
Dobânzi/majorări de întârziere:	xxx lei
Penalități de întârziere:	xxx lei
Taxă pe valoarea adăugată:	xxx lei
Dobânzi/majorări de întârziere:	xxx lei
Penalități de întârziere:	xxx lei
Impozit pe venituri din activități agricole:	xxx lei

Dobânzi/majorări de întârziere:

xxx lei

Penalități de întârziere:

xxx lei.

În drept, potrivit art. 205 alin. (1), alin. (3) și alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“(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.

[...]

(3) Baza de impunere și impozitul, taxa sau contribuția stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.

(4) Pot fi contestate în condițiile alin. (3) și deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat.” iar potrivit art. 206 alin. (2) din același act normativ:

“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.”

De asemenea, potrivit art. 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare :

„Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală;”

Potrivit prevederilor legale mai sus menționate, se reține faptul că Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului xxx, prin Compartimentul soluționare contestații are competența de soluționare numai a contestațiilor formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare.

Prin urmare, având în vedere dispozițiile legale imperative citate mai sus și întrucât măsurile stabilite în sarcina XXX prin Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. xxx/... nu vizează măsura de diminuare a pierderii fiscale, se reține că soluționarea contestației pentru acest capăt de cerere intră în competența organelor fiscale emitente ale actului administrativ contestat, Direcția generală a Finanțelor Publice xxx prin Compartimentul soluționare contestații neavând competență de soluționare a dispoziției de măsuri în cauză, potrivit art. 209 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente” coroborat cu pct. 5.3. din OPANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

„Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art. 28 din Codul de procedură fiscală, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor cuvenite contribuabilului, declarațiile vamale de punere în liberă circulație etc.”

Prin urmare, pentru acest capăt de cerere **va fi declinată competența de soluționare** către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul D.G.F.P. xxx, în calitate de organ emitent al dispoziției de măsuri contestate.

Pentru considerentele arătate, în temeiul actelor normative invocate în prezenta decizie precum și în baza prevederilor art. 85, art. 86, art. 87, art. 88, art. 109, art. 205, art. 206 alin. (2), art. 209 alin. (2), art. 214 alin. (1) lit. a), art. 216 alin. (1) și alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 10.1, pct. 11.1 lit. a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

D E C I D E

Art. 1. Suspendarea soluționării cauzei pentru suma totală de xxx lei, reprezentând:

- impozit pe profit: xxx lei;
- dobânzi/majorări de întârziere: xxx lei;
- penalități de întârziere: xxx lei;
- taxă pe valoarea adăugată: xxx lei;
- dobânzi/majorări de întârziere: xxx lei;
- penalități de întârziere: xxx lei;
- impozit pe venituri din activități agricole: xxx lei;
- dobânzi/majorări de întârziere: xxx lei;
- penalități de întârziere: xxx lei,

procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute în prezenta decizie.

Art. 2. Transmiterea dosarului cauzei organelor de inspecție fiscală, urmând ca la încetarea definitivă a motivului care a determinat suspendarea să fie înaintat organului competent, conform legii, pentru soluționarea cauzei în funcție de soluția pe latura penală.

Art. 3. Respingerea ca fără obiect a contestației formulată de xxx privind suma de xxx lei reprezentând impozit pe profit, majorări (dobânzi) și penalități, TVA, majorări și penalități, impozit pe venit din activități agricole, majorări și penalități.

Art. 4. Respingerea ca inadmisibilă a contestației formulată de XXX împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. F-VS xxx/....

Art. 5. Declinarea competenței de soluționare a contestației formulată de XXX împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de inspecția fiscală nr. xxx/... către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul D.G.F.P. xxx, în calitate de organ emitent al dispoziției de măsuri contestate.

Art. 6. Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie, în condițiile art. 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare celor în drept.

Art. 7. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Xxx, în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV,
xxx

Red./dact. 4ex
A.Ț.