

D E C I Z I E nr. 19 din 21.01.2009

privind solutionarea contestatiei formulate de SC HANOVER SRL  
inregistrata la D.G.F.P. Timis sub nr. 46500/22.12.2008

I. Prin contestatia formulata societatea solicita:

1) anulara in parte a obligatiilor suplimentare stabilite prin "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr. /14.11.2008 in suma de lei ce reprezinta:

- impozit pe profit lei
- majorari de intarziere lei
- penalitati lei

2) suspendarea executarii pana la solutionarea pe fond a contestatiei

In ce priveste obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, in sustinerea contestatiei arata ca la data de 09.11.2007 i s-a comunicat societatii avizul de inspectie fiscala nr. prin care a fost informata ca incepand cu data de 26.11.2007 va face obiectul unei inspectii fiscale.

La data de 23.11.2007 SC SRL a formulat cererea nr. prin care a solicitat amanarea controlului fiscal avizat cu nr. /09.11.2007 cu cel putin o luna.

AFP comunica societatii prin adresa nr. din data de 29.11.2007 ca prin acceptarea termenului de amanare se restrange perioada de prescriptie in cadrul careia se poate efectua inspectia fiscala, inspectia urmand a incepe in data de 30.11.2007.

SC SRL sustine ca in perioada 30.11.2007 - 08.02.2008 inspectia fiscala nu a putut fi inceputa intrucat administratorul unic al societatii d-na a nascut prin cezariana in data de 26.10.2007 iar starea sanatatii nu i-a permis sa prezinte documentele societatii. Nu a dat dovada de rea credinta si face dovada cu Certificatul de nastere emis in data de 30.10.2007 si cu Certificatul de concediu medical pe luna decembrie 2007 si ianuarie 2008.

Prin adresa nr. /21.08.2008 Administratia Finantelor Publice Pentru Contribuabili Mijlocii comunica societatii ca inspectia fiscala va fi reluata in data de 22.08.2008.

SC SRL sustine ca data inceperii inspectiei fiscale este data de 08.02.2008, data inregistrata in registrul unic al societatii, astfel incat creantele bugetare pe anul 2002 consemnate in Raportului de inspectie fiscala intocmit in data de 06.11.2008 si inregistrat sub nr. /07.11.2008 si in "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr. /14.11.2008 sunt prescrise, motiv pentru care nu datoreaza obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala in suma de lei ce reprezinta:

- impozit pe profit lei
- majorari de intarziere lei
- penalitati lei

II. Prin Raportul de inspectie fiscala intocmit in data de 06.11.2008 si inregistrat sub nr. /07.11.2008 si prin "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr. /14.11.2008 organele fiscale au constata ca in perioada verificata 01.01.2002 - 31.12.2007 societatea a calculat, evidentiat si virat in mod eronat impozitul pe profit.

Astfel in trim. II si trim. III 2002 a considerat deductibila fiscal suma de lei Rol, respectiv lei Rol, reprezentand contravaloarea unui numar de 5 facturi fiscale emise de SC SRL pentru serviciile de consultanta efectuate in baza contractului incheiat in data de 01.03.2002.

Obiectul contractului mentionat mai sus il reprezinta executarea de servicii de consultanta generala in afaceri, consultanta in administrarea afacerilor, consultanta financiara si fiscala, analize de costuri si alte analize financiare in legatura cu faptele de comert, beneficiar fiind SC SRL.

Organele fiscale au constatat ca prestatorul serviciilor de consultanta, respectiv SC SRL nu a insotit cele 5 facturi fiscale cu studii si analize scrise sau alte documente justificative prevazute de lege care sa ateste efectuarea prestatilor.

Societatea nu a respectat prevederile art. 4 alin. 6) lit. r din O.G. nr. 70 din 29 august 1994 republicata privind impozitul pe profit:

*"(6) In intelesul alin. (1) litera r cheltuielile nedeductibile sunt:*

*r) cheltuielile cu serviciile, inclusiv de management sau consultanta, in situatia in care nu sunt justificate de un contract scris si pentru care nu pot fi verificati prestatorii in legatura cu natura acestora. Nu sunt deductibile serviciile facturate de persoane fizice si juridice nerezidente, in situatia in care plata acestora determina pierdere la nivelul unui exercitiu financiar sau in situatia in care aceste servicii nu sunt aferente activitatii entitatii din Romania."* precum si prevederile art. 9 alin. 7) lit. s din Legea nr. 414 din 26 iunie 2002 privind impozitul pe profit:

*"(7) Potrivit prezentei legi, cheltuielile nedeductibile sunt:*

*s) cheltuielile cu serviciile de management, consultanta, prestari de servicii sau asistenta, in situatia in care nu sunt incheiate contracte in forma scrisa si pentru care beneficiarii nu pot justifica prestarea acestora pentru activitatea autorizata;"*

Societatea a diminuat astfel impozitul pe profit cu suma de lei Rol ( lei Ron), din care suma de lei cu scadenta la data de 25.07.2002 respectiv cu suma de lei cu scadenta la data de 25.10.2002.

Aferent debitelor constatate organele fiscale au calculat pana la data de 25.10.2008 majorari de intarziere in cuantum de lei si penalitati de intarziere in cuantum de lei.

Majorarile de intarziere au fost calculate in baza H.G. nr. 1043/2001, H.G. nr. 874/2002, H.G. nr. 1513/2002, H.G. nr. 67/2004, H.G. nr. 784/2005 si O.G. nr. 92/2003 iar penalitatile de intarziere au fost calculate in baza OUG nr. 26/2001 si Legea nr. 210/2005.

III. Avand in vedere constatarile organelor fiscale, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata invocate de contestator si de catre organele fiscale, precum si referatul nr. /21.01.2009, biroul investit cu solutionarea contestatiei retine urmatoarele:

1) Cu privire la obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala

In baza avizului de inspectie fiscala nr. /09.11.2007 a fost adusa la cunostinta SC SRL ca incepand cu data de 26.11.2007 va fi inceputa inspectia fiscala generala privind obligatiile datorate catre bugetul de stat.

La data de 23.11.2007 societatea a formulat cererea nr. prin care a solicitat amanarea controlului fiscal avizat cu nr. /09.11.2007 cu cel putin o luna.

Prin adresa nr. din data de 29.11.2007, AFP comunica societatii refuzul amanarii datei de incepere a inspectiei.

In intervalul 30.11.2007 - 08.02.2008 contribuabilul nu a putut fi contactat iar invitatiilor transmise, in numar de 5, atat pe adresa societatii cat si pe cea a administratorului nu li s-a dat curs decat in data de 08.02.2008 cand la sediul D.G.F.P. s-a prezentat reprezentantul societatii care a pus la dispozitia organelor fiscale registrul unic de control in vederea inscrierii actiunii de inspectie.

Inspectia fiscala a fost consemnata la pozitia 21 din Registrul unic de control al societatii seria nr. numai in data de 08.02.2008 datorita faptului ca pana la aceasta data administratorul nu a putut fi contactat, respectiv nu a dat curs invitatiilor anterioare.

Organul de solutionare a contestatiei constata ca organele fiscale au respectat prevederile art. 101 Avizul de inspectie fiscala alin. 1) si alin. 2) lit. b din O.G. nr. 92/24.12.2003 rep. privind Codul de procedura fiscala:

*“(1) Inaintea desfasurarii inspectiei fiscale, organul fiscal are obligatia sa instiinteze contribuabilul in legatura cu actiunea care urmeaza sa se desfasoare, prin transmiterea unui aviz de inspectie fiscala.*

*(2) Avizul de inspectie fiscala va cuprinde:*

*b) data de incepere a inspectiei fiscale;”*

Se constata ca data inceperii inspectiei fiscale este data de 26.11.2007 comunicata prin Avizului de inspectie fiscala nr. /09.11.2007.

Acest punct de vedere il are si Directia Generala din cadrul ANAF comunicat prin adresa nr. //30.06.2008.

Perioada supusa inspectiei fiscale, 01.01.2002 - 31.12.2007, pentru impozitul pe profit a fost stabilita avandu-se in vedere prevederile art. 21 lit. a) din O.G. nr. 70 din 28 august 1997 privind Controlul fiscal:

*“Dreptul organelor de control fiscal sau, dupa caz, al serviciilor de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale de a stabili diferente de impozite si majorari de intarziere pentru neplata in termen a acestora, precum si de a constata contraventii si a aplica amenzi si penalitati pentru faptele ale caror constatare si sanctionare sunt, potrivit legii, de competenta organelor de control fiscal sau, dupa caz, a serviciilor de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale, pentru o perioada impozabila, se prescrie dupa cum urmeaza:*

*a) in termen de 5 ani de la data la care a expirat termenul de depunere a declaratiei pentru perioada respectiva;”*

In cazul de fata isi au aplicabilitate urmatoarele prevederi legale:

- Art. 16 din O.G. nr. 70 din 29 august 1994 privind impozitul pe profit prevede urmatoarele:

*“(1) In cursul anului fiscal, contribuabilii au obligatia de a depune declaratia de impunere pina la termenul de plata al impozitului inclusiv, urmind ca dupa definitivarea impozitului pe profit pe baza datelor din bilantul contabil anual sa depuna declaratia de impunere pentru anul fiscal expirat pina la termenul prevazut pentru depunerea bilantului contabil.”*

- art. 21 alin. 1) din Legea nr. 414 din 26 iunie 2002 privind impozitul pe profit:

*“(1) In cursul anului fiscal contribuabilii au obligatia de a depune declaratia de impunere pana la termenul de plata a impozitului inclusiv, urmand ca, dupa definitivarea impozitului pe profit pe baza datelor din bilantul contabil anual, sa depuna declaratia de impunere pentru anul fiscal expirat, pana la termenul prevazut pentru depunerea situatiilor financiare.”*

- art. 31 alin. 1) din Legea contabilitatii nr. 82 din 24 decembrie 1991:

*“(1) Un exemplar al bilantului contabil anual se depune pina cel mai tirziu 15 aprilie anul urmator, de catre toate persoanele prevazute la art. 1, la directia generala judeteană a finantelor publice.”*

Fata de prevederile legale de mai sus organul de solutionare a contestatiei constata ca dreptul organelor fiscale de a stabili diferente de impozit pe profit si majorari de intarziere pentru neplata in termen a acestuia pentru anul 2002 se prescrie in data de 15 aprilie 2003, data la care a expirat termenul de depunere a declaratiei pentru anul 2002.

2) Cu privire la suspendarea executarii pana la solutionarea pe fond a contestatiei

Referitor la solicitarea societatii de a suspenda executarea “Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala” nr. /14.11.2008 emisa de D.G.F.P. - Administratia Finantelor Publice Pentru Contribuabili Mijlocii, organul de solutionare a contestatiei precizeaza ca potrivit prevederilor art. 215 “Suspendarea executarii actului administrativ fiscal” din O.G. nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedura fiscala:

*“(1) Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.”*

*(2) Dispozitiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executarii actului administrativ fiscal, in temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile ulterioare. Instanta competenta poate suspenda executarea, daca se depune o cautiune de pana la 20% din cuantumul sumei contestate, iar in cazul cererilor al caror obiect nu este evaluabil in bani, o cautiune de pana la 2.000 lei.”* intrucat legalitatea si temeinicia acestuia depind in mod esential de legalitatea si temeinicia unui alt *administrativ fiscal*.

Argumentele aduse de SC SRL in sustinerea contestatiei nu sunt de natura a conduce la solutionarea favorabila a acesteia.

3) Cu privire la accesoriile in suma de lei reprezentand majorari de intarziere de lei si penalitati de lei.

SC SRL a diminuat impozitul pe profit cu suma de lei Rol (14.317 lei Ron), din care suma de lei cu scadenta la data de 25.07.2002 si suma de lei cu scadenta la data de 25.10.2002.

Intrucat de la data scadentei pana la data inspectiei fiscale societatea datoreaza obligatiile fiscale stabilite suplimentar, in mod legal organele fiscale au calculat pana la data de 25.10.2008 in sarcina SC SRL majorari de intarziere in cuantum de lei si pana la data de 31.12.2005 penalitati de intarziere in cuantum de lei.

Majorarile de intarziere au fost calculate in baza H.G. nr. 1043/2001, H.G. nr. 874/2002, H.G. nr. 1513/2002, H.G. nr. 67/2004, H.G. nr. 784/2005 si O.G. nr.

92/2003 iar penalitatile de intarziere au fost calculate in baza OUG nr. 26/2001 si Legea nr. 210/2005.

In ceea ce priveste stabilirea majorarilor de intarziere si a penalitatilor de catre organele de inspectie fiscala se retine ca acesta reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, iar prin contestatia formulata, SC SRL nu a obiectat asupra modului de calcul a acestora, a numarului de zile de intarziere si a cotei aplicata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul actelor normative legale enumerate in prezenta decizie si coroborate cu art. 216 din O.G. nr. 92/24.12.2003 rep. titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, se

## DECIDE

1) respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma totala de lei ce reprezinta:

- |                          |     |
|--------------------------|-----|
| - impozit pe profit      | lei |
| - majorari de intarziere | lei |
| - penalitati             | lei |

2) prezenta decizie se comunica la:

- SC SRL
- D.G.F.P. - Administratia Finantelor Publice Pentru Contribuabili Mijlocii, cu aplicarea prevederilor pct. 7.5 din Ordinul ANAF nr. 519/2005.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata de catre contestatar la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, in conditiile legii.

DIRECTOR EXECUTIV  
DR. EC.