

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVIȚA
Targoviște, Calea Domnească nr. 166
Fax: 0245.615916; Telefon: 0245.616779; 631514
BIROUL SOLUȚIONARE CONTESTAȚII

DECIZIE NR. ...

privind soluționarea contestației înregistrată
la D.G.F.P. ... sub nr...
formulată de **S.C. ... S.R.L.** din ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost sesizată de A.F.P. ... – Activitatea de Inspecție Fiscală Persoane Juridice 2 asupra contestației nr. ... înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... formulată de **societatea comercială "... S.R.L.** cu sediul social în ..., județul ..., având codul unic RO ... și înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului ... sub numărul ..., reprezentată legal prin asociatul

Contestația a fost formulată împotriva Raportului de Inspecție Fiscală nr. ..., a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din data de ... și a Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. emise de către A.F.P... - Activitatea de Inspecție Fiscală Persoane Juridice 2.

Suma totală contestată este de **... lei** care reprezintă:

- ... lei - impozit pe profit stabilit suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar;
- ... lei - taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei - taxă dăunătoare sănătății;
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei dăunătoare sănătății;
- ... lei - majorări de întârziere aferente C.A.S. datorată de angajator;
- ... lei - C.A.S. reținută de la asigurați;
- ... lei - majorări de întârziere aferente C.A.S. reținută de la asigurați;
- ... lei – C.A.S.S. datorată de angajator;
- ... lei - majorări de întârziere aferente C.A.S.S. datorată de angajator;
- ... lei - C.A.S.S. datorată de asigurați;
- ... lei - majorări de întârziere aferente C.A.S.S. datorată de asigurați;
- ... lei - șomaj datorat de angajator;
- ... lei - majorări de întârziere aferente șomaj datorat de angajator;

- ... lei - șomaj reținut de la asigurați;
- ... lei - majorări de întârziere aferente șomajului reținut de la asigurați.

Contestația a fost formulată în termenul legal, este semnată de reprezentantul legal și poartă ștampila societății comerciale.

Constatand că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 alin. (1) pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare Direcția Generală a Finanțelor Publice ... este competentă să soluționeze contestația formulată de **societatea comerciala ...** din

I. Societatea petenta menționează că decizia de impunere fiscală este nelegală, întrucât:

- în ceea ce privește impozitul pe profit petenta consideră deductibile cheltuielile cu amortizarea în valoare de ... lei din perioada 2006. De asemenea petenta consideră cheltuiala pentru anul 2007 în sumă de ... lei ca fiind deductibilă din punct de vedere fiscal.

- în ceea ce privește T.V.A. societatea petentă consideră suma de ... lei reprezentând T.V.A. deductibilă este aferentă unei cheltuieli deductibile care se referă la activitatea societății, factura nr... fiind întocmită în condițiile legii de către o societate considerată plătitoare de T.V.A., context în care dreptul de deducere a sumei de ... lei este vădit, întemeiat și legal. În consecință societatea solicită diminuarea valorii majorărilor și penalităților cu suma de ... lei.

- în ceea ce privește taxa dăunătoare sănătății petenta consideră că suma de ... lei și majorările și penalitățile în sumă de ... lei provin din soldul înregistrat la decembrie 2002, fiind mai vechi de 5 ani și prescris conform art. 91 și art. 93 din O.G. nr. 92/2003.

- în ceea ce privește C.A.S asigurați, C.A.S.S. angajator și C.A.S.S. asigurați, șomaj angajator și șomaj asigurați, petenta consideră că sumele stabilite suplimentar cu majorările și penalitățile aferente provin din soldurile înregistrate la decembrie 2002, fiind mai vechi de 5 ani și prescrise conform art. 91 și art. 93 din O.G. nr. 92/2003.

Față de cele mai sus menționate societatea petentă solicită admiterea contestației și diminuarea obligațiilor fiscale corespunzător sumelor contestate.

II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din data de ... emisă în baza Raportului de Inspecție Fiscală nr. ... de către A.F.P... - Activitatea de Inspecție Fiscală Persoane Juridice 2, s-a stabilit suma totală contestată de ... lei care reprezintă:

- ... lei - impozit pe profit stabilit suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar;
- ... lei - taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită

suplimentar;

- ... lei - taxă dăunătoare sănătății;
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei dăunătoare sănătății;
- ... lei - majorări de întârziere aferente C.A.S. datorată de angajator;
- ... lei - C.A.S. reținută de la asigurați;
- ... lei - majorări de întârziere aferente C.A.S. reținută de la asigurați;
- ... lei - C.A.S.S. datorată de angajator;
- ... lei - majorări de întârziere aferente C.A.S.S. datorată de angajator;
- ... lei - C.A.S.S. datorată de asigurați;
- ... lei - majorări de întârziere aferente C.A.S.S. datorată de asigurați;
- ... lei - șomaj datorat de angajator;
- ... lei - majorări de întârziere aferente șomaj datorat de angajator;
- ... lei - șomaj reținut de la asigurați;
- ... lei - majorări de întârziere aferente șomajului reținut de la asigurați.

Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. ... a fost emisă pentru impozitele și taxele a căror bază de impozitare nu a suferit modificări și în consecință nu a generat diferențe de impozite și taxe.

În punctul de vedere privind soluționarea contestației organul de inspecție fiscală menționează că toate constatările Raportului de inspecție fiscală sunt corecte, au motive de fapt evidente și reale, iar temeiurile de drept au fost corect stabilite, motiv pentru care acesta propune respingerea în totalitate a contestației formulate de S.C. ... S.R.L. ca nefondată, netemeinică și nelegală.

Organul de inspecție fiscală menționează că nu au fost instituite măsuri asiguratorii și nu a înaintat sesizare penală.

Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatoarei și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:

1. Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost investită să analizeze dacă pentru capătul de cerere referitor la Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din data de ..., suma totală contestată de ... lei care reprezintă impozite, taxe și contribuții la bugetul de stat consolidat cu accesoriile aferente, este corect stabilită.

În fapt, în 2006 petenta înregistrează profit impozabil. Impozitul pe profit suplimentar aferent anului 2006 a fost calculat de organul de inspecție fiscală întrucât societatea petentă a considerat eronat cheltuielile cu amortizarea în valoare de ... lei ca fiind deductibile din punct de vedere fiscal. Pentru aceste cheltuieli nedeductibile s-a calculat un impozit suplimentar în sumă de ... lei. Din analiza documentelor întocmite

de organul de inspecție fiscală și așa cum se menționează și în referatul privind soluționarea contestației se reține că organul de inspecție fiscală precizează că aceste cheltuieli sunt nedeductibile deoarece cheltuielile cu amortizarea sunt aferente mijloacelor fixe puse în funcțiune în perioada cand societatea era plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor (ianuarie 2003-decembrie 2005).

Suma de ... lei reprezintă impozit acceptat de societatea petentă, dar nedeclarat, așa cum rezultă din fișa plătitorului.

În anul 2007 petenta a înregistrat în mod eronat pe cheltuieli factura ... în valoare de ... lei fără T.V.A. , reprezentand “montat instalație GPL”. Suma de ... lei este o cheltuială nedeductibilă la calculul impozitului pe profit, din care a rezultat un impozit pe profit suplimentar în sumă de ... lei, deoarece este aferentă perioadei cand societatea era plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor.

În ceea ce privește T.V.A. suplimentară în sumă de ... lei, conform art. 145 alin. 2 din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare petenta poate deduce T.V.A. aferentă achizițiilor dacă acestea sunt destinate realizării de operațiuni taxabile. În anul 2007 petenta a dedus eronat T.V.A. aferentă facturii în valoare totală de ... lei reprezentand “montat instalație GPL”, aceasta fiind considerată de organul de control nedeductibilă în condițiile în care societatea petentă nu mai desfășura activitate începând cu data de ... rezultatele exercițiilor 2006 și 2007 provenind din vanzarea unui activ și cheltuieli cu amortizarea.

Față de cele menționate mai sus organul de inspecție fiscală a calculat T.V.A. suplimentar în sumă de ... lei precum și majorări de întârziere în sumă de ... lei în conformitate cu art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Referitor la celelalte taxe și contribuții contestate, despre care societatea petentă susține în contestație că sunt mai vechi de 5 ani și prescrise conform art. 91 și art. 93 din O.G. nr. 92/2003, se reține că în conformitate cu prevederile art. 98 alin. 3 lit. b) și c) perioada de inspecție fiscală s-a extins pe o perioadă de 5 ani fiscali. Conform art. 133 lit. b) din O.G. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, termenul de prescripție se întrerupe deoarece societatea petentă recunoaște obligația de plată prin depunerea situațiilor financiare, respectiv bilanțurile contabile depuse, așa cum menționează organul de control în referatul privind soluționarea contestației.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile articolului:

- art. 24 alin. 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare prevede:

"Art. 24 Amortizarea fiscală

[...] (2) Mijlocul fix amortizabil este orice imobilizare corporală care îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

a) este deținut și utilizat în producția, livrarea de bunuri sau în prestarea de servicii,

pentru a fi închiriat terților sau în scopuri administrative;

b) are o valoare de intrare mai mare decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului;

c) are o durată normală de utilizare mai mare de un an.

Pentru imobilizările corporale care sunt folosite în loturi, seturi sau care formează un singur corp, lot sau set, la determinarea amortizării se are în vedere valoarea întregului corp, lot sau set. Pentru componentele care intră în structura unui activ corporal, a căror durată normală de utilizare diferă de cea a activului rezultat, amortizarea se determină pentru fiecare componentă în parte.[...]"

- art. 26 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare prevede:

“Pierderi fiscale

(1) Pierderea anuală, stabilită prin declarația de impozit pe profit, se recuperează din profiturile impozabile obținute în următorii 5 ani consecutivi. Recuperarea pierderilor se va efectua în ordinea înregistrării acestora, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit, potrivit prevederilor legale în vigoare din anul înregistrării acestora.[...]

(4) Contribuabilii care au fost plătitori de impozit pe venit și care anterior au realizat pierdere fiscală intră sub incidența prevederilor alin. (1) de la data la care au revenit la sistemul de impozitare reglementat de prezentul titlu. Această pierdere se recuperează pe perioada cuprinsă între data înregistrării pierderii fiscale și limita celor 5 ani.”

- art. 145 alin. 2 lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare prevede:

“Sfera de aplicare a dreptului de deducere

[...] (2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile;[...]"

- art. 98 alin. 3 lit. b) și lit. c) din O.G.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede:

“Perioada supusă inspecției fiscale

[...] (3) La celelalte categorii de contribuabili inspecția fiscală se efectuează asupra creanțelor născute în ultimii 3 ani fiscali pentru care există obligația depunerii declarațiilor fiscale. Inspecția fiscală se poate extinde pe perioada de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale, dacă este identificată cel puțin una dintre următoarele situații:

[...] b) nu au fost depuse declarații fiscale în interiorul termenului de prescripție;

c) nu au fost îndeplinite obligațiile de plată a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat.”

- art. 133 lit. b) din O.G.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală

republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede:

“Întreruperea termenului de prescripție

Termenul de prescripție prevăzut la art. 131 se întrerupe:

[...] b) pe data îndeplinirii de către debitor, înainte de începerea executării silite sau în cursul acesteia, a unui act voluntar de plată a obligației prevăzute în titlul executoriu ori a recunoașterii în orice alt mod a datoriei; [...]”

- art. 119 alin. 1 din O.G.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede:

" Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere. "

2. Direcția Generală a Finanțelor Publice ... este investită să analizeze capătul de cerere referitor la Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. ... în condițiile în care petenta nu motivează în fapt și în drept contestația.

În fapt, Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. ... a fost emisă de către A.F.P ... - Activitatea de Inspecție Fiscală Persoane Juridice 2 pentru impozitele și taxele a căror bază de impozitare nu a suferit modificări și în consecință nu a generat diferențe de impozite și taxe. Se reține că pentru acest capăt de cerere societatea petentă nu motivează în fapt și în drept contestația.

În drept, art. 206 alin. 1 lit. c) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede:

“Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

[...] c) motivele de fapt și de drept; [...]”

- art. 216 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, prevede:

"Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă....

Pct. 12.1 lit. b) din Ordin nr. 519 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată prevede:

"12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

[...] b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării; [...]”

3. Referitor la capătul de cerere privind Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. ... emisă de către A.F.P ... - Activitatea de Inspecție Fiscală Persoane Juridice 2, Biroul Soluționare Contestații din cadrul

D.G.F.P. ... își declină competența de soluționare în favoarea organului emitent al actului administrativ fiscal.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile articolului 209 alin. 2 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 209 Organul competent

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

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 24 alin. 2, art. 26 alin. 1 și art. 145 alin. 2 lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, art. 98 alin. 3 lit. b) și lit. c), art. 133 lit. b), art. 206 alin. 1 lit. c), art. 209 alin. 2 și art. 216 alin. 1 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 12.1 lit. b) din Ordin nr. 519 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art. 211, art. 216 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se:

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiată legal a contestației formulată de societatea comercială ... **S.R.L.** cu sediul social în ..., județul ..., pentru capătul de cerere privind Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr... din data de ..., pentru suma totală stabilită suplimentar de plată de ... lei care reprezintă:

- ... lei - impozit pe profit stabilit suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar;
- ... lei - taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei - taxă dăunătoare sănătății;
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei dăunătoare sănătății;
- ... lei - majorări de întârziere aferente C.A.S. datorată de angajator;
- ... lei - C.A.S. reținută de la asigurați;
- ... lei - majorări de întârziere aferente C.A.S. reținută de la asigurați;
- ... lei - C.A.S.S. datorată de angajator;
- ... lei - majorări de întârziere aferente C.A.S.S. datorată de angajator;
- ... lei - C.A.S.S. datorată de asigurați;
- ... lei - majorări de întârziere aferente C.A.S.S. datorată de asigurați;
- ... lei - șomaj datorat de angajator;

- ... lei - majorări de întârziere aferente șomaj datorat de angajator;
- ... lei - șomaj reținut de la asigurați;
- ... lei - majorări de întârziere aferente șomajului reținut de la asigurați.

2. Respingerea ca nemotivată a contestației nr. ... formulată de **S.C. .. S.R.L.** ..., pentru capătul de cerere referitor la Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr.

3. Referitor la capătul de cerere privind Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. ... emisă de catre A.F.P ... - Activitatea de Inspecție Fiscală Persoane Juridice 2, Biroul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. ... își declină competența de soluționare în favoarea organului emitent al actului administrativ fiscal.

4. În conformitate cu prevederile art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competența din cadrul Tribunalului

DIRECTOR EXECUTIV,

...

AVIZAT,
BIROU JURIDIC

...

