

### **DECIZIA NR. 110/2010**

privind solutionarea contestatiei inregistrata  
la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ...  
formulata de **S.C. ... S.R.L.** din Targoviste

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Juridice 2, asupra contestatiei inregistrata sub nr. ... din data de ... formulata de **S.C. ... S.R.L.** din ... judetul Dambovita, inregistrata la O.R.C. Dambovita sub nr. ..., avand C.U.I. RO ..., fiind reprezentata de domnul ..., in calitate de administrator.

Petenta formuleaza contestatie partiala impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ..., emisa de D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Juridice 2, pentru suma totala contestata de ... **lei**, reprezentand:

- ...lei - baza impozabila stabilita suplimentar la impozitul pe profit;
- ... lei - impozit pe profit suplimentar de plata;
- ... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

Contestatia a fost formulata in termen legal, este semnata de reprezentantul legal.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. ... S.R.L.** din Targoviste.

**I. Societatea petenta** contesta partial Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... din

data de ... emisa de D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Juridice 2, pentru suma totala contestata de ...lei, reprezentand baza impozabila stabilita suplimentar la impozitul pe profit, impozitul pe profit stabilit suplimentar aferent acestei baze si cu majorarile aferente acestuia.

Petenta in urma analizei creantelor de incasat, in septembrie 2007 a constatat ca factura fiscala nr. ... din data de ... emisa de Primaria ... in suma de...lei, necontinand taxa pe valoarea adaugata este anulata si ramasa in evidenta contabila ca o creanta de incasat. In locul acestei facturi fiscale anulate a fost emisa o noua factura fiscala cu aceeasi valoare cu nr. ... din data de .... In urma acestei constatari societatea comerciala a procedat astfel:

- a stornat in data de ...din evidenta contabila factura fiscala anulata pe seama rezultatului reportat intocmind articolul contabil 411"Clienti"= 117"Rezultat reportat" cu suma de ... lei in rosu corectand astfel evidenta contabila. Corectarea erorii din evidenta contabila a fost efectuata conform prevederilor art. 63(1) din O.M.F. 1752/2005 "Corectarea erorilor constatate in contabilitate se efectueaza pe seama rezultatului reportat"
- a intocmit si depus declaratie rectificativa a impozitului pe profit aferent anului 2005 sub nr.... din data de ....

Societatea comerciala nu a mai putut depune declaratie rectificativa pentru o perioada in care a avut loc inspectia fiscala (RIF nr. ... - unde perioada verificata in legatura cu impozitul pe profit era pana la ...) conform prevederilor O.M.F. 1304/2004 privind modelul si continutul formularelor si documentelor utilizate in activitatea de inspectie fiscala unde " Dupa data inceperii inspectiei fiscale, nu se mai pot depune declaratii rectificative pentru impozitele, taxele, contributiile si alte venituri ale bugetului general consolidat, aferente perioadelor supuse inspectiei fiscale." In urma corectarii erorii, organul de inspectie fiscala, in conditiile in care nu a luat in considerare declaratia rectificativa aferenta anului 2005 asa cum am aratat mai sus, aceasta avea obligatia ca in cadrul anului 2007 sa tina cont dupa corectarea contabila si de corectarea din punct de vedere fiscal.

Urmare modificarii efectuate impozitul pe profit datorat suplimentar ramane la nivelul sumei de ... lei in loc de ...lei, cat a fost stabilit de catre inspectie fiscala prin Raportul de inspectie fiscala pentru care a fost emisa decizia de impunere, iar baza de impozitare se modifica de la ... lei la ... lei.

Fata de cele mai sus precizate societatea comerciala solicita indreptarea erorilor materiale din Raportul de inspectie fiscala nr.... din data de ...precum si a Deciziei nr. ... din data de ... in mod corespunzator cu cele de mai sus, conform prevederilor art. 48 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare.

**II. Raportul de Inspectie Fiscala** incheiat la data de ..., a stat la baza emiterii **Deciziei de impunere nr. ...** din data de..., intocmit de organele

de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Juridice 2, prin care au fost calculate impozit pe profit cu majorari aferente in suma de ... lei si taxa pe valoarea adaugata cu majorari aferente in suma de ... lei.

A fost contestata partial decizia de impunere nr... pentru suma de ... lei reprezentand baza impozabila stabilita suplimentar pentru impozitul pe profit cat si impozitul pe profit aferent acestei baze calculat suplimentar in suma de ... lei.

Pentru debitul suplimentar in suma de ... lei, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei, pentru perioada ... care au fost de asemenea contestate de petent.

Prin referatul privind solutionarea contestatiei depusa de S.C. ... S.R.L. din Targoviste, organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Juridice 2, isi mentin punctul de vedere din Raportul de inspectie fiscala si din Decizia de impunere intocmite societatii petente si propune respingerea contestatiei ca fiind netemeinica si nelegala. De asemenea se precizeaza ca nu s-a facut sesizare penala in cauza.

*III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:*

**Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa analizeze daca suma totala contestata de ... lei, reprezentand baza impozabila stabilita suplimentar la impozitul pe profit, impozitul pe profit aferent bazei contestate si cu majorarile aferente acestuia, este determinata corect.**

**In fapt**, din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta ca inspectia fiscala care s-a efectuat de D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Juridice 2, a cuprins perioada ..., finalizandu-se prin Raportul de Inspectie Fiscala nr. ... la data de ..., care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. ... din data de ....

Organele de inspectie fiscala au emis Decizia de impunere nr. ... din data de ... prin care au fost calculate pentru perioada verificata impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei cu majorari de intarziere aferente in suma de ... lei si taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ... lei, cu majorari de intarziere aferente in suma de ... lei. Petentul a contestat doar impozitul pe profit in suma de ... lei si majorarile aferente acesteia in suma de ... lei.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei se retine ca suma

contestata de ... lei reprezentand impozit pe profit suplimentar a fost stabilita de organele de inspectie fiscala astfel:

- suma de ... lei - diferenta evidenta fiscala fata de evidenta contabila a societatii, datorita declararii eronate. Au fost incalcate prevederile art. 82 alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare.

- suma de ... lei - diferenta fata de evidenta contabila datorita urmatoarelor cauze: - societatea comerciala, in mod eronat a considerat cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil in suma totala de 4.485 lei, reprezentand cheltuieli cu utilitatile si amortizarea aferente locuintei de serviciu, proportional cu cota parte din suprafata care nu este destinata realizarii de venituri impozabile. Au fost incalcate prevederile art. 21 alin. 3 lit. l) coroborat cu art. 24 alin. 11 lit. g) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare. S-a considerat ca societatea comerciala in mod eronat a depus declaratia rectificativa nr. ... din data de ... privind impozitul pe profit pentru anul fiscal 2005, prin care declara la pozitia 39 - pierdere fiscala de recuperat in anii urmasori in suma de ... lei, in conditiile in care societatea era verificata privind impozitul pe profit pentru perioada pana la ... prin RIF nr..... Au fost astfel incalcate prevederile Ordinului nr. 1304/2004 privind modelul si continutul formularelor si documentelor utilizate in activitatea de inspectie fiscala. Se retine din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei formulat de organele de inspectie fiscala ca prin declaratia rectificativa privind impozitul pe profit pentru anul 2006, nr. ... din data de ..., la pozitia 38 pierdere fiscala de recuperat din anii precedenti nu este inscrisa nici o suma, iar la pozitia 39, pierdere fiscala de recuperat in anii urmasori este suma de ... lei. De asemenea se precizeaza ca prin declaratia privind impozitul pe profit pentru anul 2007, nr. ..., la pozitia 38 pierdere fiscala de recuperat din anii precedenti este inscrisa suma de ... lei, desi in declaratia pentru anul 2006 la pozitia 39 pierdere fiscala de recuperat in anii urmasori este suma de ... lei. Au fost incalcate prevederile art. 26 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu punctul 74 din Normele de aplicare a codului fiscal.

Pentru debitul suplimentar in suma de ... lei, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei, pentru perioada ..., conform art. 119 si art. 120 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare.

Ca urmare organele de inspectie fiscala au determinat impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei cu majorari aferente in suma de ... lei, in conformitate cu prevederile legale in vigoare.

**In drept**, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole :

- art. 82 alin. 3, art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede:

*(82) " Forma și conținutul declarației fiscale [...] (3) Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit."*

*(119) " Dispoziții generale privind majorări de întârziere. Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere."*

*(120) " Majorări de întârziere. Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv."*

- art. 21 alin. 3 lit. l), art. 24 alin. 11 lit. g) si art. 24 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare prevede:

*(21) " Cheltuieli [...] Următoarele cheltuieli au deductibilitate limitată [...] cheltuielile pentru funcționarea, întreținerea și repararea locuințelor de serviciu situate în localitatea unde se află sediul social sau unde societatea are sedii secundare, deductibile în limita corespunzătoare suprafețelor construite prevăzute de **Legea locuinței nr. 114/1996**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care se majorează din punct de vedere fiscal cu 10%;*

*(24) " Amortizarea fiscală [...] Amortizarea fiscală se calculează după cum urmează: [...] pentru locuințele de serviciu, amortizarea este deductibilă fiscal până la nivelul corespunzător suprafeței construite prevăzute de legea locuinței;"*

*(26) " 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. (2) Pierderea fiscală înregistrată de contribuabilii care își încetează existența prin divizare sau fuziune nu se recuperează de către contribuabilii nou-înființați sau de către cei care preiau patrimoniul societății absorbite, după caz. (3) În cazul persoanelor juridice străine, prevederile alin. (1) se aplică luându-se în considerare numai veniturile și cheltuielile atribuibile sediului permanent în România. (4) Contribuabilii care au fost plătitori de impozit pe venit și care*

*anterior au realizat pierdere fiscală intră sub incidența prevederilor alin. (1), respectiv alin. (5), 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, respectiv 7 ani, după caz. (5) Prin excepție de la prevederile alin. (1), pierderea fiscală anuală realizată începând cu anul 2009, stabilită prin declarația de impozit pe profit, se recuperează din profiturile impozabile obținute în următorii 7 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."*

- punctul 74 din H.G. nr. 44 din 22 ianuarie 2004 - pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a **Legii nr. 571/2003** privind Codul fiscal, care prevede: "*Pierderi fiscale[...]* Pierderea fiscală reprezintă suma înregistrată în declarația de impunere a anului precedent."

- art. 1 anexa 1 din ORDINUL nr. 1304/2004 privind modelul și conținutul formularelor și documentelor utilizate în activitatea de inspecție fiscală, care prevede: "*După data începerii inspecției fiscale, nu se mai pot depune declarații rectificative pentru impozitele, taxele, contribuțiile și alte venituri ale bugetului general consolidat, aferente perioadelor supuse inspecției.*"

Pentru considerentele aratate în conținutul deciziei și în temeiul art. 82 alin. 3, art. 119 și art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală cu modificările și completările ulterioare, art. 21 alin. 3 lit. I), art. 24 alin. 11 lit. g) și art. 24 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, punctul 74 din H.G. nr. 44 din 22 ianuarie 2004 - pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a **Legii nr. 571/2003** privind Codul fiscal, art. 1 anexa 1 din ORDINUL nr. 1304/2004 privind modelul și conținutul formularelor și documentelor utilizate în activitatea de inspecție fiscală, coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art. 211 și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare se:

## **DECIDE**

**1.** Respingerea contestației depuse sub numărul ... din data de ... formulată de S.C. ... S.R.L. din Targoviste, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ..., emisa de D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspecție Fiscală Persoane Juridice 2, pentru suma totală contestată de ... **lei**, reprezentând:

- ... lei - baza impozabila stabilita suplimentar la impozitul pe profit;
- ... lei - impozit pe profit suplimentar de plata;
- ... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

**2.** In conformitate cu prevederile art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

...