

DECIZIA NR. 50/\_\_\_\_\_2011

privind soluționarea contestației formulate de  
S.C. C. S.R.L. din Tg Jiu, înregistrată la  
D.G.F.P. Gorj sub nr..../07.04.2011

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de Activitatea de Inspecție Fiscală , prin adresa nr..../28.04.2011 , asupra contestației formulate de S.C. C. S.R.L. cu sediul în mun. Tg Jiu , str. .... , jud. Gorj.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală prin Decizia de impunere nr.F-GJ.../28.02.2011 și Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr..../28.02.2011, decizii emise pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.F-GJ .../28.02.2011 .

S.C. C. S.R.L. contestă suma de ... lei reprezentând impozit pe profit stabilit suplimentar de plată.

În raport de data comunicării Deciziei de impunere nr.F-GJ .../28.02.2011, a Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr..../28.02.2011 și a Raportului de inspecție fiscală nr.F-GJ .../28.02.2011 , respectiv data de 08.03.2011, așa cum rezultă din adresa anexată în xerox copie 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 07.04.2011 , așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul registratură pe originalul contestației .

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.206 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit. a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată , D.G.F.P. Gorj este investită să se pronunțe în soluționarea pe fond a contestației formulate de S.C. C. S.R.L. din Tg Jiu .

**I.** Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr.F-GJ .../28.02.2011, a Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr..../28.02.2011 , S.C. C. S.R.L. nu este de acord cu obligațiile fiscale suplimentare stabilite de organele de inspecție fiscală în sumă totală de ... lei reprezentând impozit pe profit întrucât consideră că estimarea veniturilor de către organele de inspecție fiscală pentru cele 7 facturi constatate lipsă din carnetul de facturi numerotate de la 1 la 37 este eronată , societatea neobținând venituri în sumă de ... lei cât s-a estimat .

**II.** Prin Decizia de impunere nr. F-GJ .../28.02.2011 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. F-GJ .../28.02.2011 ,

organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală au stabilit în sarcina S.C. C. S.R.L. , pentru perioada verificată, obligații fiscale suplimentare de plată în sumă totală de ... lei reprezentând impozit pe profit stabilit prin estimarea veniturilor corespunzătoare unui număr de 7 facturi constatate lipsă dintr-un carnet de facturi utilizat de societate .

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

S.C. C. S.R.L. are domiciliul fiscal în Tg Jiu, jud. Gorj, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr.J...2006, are codul unic de identificare fiscală ... .

Societatea are ca obiect principal de activitate „ *Baruri și alte activități de servire a băuturilor*”- cod CAEN 5630.

Organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală au efectuat, în perioada 22.02.2011 – 28.02.2011, inspecția fiscală privind modul de evidențiere , calcul și virare în cuantum și la termenele legale a obligațiilor fiscale datorate bugetului general consolidat al statului.

Inspecția fiscală a cuprins perioada 01.01.2009-31.12.2010 pentru impozitul pe profit .

În fapt, analizând documentele aferente perioadei verificate , în speță documentele cu regim special, organele de inspecție fiscală au constatat că S.C. C. S.R.L. nu deține un număr de 7 facturi dintr-un carnet de facturi utilizat de societate .

La întrebarea nr.2 din nota explicativă a organelor de inspecție fiscală „ *Cum explicați lipsa a 7 facturi din carnetul numerotat de la 1 la 37?*” administratorul societății a formulat următorul răspuns: „***Neștiind exact cum se utilizează facturile completate greșit le-am aruncat (...).***”

Având în vedere cele constatate , precum și explicațiile date de către reprezentantul legal al societății, organele de inspecție fiscală, considerând că agentul economic nu deține toate actele justificative privind operațiunile producătoare de venituri , au procedat la estimarea acestora ținând cont de totalul veniturilor facturate conform facturilor emise din carnetul respectiv .

În drept, conform prevederilor art.67 -Estimarea bazei de impunere din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată, cu modificările și completările ulterioare :

„(1) ***Dacă organul fiscal nu poate determina mărimea bazei de impunere, acesta trebuie să o estimeze. În acest caz trebuie avute în vedere toate datele și documentele care au relevanță pentru estimare. Estimarea constă în identificarea acelor elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale.***

(2) *În situațiile în care, potrivit legii, organele fiscale sunt îndreptățite să estimeze baza de impunere, acestea vor avea în vedere prețul de piață al*

tranzacției sau bunului impozabil, astfel cum este definit de Codul fiscal.” coroborate cu prevederile pct.65.1 lit.d) și 65.2 din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală :

„65.1. Estimarea bazelor de impunere va avea loc în situații cum sunt:  
(...)

d) **când au dispărut** evidențele contabile și fiscale sau **actele justificative privind operațiunile producătoare de venituri și contribuabilul nu și-a îndeplinit obligația de refacere a acestora.**

65.2. Organul fiscal **va identifica acele elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale**, luând în considerare prețul de piață al tranzacției sau al bunului impozabil, precum și informații și documente existente la dosarul fiscal al contribuabilului care sunt relevante pentru impunere, iar, în lipsa acestora, organul fiscal va avea în vedere datele și informațiile deținute de acesta despre contribuabilii cu activități similare.”

Având în vedere prevederile legale menționate anterior, organele de inspecție fiscală au procedat la estimarea veniturilor ținând cont de acele elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale, respectiv media veniturilor înregistrate de agentul economic cu facturile aflate în carnetul de facturi

pe care au înmulțit-o cu numărul de facturi constatate lipsă ( ... lei: 43 =... lei/factură x 7 = ... lei).

Față de cele stabilite anterior , având în vedere că pentru trimestrul IV 2010, conform prevederilor art.19 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , cu modificările și completările ulterioare, care precizează „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” și ținând cont de pierderea înregistrată de societate în sumă de ... lei , s-a stabilit un profit impozabil suplimentar în sumă de ... lei pentru care a fost calculat un impozit pe profit în sumă de ... lei.

Întrucât S.C. C. S.R.L. nu a prezentat în susținere o altă situație de fapt față de constatările organelor de inspecție fiscală , recunoscând prin nota explicativă că nu mai deține facturile , în mod corect organele de inspecție fiscală au procedat la estimarea veniturilor ținând cont de elemente cele mai apropiate situației de fapt fiscale, motiv pentru care contestația pentru acest capăt de cerere urmează să fie respinsă, ca neîntemeiată .

**2)Referitor la capătul de cerere privind contestația formulată împotriva Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr.F-GJ .../28.02.2011.**

În ce privește contestarea de către societate a Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr.F-GJ .../28.02.2011 , se reține faptul că,

în conformitate cu prevederile art. 205 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează: "*Pot fi contestate și deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat.*" pot fi contestate atât titlurile de creanță prin care s-au stabilit creanțe fiscale cât și actele administrative prin care nu s-au stabilit impozite și taxe.

În situația de față, se reține că societatea se află în situația de a contesta un act administrativ prin care *nu au fost stabilite obligații la bugetul de stat, deci nu a fost lezat în vreun interes al său, totodată societatea nu a motivat și nu a demonstrat lezarea interesului său legitim prin emiterea Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr.F-GJ .../28.02.2011.*

Prin urmare, se vor face aplicabile prevederile pct.13 alin.(1) lit.d) din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003, care precizează:

*"12.1 Contestația poate fi respinsă ca :*

*(...)*

*d)lipsită de interes, în situația în care contestatorul nu demonstrează că a fost lezat în dreptul sau în interesul său legitim".*

*Având în vedere cele precizate, pentru acest capăt de cerere, contestația urmează să fie respinsă ca lipsită de interes.*

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, D.G.F.P. Gorj, prin directorul executiv

#### D E C I D E :

1)Respingerea contestației formulate de S.C. C. S.R.L. din Tg Jiu pentru obligațiile fiscale suplimentare în sumă de .. lei reprezentând impozit pe profit ,ca neîntemeiată .

2)Respingerea , ca lipsită de interes , a contestației formulate împotriva Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr.F-GJ .../28.02.2011.

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