

D E C I Z I A NR. 37/ _____ 2008
privind solutionarea contestatiei formulate de
SC S SRL Tg Jiu , inregistrata la
DGFP Gorj sub nr.../14.04.2008

Biroul solutionare contestatii din cadrul DGFP Gorj a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice a municipiului Tg Jiu - Activitatea de Inspectie Fiscala , prin adresa nr.../13.05.2008 , asupra contestatiei formulate de SC S SRL .

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul AFP Tg Jiu - Activitatea de Inspectie Fiscala prin Decizia de impunere nr.../07.03.2008 emisa pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr.../07.03.2008.

Societatea contesta suma de ... lei, reprezentand :

- ... lei - impozit pe profit
- ... lei -majorari de intarziere aferente impozit pe profit
- ... lei - TVA
- ... lei - majorari de intarziere aferente TVA

In raport de data comunicarii Deciziei de impunere nr.../07.03.2008, respectiv data de 12.03.2008, inscrisa pe adresa de inaintare aflata la dosarul cauzei , contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) din OG nr.92 /2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , fiind inregistrata la DGFP Gorj in data de 14.04.2008, asa cum rezulta din stampila aplicata de serviciul registratura pe originalul contestatiei .

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.206 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, DGFP Gorj este investita sa se pronunte in solutionarea pe fond a contestatiei formulate de SC S SRL din Tg Jiu .

I. Prin contestatia formulata de reprezentantul legal al SC S SRL Tg Jiu , prin imputernicit av. ..., se solicita admiterea contestatiei si anulara Deciziei de impunere nr.../07.03.2008 emisa pe baza Raportului de inspectie fiscala nr.../07.03.2008, invocand in sustinere urmatoarele motive :

- referitor la stabilirea obligatiilor fiscale prin estimare, agentul economic precizeaza ca art.66-Estimarea bazei de impunere din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala „se refera foarte clar la baza de impunere si nicidecum

numai la venituri . In conformitate cu dispozitiile Codului fiscal si HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Codului fiscal, baza de impunere , respectiv calculul bazei in vederea stabilirii impozitului pe profit se realizeaza si reprezinta diferenta dintre venituri si cheltuielile deductibile . Ori, in speta de fata , baza de impunere , asa cum rezulta din chiar raportul de inspectie fiscala a fost realizata numai prin estimarea veniturilor, fara ca acestea sa fie afectate de cheltuieli .Ca urmare , consideram ca baza de impunere calculata prin estimare de catre inspectorii DGFP Gorj a fost artificial majorata si nu reflecta in nici un caz realitatea .

In ceea ce priveste celelalte diferente calculate in plus (...), trebuie subliniat ca in cele doua acte (preluate in decizia de impunere) exista o serie de inadvertente .”

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr.../07.03.2008 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.../07.03.2008, organele de inspectie fiscala din cadrul AFP Tg Jiu - Activitatea de Inspectie Fiscala au stabilit urmatoarele obligatii fiscale suplimentare :

- ... lei - impozit pe profit
- ... lei -majorari de intarziere aferente impozit pe profit
- ... lei - TVA
- ... lei - majorari de intarziere aferente TVA

Obligatiile fiscale suplimentare , in suma de ... lei, stabilite la cap. „**Impozit pe profit**” se compun din :

- ... lei reprezentand impozit pe profit inregistrat in evidenta contabila si nedeclarat;
- ... lei reprezentand impozit pe profit stabilit prin estimare in baza Procesului verbal nr.../GJ/10.12.2007.

La cap. „**Taxa pe valoarea adaugata** ” obligatiile fiscale suplimentare in suma de ... lei se compun din :

- ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata neacceptata la deducere datorita faptului ca in luna inuie 2006 agentul economic nu era inregistrat ca platitor de taxa pe valoarea adaugata ;
- ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita prin estimare in baza Procesului verbal nr.../GJ/10.12.2007.

Pentru debitele stabilite suplimentar au fost calculate majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... lei , respectiv majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

Constatarile organelor de inspectie fiscala referitoare la impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata stabilite suplimentar **prin estimare** si evidentiate in

Raportul de inspectie fiscala nr.../07.03.2008 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.../07.03.2008 , precum si in Procesul verbal nr.../ 07.03.2008, au fost inaintate cu adresa nr.../ 19.03.2008 biroului juridic din cadrul DGFP Gorj , in vederea transmiterii organelor de cercetare penala .

Cu adresa nr.../15.05.2008 , biroul juridic din cadrul DGFP Gorj a transmis Parchetului de pe langa Judecatoria Tg Jiu , constatările organelor de inspectie fiscala cuprinse in Procesul verbal nr.../07.03.2008, in vederea cercetarii infractiunii prevazute de art.9 alin.(1) lit.b) si d) din Legea nr.241/2005 privind prevenirea si combaterea evaziunii fiscale .

III.Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala , motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei , precum si actele normative in vigoare , se retin urmatoarele :

SC S SRL are domiciliul fiscal in Tg Jiu , functioneaza in baza certificatului de inmatriculare nr. ... eliberat de Oficiul Registrului Comertului Gorj si are codul unic de inregistrare RO

Obiectul principal de activitate al societatii , conform certificatului de inmatriculare eliberat de Oficiul Registrului Comertului Gorj il reprezinta -Transport in regim taxi -cod CAEN 6022.

Inspectia fiscala a cuprins perioada 01.10.2006 - 31.12.2007 .

In urma inspectiei fiscale, organele de inspectie fiscala au stabilit un impozit pe profit in suma de ... lei , respectiv taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei.

Pentru debitele stabilite suplimentar au fost calculate majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... lei , respectiv majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

1)Referitor la impozitul pe profit in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei, respectiv taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si majorarile de intarziere in suma de ... lei, DGFP Gorj , prin biroul solutionare contestatii , este investit sa se pronunte daca poate fi solutionata pe fond contestatia formulata de SC S SRL , in conditiile in care , constatările organelor de inspectie fiscala la aceasta societate, au fost transmise Parchetului de pe langa Judecatoria Tg Jiu cu adresa nr.../ 15.05.2008 .

In fapt, urmare inspectiei fiscale s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare prin estimare, ca urmare a faptului ca prin Procesul verbal nr... /GJ/10.12.2007, comisarii Garzii Financiare Sectia Gorj au sesizat ca exista indicii ca veniturile inregistrate in evidenta contabila a societatii sunt nereale .

Cu adresa nr.../15.05.2008 , deficientele pe linie financiar- fiscala consemnate in Procesul verbal nr.../07.03.2008 , au fost facute cunoscute

Parchetului de pe langa Judecatoria Tg Jiu , institutie indrituita sa aprecieze daca in cauza pentru fapta incriminata sunt incidente prevederile art.9 alin.(1) lit.b) si lit.d) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale, republicata , cu modificarile si completarile ulterioare .

In drept, cauzei ii sunt incidente prevederile art.214 alin.(1) lit.a) din OG nt.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit caruia :

„(1)Organul de solutionare competent poate suspenda prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci cand :

a)organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta indiciilor savarsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inraurire hotararoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa.”

Astfel, intre stabilirea obligatiilor fiscale constatate de organele de inspectie fiscala ale A.F.P. Tg Jiu prin Raportul de inspectie fiscala nr.../07.03.2008 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.../07.03.2008 si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite , exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei .

Ca urmare, organele administrative nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale .

Prioritate in solutionare , in speta , o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligatiilor datorate si constatate in virtutea faptei infractionale .

Avand in vedere cele precizate , se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala , DGFP Gorj nu se poate investi cu solutionarea cauzei , motiv pentru care va suspenda solutionarea pe cale administrativa a cauzei pentru acest capat de cerere, procedura administrativa urmand a fi reluata in conformitate cu dispozitiile art.214 alin.(3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, care precizeaza :

„(3)Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea sau, dupa caz, la expirarea termenului stabilit de organul de solutionare competent potrivit alin.(2) , indiferent daca motivul care a determinat suspendarea a incetat sau nu.”

2)Referitor la impozitul pe profit in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei , cauza supusa solutionarii este daca societatea contestatoare datoreaza aceasta suma in conditiile in care agentul economic a inregistrat-o in evidenta contabila, dar nu a declarat-o la organul fiscal teritorial.

In fapt, la **31.12.2006** , SC S SRL Tg Jiu a calculat si inregistrat in evidenta contabila un profit impozabil in suma de ... lei , cu un impozit pe profit aferent in suma de ... lei si a declarat la organul fiscal un impozit pe profit in suma de ... lei , astfel:

Data depunerii declaratiei 100	Impozit pe profit declarat -lei-
ptr. Trim.I -25.04.2006	- 0
ptr. Trim.II -25.07.2006	- ...
ptr. Trim.III -25.10.2006	- ...
ptr. Trim.IV -25.01.2007	- <u>0</u>
	...

Organele de inspectie fiscala au stabilit un impozit pe profit in suma de ... lei , respectiv impozitul pe profit inregistrat de agentul economic in evidenta contabila in balanta de verificare la 31.12.2006 in contul 691,,Cheltuieli cu impozitul pe profit”.Diferenta de impozit pe profit in suma de ... **lei** se datoreaza nedeclararii in totalitate a impozitului pe profit inregistrat in evidenta contabila in cursul anului 2006.

La **31.12.2007**, SC S SRL Tg Jiu a calculat si inregistrat in evidenta contabila un profit impozabil in suma de ... lei , cu un impozit pe profit in suma de ... lei si a declarat la organul fiscal un impozit pe profit in suma de ... lei , astfel :

Data depunerii declaratiei 100	Impozit pe profit declarat - lei -
ptr. Trim.I -04.05.2007	- ...
ptr. Trim.II -25.07.2007	- ...
ptr. Trim.III -25.10.2007	- 0
ptr. Trim.IV -25.01.2008	- <u>0</u>
	...

Organele de inspectie fiscala au stabilit un impozit pe profit in suma de ... lei , respectiv impozitul pe profit inregistrat de agentul economic in evidenta contabila in balanta de verificare la 31.12.2007 in contul 691,,Cheltuieli cu impozitul pe profit”.Diferenta de impozit pe profit in suma de ... **lei** se datoreaza nedeclararii in totalitate a impozitului pe profit inregistrat in evidenta contabila in cursul anului 2007.

In drept, conform prevederilor art.85 alin.(1) lit.a), coroborat cu prevederile art.82 alin.(3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , care precizeaza :

Art.85

Stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat

„Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel :

a)prin declaratie fiscala, in conditiile art.82 alin.(2) si art.86 alin.(4);”

Art.82

Forma si continutul declaratiei fiscale

„(3)Contribuabilul are obligatia de a completa declaratiile fiscale inscriind corect, complet si cu buna credinta informatiile prevazute de formular , corespunzator situatiei sale fiscale. Declaratia fiscala se semneaza de catre contribuabil sau de catre imputernicit .”

In conformitate cu prevederile art.94 alin.(2) lit.a) si alin.(3) lit.e) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, care precizeaza :

„(2)Inspectia fiscala are urmatoarele atributii :

*a)constatarea si investigarea fiscala a tuturor actelor si faptelor rezultand din activitatea contribuabilului supus inspectiei sau altor persoane privind legalitatea si conformitatea declaratiilor fiscale, **corectitudinea si exactitatea indeplinirii obligatiilor fiscale**, in vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale.*

(...)

(3)Pentru ducerea la indeplinire a atributiilor prevazute la alin.(2) organul de inspectie fiscala va proceda la :

*e)stabilirea corecta a bazei de impunere, a diferentelor datorate in plus sau in minus , dupa caz , **fata de creanta fiscala declarata si/sau stabilita**, dupa caz , la momentul inceperii inspectiei fiscale” .*

Din textele de lege citate, se observa ca legiuitorul a precizat in mod expres faptul ca, impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc **prin declaratie fiscala**, contribuabilul avand **obligatia completarii in mod corect , complet si cu buna-credinta** a informatiilor prevazute de formular, **corespunzator situatiei sale fiscale** .

Tinand cont de faptul ca , agentul economic nu a declarat in mod corect la organul fiscal teritorial, impozitul pe profit de plata , existand diferente intre impozitul pe profit de plata declarat si cel in scris in evidenta contabila , denaturand in acest fel situatia sa fiscala , rezulta ca , in mod corect , organele de inspectie fiscala au procedat la stabilirea in sarcina societatii a unui impozit pe profit de plata in suma de **... lei** , motiv pentru care pentru acest capat de cerere , contestatia va fi respinsa , ca neintemeiata .

Intrucat contestatoarea datoreaza impozit pe profit si tinand cont de principiul de drept potrivit caruia „accesoriul urmeaza principalul”, pentru capatul de cerere privind majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in

suma de ... lei , calculate conform art.120 din OG nr.92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , contestatia urmeaza a se respinge , ca neintemeiata .

3)Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei , cauza supusa solutionarii este daca societatea contestatoare datoreaza aceasta suma in conditiile in care agentul economic a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitionarii unui mijloc fix , mijloc fix achizitionat intr-o perioada anterioara termenului de 90 de zile de la data inregistrarii ca platitor de taxa pe valoarea adaugata .

In fapt , prin decizia de impunere nr.../07.03.2008 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.../07.03.2008, organele de inspectie fiscala au stabilit de plata in sarcina SC S SRL suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitionarii unui mijloc fix, taxa dedusa pentru o aprovizionare de mijloace fixe anterioara termenului de 90 de zile de la data inregistrarii ca platitor de taxa pe valoarea adaugata. Astfel, **mijlocul fix a fost achizitionat in luna iunie 2006 , iar agentul economic s-a inregistrat ca platitor de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.12.2006.**

Conform prevederilor art.145 alin.(11) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal :

„(11)Orice persoana impozabila , care a aplicat regimul special de scutire prevazut la art.152, si ulterior trece la aplicarea regimului normal de taxa pe valoarea adaugata, are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata la data inregistrarii ca platitor de taxa pe valoarea adaugata , daca sunt indeplinite conditiile prevazute la alin.(12) , pentru :

b)bunurile de natura mijloacelor fixe , care au fost achizitionate cu cel mult 90 de zile anterior datei de inregistrare ca platitor de taxa pe valoarea adaugata .”

Mentionam faptul ca , la intrebarea nr.2 din nota explicativa data de administratorul SC S SRL , respectiv :„De ce ati dedus taxa pe valoarea adaugata pentru achizitiile mijloacelor fixe (mijloace de transport) mai vechi de 90 de zile de la data inregistrarii ca platitor de TVA?”, acesta a formulat urmatorul raspuns :„Nu am cunoscut aceasta prevedere legala limitativa la 90 de zile anterior datei de inregistrare ca platitor de TVA”.

Prin contestatia formulata impotriva deciziei de impunere nr.../07.03.2008 , SC S SRL nu a adus argumente si nu a motivat contestarea acestui capat de cerere , specificand numai existenta unor inadvertente intre datele din raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere, in speta faptul ca in raport, anul achizitionarii mijlocului fix este 2007, in realitate anul achizitionarii fiind 2006,

eroare ce nu s-a mai repetat in Decizia de impunere nr..../07.03.2008, ce face obiectul contestatiei .

In drept, art.206 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , prevede :

„Forma si continutul contestatiei :

Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde : (...)

c) motivele de fapt si de drept;

d) dovezile pe care se intemeiaza;”

iar pct.12.1 lit.b) din OMFP nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza :

„Contestatia poate fi respinsa ca :(...)

b) nemotivata, in situatia in care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii;”

Avand in vedere cele retinute mai sus, faptul ca societatea nu aduce nici un argument cu privire la suma contestata , urmeaza a se respinge ca nemotivata contestatia pentru acest capat de cerere.

Intrucat contestatoarea datoreaza taxa pe valoarea adaugata si tinand cont de principiul de drept potrivit caruia „accesoriul urmeaza principalul”, pentru capatul de cerere privind majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, calculate conform art.120 din OG nr.92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , contestatia urmeaza a se respinge , ca nemotivata .

Din aceste considerente, avand in vedere aspectele prezentate si in conformitate cu actele normative citate , coroborat cu art. 216 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, DGFP Gorj prin directorul executiv

DECIDE :

1)Suspendarea solutionarii cauzei referitoare la obligatiile fiscale suplimentare reprezentand impozitul pe profit in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei, respectiv taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si majorarile de intarziere in suma de ... lei, procedura administrativa

urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea , in conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta decizie.

2) Transmiterea dosarului cauzei organului de inspectie fiscala, urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea sa fie transmis organului competent pentru solutionarea cauzei potrivit dispozitiilor legale .

3) Respingerea, ca neintemeiata, a contestatiei referitoare la impozitul pe profit in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei.

4) Respingerea, ca nemotivata , a contestatiei referitoare la la taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei .

5) Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata conform prevederilor legale in vigoare la Tribunalul Gorj- Sectia Comerciala si Contencios Administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV ,