



DECIZIA NR. ISRc 3052/22.01.2016

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. X S.R.L. din Piatra Neamț

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț

sub nr.AFJ/..... și la

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași

sub nr.**ISR/**.....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, cu Referatul nr..... înregistrat la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr....., cu privire la contestația depusă de **S.C. X S.R.L.** cu domiciliul fiscal în municipiul Piatra Neamț,, județul Neamț, cod unic de înregistrare înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Neamț sub nr. și obiect de activitate „Comerț cu amănuntul în magazine nespecializate, cu vânzare predominantă de produse nealimentare”, cod CAEN 4719.

Contestația, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț sub nr.AFJ/....., a fost formulată împotriva Deciziei de impunere din oficiu nr. pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru Perioada de raportare 6/2009 și are ca obiect suma de **S lei** reprezentând impozit pe profit aferent trimestrului II 2009.

Având în vedere prevederile art.352 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căreia “(1) *Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare*”, contestațiile sunt soluționate în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatarii la acțiune.

Contestația a fost semnată de către domnul Alistar Gheorghe, în calitate de administrator al S.C. X S.R.L. Piatra Neamț și poartă amprenta ștampilei societății în original.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stabilit în raport de data comunicării prin poștă a deciziei de impunere din oficiu contestate, respectiv data de 03.12.2014, conform confirmării de primire aflată la dosarul cauzei și data depunerii contestației la registratura Administrației

Județene a Finanțelor Publice Neamț, respectiv 17.12.2014 și înregistrată sub nr.....

Contestația este însoțită de Referatul nr..... cu propuneri de soluționare a contestației, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, prin care propune respingerea contestației formulate de **S.C. X S.R.L. Piatra Neamț, ca neîntemeiată.**

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205 alin.(1) și (2), art.207 alin.(1) și 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 Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită să soluționeze contestația formulată de **S.C. X S.R.L. Piatra Neamț.**

I. S.C. X S.R.L. Piatra Neamț formulează contestație împotriva Deciziei de impunere din oficiu nr. pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru Perioada de raportare 6/2009 deoarece suma de **S lei** reprezentând impozit pe profit aferent trimestrului II 2009 intră în termenul de prescripție (06.2009 – 11.2014) și precizează că nu are nicio datorie fiscală către organul fiscal la data depunerii contestației.

II. Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț a emis pentru **S.C. X S.R.L. Piatra Neamț**, în conformitate cu art. 83 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Decizia de impunere din oficiu nr. pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru Perioada de raportare 6/2009, prin care a stabilit, din oficiu, impozit pe profit în sumă de **S lei** aferent trimestrului II 2009.

III. Luând în considerare motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă este întemeiată excepția prescripției ridicată de S.C. X S.R.L. Piatra Neamț cu privire la dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale suplimentare reprezentând impozit pe profit aferent anului 2009.

În fapt, la data de **25.11.2014** Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț a emis Decizia de impunere din oficiu nr. pentru impozitele taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru Perioada de raportare 6/2009, prin care s-a stabilit în

sarcina **S.C. X S.R.L. Piatra Neamț** ca obligație de plată suma de **S lei** reprezentând impozit pe profit aferent trimestrul II 2009.

Petenta contestă Decizia de impunere din oficiu nr. pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru Perioada de raportare 6/2009 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț motivat de faptul că suma de **S lei** reprezentând impozit pe profit aferent trimestrului II 2009 intră în termenul de prescripție.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 91 alin. (1) și alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel.”

iar potrivit art. 23 din același act normativ:

„Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.”

Potrivit prevederilor art. 35 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în forma aplicabilă pentru anul 2009:

„Depunerea declarațiilor de impozit pe profit

(1) Contribuabilii au obligația să depună o declarație anuală de impozit pe profit până la data de 25 aprilie inclusiv a anului următor, cu excepția contribuabililor prevăzuți la art. 34 alin. (4), (5), (11), care depun declarația anuală de impozit pe profit până la termenele prevăzute în cadrul acestor alineate.

(3) Contribuabilii sunt răspunzători pentru calculul impozitului pe profit.”

coroborate cu prevederile din Instrucțiunile de completare a formularului 101 "Declarație privind impozitul pe profit", cod 14.13.01.04 din Anexa 1 la Ordinul nr. 1607 din 26 octombrie 2009 pentru modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 101/2008 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă, unde se precizează:

„I. Depunerea declarației

1. Declarația privind impozitul pe profit se completează și se depune anual de către plătitorii de impozit pe profit până la data de 25 aprilie inclusiv a anului următor.”

Din coroborarea dispozițiilor legale sus citate, reiese că potrivit prevederilor art. 91 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligațiilor fiscale este de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23 din același act normativ.

Astfel, în sensul prevederilor art. 23 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, nașterea dreptului organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată, este nașterea dreptului organului fiscal la acțiunea de a stabili obligații fiscale.

Dreptul la acțiune al organului fiscal pentru stabilirea obligațiilor fiscale se naște la data la care a expirat termenul legal de depunere a declarației fiscale pentru perioada respectivă, respectiv cu momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care o generează.

Se reține că, prevederile legale care reglementează prescripția extinctivă sunt imperative, acestea limitând timpul în care se poate valorifica un drept.

Astfel, potrivit dispozițiilor legale anterior citate, prescripția dreptului organelor de inspecție fiscală de a stabili obligații fiscale începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală, respectiv de la data de 1 ianuarie a anului următor momentului în care s-a constituit baza de impunere a obligației fiscale, moment care determină nașterea dreptului organului fiscal de a stabili și determina obligația fiscală respectivă.

În concret, în cazul impozitului pe profit baza de impunere se constituie în momentul în care contribuabilul o determină și o declară prin declarația anuală de impozit pe profit.

Referitor la impozitul pe profit aferent anului 2009 în sumă de **S lei**, se reține faptul că pentru anul 2009 termenul de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care legea prevede obligativitatea depunerii formularului 101 „Declarație privind impozitul pe profit”, respectiv până la data de 25.04.2010 societatea avea obligația depunerii formularului cod 101, iar prescripția dreptului la acțiune a organului fiscal începe să curgă de la data de 01.01.2011, termenul de 5 ani împlinindu-se la data de 31.12.2015.

Față de cele mai sus prezentate și având în vedere faptul că obligația de plată a impozitului pe profit s-a stabilit prin Decizia de impunere din oficiu nr..... pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă, rezultă că argumentele contestatoarei cu privire la efectul împlinirii termenului de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale nu sunt întemeiate.

Mai mult, a interpreta declanșarea cursului prescripției extinctive a dreptului organului fiscal de a efectua verificarea impozitului de profit, exclusiv în funcție de momentul constituirii bazei de impunere la sfârșitul perioadei

fiscale, fără luarea în considerare a termenului de declanșare a impozitului pe profit, ar însemna să nu se dea eficiență prevederilor art. 34 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la declararea și plata impozitului pe profit.

Astfel, se reține că organul fiscal a emis Decizia de impunere din oficiu pentru obligațiile fiscale aferente anului 2009 înăuntrul termenului de prescripție de 5 ani, și pe cale de consecință dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale nu este prescris, rezultând că excepția prescripției invocată de către **S.C. X S.R.L. Piatra Neamț este nefondată, fapt pentru care se va respinge ca neîntemeiată contestația.**

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE :

Art. 1 Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **S.C. X S.R.L. Piatra Neamț** împotriva Deciziei de impunere din oficiu nr..... pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru Perioada de raportare 6/2009, emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, privind suma de **S lei** reprezentând impozit pe profit aferent trimestrului II 2009.

Art. 2 Serviciul Administrativ și Achiziții va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț, spre a fi dusă la îndeplinire.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, respectiv la Tribunalul Neamț sau la Tribunalul Iași, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.