

**DECIZIA Nr. 36 din 2010**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**S.C. X S.R.L., Drobeta Tr.Severin**  
înregistrată la D.G.F.P. Mehedinti sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti a fost sesizata de **S.C. X S.R.L.**, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. ..., Cod unic de inregistrare ....., avand domiciliul fiscal in **Drobeta Tr. Severin, jud. Mehedinti** cu contestatia inregistrata sub nr. ....

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ..., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr..... si are ca obiect suma totala de .... lei, reprezentând:

- .... lei, taxa pe valoarea adaugata - lunar;
- ..... lei, majorari de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa în termenul legal prevazut de art.207, alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat.

Constatand ca în speta sunt îndeplinite dispozitiile art. 205, alin.(1) si art. 209, alin.(1), lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti este competenta sa solutioneze cauza.

**I.** Prin contestatia formulata, **S.C. X S.R.L.** contesta partial Decizia de impunere nr....., privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala si masurile dispuse prin aceasta, respectiv virarea la bugetul de stat a sumei de .... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata - lunar stabilita suplimentar si majorari de intarziere aferente motivand ca valoarea de .... lei impusa de organul de control ca obligatie de plata si penalitatile aferente acesteia in valoare de ... lei nu provin din sume nedecarate la bugetul statului ci dintr-o inregistrare eronata in contabilitatea firmei, care se va remedia prin emiterea unei note contabile, lucru care se constatata si din situatia anexa la RIF unde sunt calculate diferente nedecarate in suma de ... lei, cu penalitati aferente in valoare de .... lei, valoarea de ... lei fiind impusa fara a avea la baza documente din care sa rezulte ca a fost afectat bugetul de stat.

Prin urmare solicita anulara din decizia de impunere a sumei de .... lei cu penalitatile aferente in suma de .... lei intrucat aceste sume nu constituie obligatie fata de bugetul de stat mentionand in acelasi timp si o greseala de adunare la suma stabilita ca majorari, in anexa la raportul de inspectie fiscala.

**II.** Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ...., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr....., organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina contestatoarei suplimentar o taxa pe valoarea adaugata - lunar in suma de .... lei pentru care s-au calculat accesorii aferente.

Din controlul efectuat pe baza documentelor puse la dispozitie de societate, pentru perioada 01.02.2007 – 30.04.2010, inspectia fiscala stabileste ca nu s-au constatat deficiente in ceea ce priveste modul de inregistrare a TVA deductibila, de determinare a bazei impozabile si de inregistrare a TVA colectata, iar in ceea ce priveste modul de inregistrare a TVA de plata s-a constatat ca in luna septembrie 2008 societatea a efectuat articolul contabil 455=4423 in minus cu suma de .....lei, ceea ce a condus la diminuarea in mod eronat a soldului TVA de plata.

Avand in vedere cele constatate s-a stabilit ca societatea datoreaza o TVA suplimentara in suma de .... lei, ca urmare a incalcarii prevederilor Cap.VII „Functiunea conturilor” din OMFP nr.1752/2005 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Directivele Europene, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru suma de .... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata diminuată in mod eronat au fost calculate, in conformitate cu prevederile art.120, alin.(1), (2) si (7) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicat cu modificarile si completarile ulterioare, majorari de intarziere.

**III.** Luând în considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative în vigoare pe perioada supusa controlului invocate de contestatoare si organele de inspectie fiscala se retin urmatoarele:

*Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice este daca debitul stabilit de inspectorii din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala Mehedinti prin Decizia de impunere nr. ...., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr..... în suma de .... lei, reprezentând .... lei, taxa pe valoarea adaugata – lunar si .... lei, majorari de intarziere aferente este datorat de catre **S.C. X S.R.L., din Drobeta Tr. Severin** bugetului general consolidat al statului.*

**In fapt**, din controlul efectuat pe baza documentelor si actelor puse la dispozitie, in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata, organul fiscal a constatat ca S.C. X S.R.L. a inregistrat in contabilitate, in luna septembrie 2008 articolul contabil 455 „ Sume datorate asociatilor ” = 4423 „, Taxa pe valoarea adaugata de plata” in minus cu suma de .... lei ceea ce a condus la diminuarea in mod eronat , a soldului TVA de plata.

In baza celor mentionate inspectia fiscala a stabilit ca societatea, prin incalcarea prevederilor Cap.VII „Funcțiunea conturilor” din OMFP nr.1752/2005 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Directivele Europene, cu modificarile si completarile ulterioare, datoreaza o obligatie suplimentara in ceea ce priveste TVA, in suma de .... lei.

In functie de documentele justificative prezentate de societate, organele de inspectie fiscala, au intocmit anexa nr.1 la raportul de inspectie fiscala, unde au stabilit pe intreaga perioada verificata TVA deductibila si TVA colectata stabilite de societate, diferenta intre TVA deductibila si TVA colectata stabilite de societate pe care au denumit-o sold si care a fost comparat cu TVA declarata rezultand diferentele nedeclarate de societate la organul fiscal fata de datele din evidenta contabila.

Tot in anexa nr.1 la RIF inspectia fiscala stabileste Sold cum.societate si Sold cum.control, rezultatele inscrise in cele doua coloane nefiind stabilite in functie de celelalte elemente inscrise in anexa, diferenta dintre cele doua coloane reprezentand diferenta sold, respectiv obligatia suplimentara in suma de ....lei.

De asemenea organele de inspectie fiscala au constatat atat in Raportul de inspectie fiscala nr..... cat si in referatul cu propunerile de solutionare a contestatiei ca nu s-au constatat deficiente in ceea ce priveste modul de inregistrare a TVA deductibila, de determinare a bazei impozabile si de inregistrare a TVA colectata, lucru valabil si in luna septembrie cand s-a diminuat in mod eronat soldul TVA de plata prin articolul contabil mentionat

**In drept**, potrivit art.94 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare :

(1) „Inspekția fiscală are ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora ”.

Totodata, conform alin.(2) al aceluiași articol, inspecția fiscală are următoarele atribuții:

a) **„constatarea și investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspecției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale, în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;**

b) **analiza și evaluarea informațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse;**

c) **sanționarea potrivit legii a faptelor constatate și dispunerea de măsuri pentru prevenirea și combaterea abaterilor de la prevederile legislației fiscale ”,** iar potrivit alin.(3):

(3), **„ Pentru ducerea la îndeplinire a atribuțiilor prevăzute la alin. (2) organul de inspecție fiscală va proceda la:**

a) **examinarea documentelor aflate în dosarul fiscal al contribuabilului;**

b) **verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă a contribuabilului;**

c) **discutarea constatărilor și solicitarea de explicații scrise de la reprezentanții legali ai contribuabililor sau împuterniciții acestora, după caz;**

d) **solicitarea de informații de la terți;**

e) **stabilirea corectă a bazei de impunere, a diferențelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală declarată și/sau stabilită, după caz, la momentul începerii inspecției fiscale;**

f) **stabilirea de diferențe de obligații fiscale de plată, precum și a obligațiilor fiscale accesorii aferente acestora ”.**

În ceea ce privește stabilirea taxei de plată cumulată sunt aplicabile prevederile art.147<sup>3</sup> alin.(4) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare care precizează:

(4) Taxa de plată cumulată se determină în perioada fiscală de raportare prin adăugarea la taxa de plată din perioada fiscală de raportare a sumelor neachitate la bugetul de stat, până la data depunerii decontului de taxă prevăzut la art.156<sup>2</sup>, din soldul taxei de plată al perioadei fiscale anterioare, iar conform Ordinului ANAF nr. 94/2008 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) Decont de taxă pe valoarea adăugată - Instrucțiuni pentru completarea formularului (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată" la

„ Randul 28 - se preia suma prevăzută la randul 32 din decontul perioadei precedente celei de raportare, din care se scad sumele achitate până la data depunerii decontului ”.

Având în vedere cele constatate de organele de inspecție în perioada supusă inspecție fiscale, în sensul că **nu s-au constatat deficiențe în ceea ce privește modul de înregistrare a TVA deductibilă , de determinare a bazei impozabile și de înregistrare a TVA colectată ,** ținând cont de faptul că au fost stabilite

diferentele între TVA de plată sau de recuperat înregistrată de societate și TVA declarată la organul fiscal, iar suma de ... lei, stabilită ca obligație suplimentară nu are la bază altă justificare decât înregistrarea eronată în contabilitate. Se impune o nouă verificare pentru a se constata în ce măsură înregistrarea eronată în contabilitate influențează situația fiscală a contribuabilului, precum și o analiză a modului de întocmire a deconturilor privind taxa pe valoarea adăugată depuse lunar, respectiv dacă sunt completate toate rândurile, o analiză a sumelor preluate de sistemul informatic din formularul (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată" în fișa sintetică total pe platitor, care reflectă situația fiscală a contribuabilului.

În baza celor menționate și ținând cont și de faptul că în urma analizei formularului (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată", aferent lunilor septembrie și octombrie 2008, respectiv martie și aprilie 2010 și rândul 29-pentru anul 2008, respective rândul 34 – pentru anul 2010 reprezentând „TVA de plată cumulat” nu coincide cu sumele înscrise de inspectia fiscală în anexa nr.1 la RIF, urmează a se desființa decizia de impunere nr. ...., emisă în baza raportului de inspectie fiscală nr. ...., pentru suma de ... **lei**, reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar urmând ca organele de inspectie fiscală să procedeze la reanalizarea cauzei în funcție de cele precizate prin prezenta decizie.

**In drept** la soluționarea contestației organul competent a avut în vedere prevederile art. 213, alin.(1) din O.G. nr. 92/24.12.2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, unde referitor la soluționarea contestației, se arată:

*"(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. **Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării** " .*

În conformitate cu prevederile art. 216, alin. (3) "Soluții asupra contestației" din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de Procedură Fiscală, „**Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare**".

În ducerea la îndeplinire a celor menționate mai sus, se vor avea în vedere prevederile Ordinului nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată :

**12.7. « Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente »;**

**12.8 « Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii ».**

*Referitor la suma de .... lei reprezentand accesoriile contestate si stabilite de contestatoare ca fiind aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de .... lei*

Prin Raportul de inspectie fiscala nr..... inspectia fiscala a stabilit, in conformitate cu prevederile art.120 alin.(1), alin.(2) si alin.(7) din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in sarcina contestatoarei majorari de intarziere in suma totala de .... lei, conform anexei nr.1 „ Situatia TVA stabilita suplimentar si majorarile aferente” la RIF , majorari care vizeaza atat obligatia suplimentara in ceea ce priveste TVA in suma de .... lei, insusita de contestatoare cat si debitul contestat in suma de ..... lei.

Având în vedere ca pentru obligatia care a generat aceste accesorii contestatia a fost desfiintata, urmeaza a se desfiinta contestatia si pentru majorarile de intarziere aferente potrivit principiului de drept **„accessorium sequitur principale”**, urmand ca in urma refacerii controlului pe langa calculul de majorari, corespunzator debitului ce va fi stabilit, sa se invoce si sa se descrie in decizia de impunere care va fi emisa, la capitolul 2.1.3 „Temeiul de drept ” continutul articolului de lege valabil pe perioada verificata la calculul accesoriilor .

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 209, art. 210 si art. 216, alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

## **DECIDE :**

Desfiintarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ...., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .... pentru suma de .... lei, reprezentând taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar si majorari de intarziere aferente urmand ca organele de inspectia fiscala prin alte persoane decat cele care au intocmit decizia de impunere contestata, sa procedeze la o noua verificare a aceleiasi perioada si aceluiasi tip de impozit, tinand cont de prevederile legale aplicabile in speta precum si de considerentele prezentei decizii.