

D E C I Z I A NR. 85/ 2006  
privind solutionarea contestatiei formulate de  
... Tg-Jiu,  
inregistrata la DGFP Gorj sub nr.../11.09.2006

Biroul solutionare contestatii din cadrul DGFP Gorj a fost sesizat de SAF-Activitatea de Control Fiscal Gorj, prin adresa nr.../27.09.2006, asupra contestatiei formulate de C S.C.M Tg-Jiu.

Obiectul contestatiei il constituie parte din obligatiile fiscale stabilite suplimentar de catre organele de control ale ACF Gorj, prin Decizia de impunere nr.../23.08.2006 si Raportul de inspectie fiscala nr.../23.08.2006.

Suma totala contestata este de ... RON si reprezinta :

-impozit pe profit	-.... RON
-majorari imp.profit	- .... RON

Contestatia societatii este formulata in termenul prevazut de art.177(1) din OG 92/2003, republicata , privind Codul de procedura fiscala.

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 si art.176 din OG 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala , DGFP Gorj este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate de C S.C.M. Tg-Jiu.

**I.** Prin contestatia formulata , C SCM Tg-Jiu , invoca in sustinerea acesteia , urmatoarele:

„-organele de control , la stabilirea obligatiilor de plata aferente impozitului pe profit, nu au avut in vedere ca in anul 2004 unitatea a inregistrat cheltuieli deductibile fiscal in suma de ... mii lei vechi, in aceste conditii cheltuielile nedeductibile fiscal in suma de ... mii lei vechi trebuiau diminuate cu ... mii lei vechi.

-in perioada verificata au fost inregistrate venituri din vinzarea a 21 apartamente.Ulterior chiriasii acestor apartamente au formulat actiuni la instantele de judecata iar unitatea, in urma acestor actiuni in instanta, a fost obligata sa restituie contravaloarea a 3 apartamente, respectiv suma de ... ROL.

In concluzie , se constata ca se modifica impozitul pe profit stabilit de organele de control cu suma de ... RON, iar de asemenea se modifica si majorarile de intirziere din ... RON in ... RON.”

**II.** Prin raportul de inspectie fiscala nr.../23.08.2006, act administrativ fiscal ce a stat la baza intocmirii Deciziei de impunere nr.../23.08.2006, organele de control ale ACF Gorj au stabilit urmatoarele:

„La data de 31.12.2005, echipa de inspectie fiscala a stabilit un profit impozabil in suma de ... RON, la care se datoreaza un impozit pe profit in suma de ... RON .Diferenta in suma de ... RON reprezentind profit impozabil stabilit suplimentar, la care corespunde un impozit pe profit suplimentar de ... RON , provine din :

-... RON - cheltuieli nedeductibile fiscal (majorari , penalitati ) aferente anului 2004, pe care agentul economic le-a considerat deductibile din punct de vedere fiscal la stabilirea pierderii fiscale aferente anului 2004.

- .... RON - cheltuieli nedeductibile fiscal(majorari,penalitati ) aferente anului 2005 pe care agentul economic le-a considerat deductibile din punct de vedere fiscal la calculul impozitului pe profit aferent anului 2005.

La calculul profitului impozabil aferent anului 2005, agentul economic in mod eronat a recuperat intreaga pierdere contabila a anilor 2003 si 2004 in suma de ... RON si nu pe cea fiscala in suma de ..., incalcandu-se astfel prevederile art.21 pct.4 lit.b) si art.26 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si punctul 73 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal.

**III.** Luand in considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor de control, motivele invocate de societate, in raport cu actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

C S C M are sediul in Tg Jiu, este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Gorj sub nr.C ...1993 si are codul de identificare fiscala R ....

Obiectul principal de activitate il constituie : lucrari de vopsitorie, zugraveli si montari geamuri CAEN 4544.

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost 01.01.2003-30.06.2005.

In fapt, la data de 31.12.2004 , agentul economic a inregistrat in contul 658.1-„Alte chltuieli de exploatare” suma de ... RON reprezentand cheltuieli cu majorari si penalitati de intarziere , inregistrand o pierdere contabila in suma de ... RON.

La data de 31.12.2005, agentul economic a realizat un profit impozabil in suma de ... RON , pentru care a calculat un impozit pe profit in suma de ... RON.

La data de 31.12.2005 , organele de inspectie fiscala din cadrul ACF Gorj au stabilit un profit impozabil in suma de ... RON , caruia ii corespunde un impozit pe profit in suma de ... RON. Diferenta de ... RON reprezentand profit

impozabil stabilit suplimentar , careia ii corespunde un impozit pe profit suplimentar in suma de ... **RON** a rezultat din inregistrarea , de catre agentul economic, a urmatoarelor cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal :

- ... RON reprezentand cheltuieli cu majorari si penalitati de intarziere aferente anului 2004 pe care agentul economic le-a considerat deductibile din punct de vedere fiscal la stabilirea pierderii fiscale aferente anului 2004.

Facem precizarea ca la intrebarea organelor de inspectie fiscala din Nota explicativa anexata la actul de control referitoare la aceasta suma, administratorul ( presedintele) a formulat urmatorul raspuns :

„Unitatea noastra a constituit obiectul Dosarului ../2004 in sensul ca pentru neplata la timp si in totalitate a obligatiilor fiscale, Administratia Finantelor Publice Gorj a solicitat Tribunalului Gorj sa dispuna introducerea in reorganizare judiciara conform Legii 64/1995.(...).Din momentul deschiderii procedurii , operatiunile contabile s-au efectuat sub supravegherea administratorului judiciar.In acest sens exista vizate documente contabile , inclusiv bilantului anului 2004.(...).Operatiunea respectiva chiar daca nu a fost efectuata nu a influentat rezultatul anului 2004, **insa la determinarea impozitului pe profit pe anul 2005, unitatea a luat in calcul o pierdere fiscala aferenta anului 2004 stabilita eronat.**”

- ... RON reprezentand cheltuieli cu majorari si penalitati de intarziere aferente anului 2005 pe care agentul economic le-a considerat deductibile din punct de vedere fiscal la calculul impozitului pe profit aferent anului 2005 .

Facem precizarea ca la intrebarea referitoare la aceasta suma , administratorul ( presedintele) a formulat urmatorul raspuns :

„(...) **Despre stabilirea impozitului pe profit si de faptul ca nu s-a tinut cont de cheltuielile nedeductibile fiscal am aflat cu ocazia controlului.**”

Astfel, la calculul profitului impozabil aferent anului 2005, agentul economic, in mod eronat a recuperat pierderea contabila aferenta anilor 2003 si 2004 si nu pierderea fiscala - mai putin cheltuielile nedeductibile , in speta cheltuielile cu majorarile si penalitatile de intarziere calculate pentru neplata la termenul scadent a obligatiilor fiscale, incalcandu-se astfel prevederile art.21 alin.(4) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , **care precizeaza in mod expres ca , la calculul profitului impozabil cheltuielile cu majorarile de intarziere, amenzile, confiscarile si penalitatile de intarziere datorate catre autoritatile romane sunt cheltuieli nedeductibile .**

C SCM formuleaza contestatie la masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul ACF Gorj prin Raportul de inspectie fiscala si prin Decizia de impunere nr..../23.08.2006, inregistrata la DGFP Gorj sub

nr.../11.09.2006, contestatie prin care agentul economic nu este explicit in ceea ce vrea sa solicite.

Cu adresa nr.../10.10.2006, DGFP Gorj i-a solicitat societatii contestatoare sa procedeze conform prevederilor punctului 2.5 din OMF 519/2005 privind aprobarea instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata si anume sa precizeze motivele de fapt si de drept care au condus la formularea contestatiei impotriva actelor administrativ fiscale sus-mentionate.

Prin adresa nr.../20.10.2006, inregistrata la DGFP Gorj sub.nr.../20.10.2006, C SCM raspunde solicitarii DGFP Gorj, dar **fara a preciza motivele de fapt si de drept pentru care a formulat contestatie impotriva masurilor dispuse prin Raportul de inspectie fiscala si prin Decizia de impunere nr.../23.08.2006.**

In drept, art.176 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

*“Forma si continutul contestatiei*

*(1)Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde :*

.....

*c)motivele de fapt si de drept*

*d)dovezile pe care se intemeiaza”*

(...),iar la punctul 2.4 din OMF nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, precizeaza:

*“2.4.Organul de solutionare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”*

Prin Decizia de impunere nr.../23.08.2006 , organele de inspectie fiscala din cadrul ACF Gorj au stabilit in sarcina C SCM Tg-Jiu impozit pe profit suplimentar in suma de ... RON precum si majorari de intirziere aferente in suma de ... RON ca urmare a faptului ca agentul economic *nu a tinut cont la stabilirea si declararea profitului impozabil /pierderii fiscale pentru perioada verificata de cheltuielile nedeductibile din punct de vedere fiscal reprezentand majorari si penalitati de intarziere si de neachitarea la termenele legale a impozitului pe profit stabilit suplimentar, incalcandu-se astfel prevederile art.21 alin.(4 ) lit.b , respectiv art.26 alin.(1 ) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.*

Prin contestatia formulata si inregistrata la DGFP Gorj sub nr..../11.09.2006 , completata prin adresa nr..../20.10.2006, C SCM Tg-Jiu ***nu aduce in sustinere argumente sau documente justificative care sa infirme constatarile organelor de control sintetizate in Decizia de impunere nr..../23.08.2006.***

Ca urmare, societatii contestatoare ii sunt incidente prevederile pct.12.1 lit.b) din OMF nr. 519/2005 privind aprobarea instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza:

***„Contestatia poate fi respinsa ca:***

***(...)***

***b)nemotivata, in situatia in care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei(...).”***

Intrucat ,C SCM Tg-Jiu *nu aduce in sustinerea contestatiei nici un argument sau document justificativ care sa infirme motivele de fapt si de drept care au condus organele de control ale ACF Gorj la intocmirea Deciziei de impunere nr..../23.08.2006, iar organele de solutionare nu se pot substitui societatii contestatoare,* pe cale de consecinta, in conformitate cu prevederile legale sus-mentionate contestatia societatii urmeaza a fi respinsa, ca nemotivata.

Pentru considerentele aratate mai sus , in temeiul actelor normative citate si a art.186 si art.199 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , DGFP Gorj prin directorul executiv :

#### D E C I D E :

1)Respingerea in totalitate,ca nemotivata, a contestatiei formulate de C SCM Tg-Jiu.

2)Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Gorj- Sectia Comerciala si de Contencios Administrativ, conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV