

Nr.429/IL/2012

Biroul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Juridice nr. .. prin adresa nr.... cu privire la contestatia formulata de SC .. cu sediul in loc. ..., str. ..., nr. ..., jud. ..., cod fiscal RO .., inregistrata la DGFP .. sub nr.

Prin contestatia formulata, SC .. isi indreapta contestatia impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .. si Raportului de inspectie fiscala nr. ... pentru suma de ... lei, reprezentand:

- impozit pe profit ... lei
- majorari si penalitati de intarziere ... lei
- TVA ... lei
- majorari de intarziere ...lei
- penalitati de intarziere .. lei

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din OG nr. 92/2003 (R), privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport cu data comunicarii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala contestate, respectiv ..., potrivit confirmarii de primire atasata la dosarul cauzei si data inregistrarii contestatiei la organul fiscal, respectiv ... conform stampilei de pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice .. prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor, constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003, ®, privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

I. SC.., prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. ..sub nr. .. contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .. si Raportul de inspectie fiscala nr. .., din urmatoarele motive:

Prin Raportul de inspectie fiscala nr. ... care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr...., partial contestata, orgamele fiscale au stabilit suplimentar:

-
- impozit pe profit .. lei
- dobanzi/majorari calculate pana la 31.07.2012 .. lei
- penalitati de intarziere pana la 31.07.2012 .. lei

..	
TVA	.. lei
dobanzi/majorari calculate pana la 31.07.2012	... lei
penalitati de intarziere	... lei
Referitor la impozitul pe profit	

In Raportul de inspectie fiscala nr. ... pentru anul .. a fost stabilita o valoare de .. lei, reprezentand diferenta de profit impozabil determinata de inregistrarea unor materiale fara documente justificative.

Societatea contesta diferenta de impozit pe profit de ... lei si dobanzi /majorari de intarziere + penalizari de intarziere in valoare de .. lei, generata de baza impozabila de ... lei, considerata eronat chiar abuziv de organele de inspectie fiscala ca si cheltuiala nedeductibila in „Situatia privind modul de declarare, calcul si contestare a profitului impozabil si a impozitului pe profit” anexa a Raportului de inspectie fiscala nr. ...

SC ... reda in sustinerea contestatiei textul de lege al art. 19, alin. (1) si al pct. 12 din Normele metodologice de aplicare a Legii 571/2012, aprobate prin HG nr. 44/2004.

In anul .. in contul 6028 „Cheltueli cu materiale consumabile” sunt evidentiata in contabilitate cheltuieli cu materialele consumabile in suma de .. lei, cum pot organele de inspectie fiscale sa stabileasca o cheltuiala nedeductibila cu materialele consumabile de .. lei.

Materialele evidentiata in contul 3028 au fost transferate direct in contul 231 „Imobilizari corporale in curs” pentru ca acesta a fost scopul pentru care au fost achizitionate cu documente legale. Pentru ca lucrarile s-au efectuat in mare parte in regie proprie, existand „centralizatoare” cu lucrari si materiale consumate, pe care agentul economic nu le-a asimilat devizelor de lucrari solicitate de organul de control. Cu aceste centralizatoare (care vor face parte din documentele anexate prezentei contestatii impreuna cu fotografiile ale imobilului care atesta lucrarile efectuate) nu s-au afectat veniturile si nici cheltuielile societatii pentru anul Daca afecta contul 6028 cu cheltuieli in suma de ... lei fara documente legale, masura de a considera aceste cheltuieli nedeductibile era obiectiva si fara cale de contestare, dar cand veniturile si cheltuielile nu sunt afectate considera eronata masura luata de organele de inspectie fiscala deoarece nu a fost adus nici un prejudiciu bugetului de stat. A luat aceasta masura deoarece Contractul de inchiriere este incheiat pe o perioada de 15 ani iar investitiile efectuate urmau sa afecteze cheltuielile, dupa finalizarea investitiei pe seama amortizarii conform art. 24, alin. (3), pct. b) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal.

Conform dispozitiilor legale (art. 94, alin. (3) din Codul de procedura fiscala si pct. 94 din Normele metodologice de aplicare a OG 92/2003, aprobate

prin HG nr. 1050/2004) obligatia organelor de inspectie fiscala era sa verifice daca s-au efectuat lucrarile de investitii imobiliare, sa discute constatarile si sa solicite explicatii scrise de la contribuabili, sa-i aduca la cunostiinta masurile ce urmeaza a fi luate prin Raportul de inspectie fiscala.

Nu exista nicio nota explicativa data de contetatar si anexata la Raportul de inspectie fiscala nr.... asa ca precizarea cum ca, „societatea nu a prezentat in timpul controlului documentele care sa ateste consumul de materiale utilizate in curs, nexistand situatii de lucrari pentru fiecare obiectiv in parte...” nu are nici o sustinere probatorie.

Avand in vedere dispozitiile art. 6 din OG nr. 92/2003 republicata, societatea considera ca este un abuz al organelor de inspectie fiscala de a considera nedeductibile cheltuieli care nu au afectat rezultatul exercitiului financiar .. sau cel viitor.

In concluzie rezolutia data de organul fiscal este neintemeiata si nelegala.

Referitor la TVA

In Raportul de inspectie fiscala nr. ... s-a stabilit o diferenta de TVA de plata in valoare de ... lei din care societatea contesta diferenta de TVA in suma de .. lei, dobanzile/majorarile de intarziere aferente in suma de .. lei si penalitati de intarziere de ... lei.

Daca faptul ca la .. soldul contului 3028 era .. si creditarea contului 3028 cu suma de .. lei aferent materialelor pentru amenajari prin debitarea contului 231 „Imobilizari in curs' poate fi asimilata lipsei in gestiune doar pentru ca nu s-au prezentat documente justificative, care nici macar nu se poate dovedi ca s-au solicitat, neexistand nici o nota explicativa luata contribuabilului pentru lamuriri suplimentare, asa cum reglementeaza art. 94, alin. (3), pct. c) si d) din OG 92/2003, privind Codul de procedura fiscala.

In acest caz se poate evidentia clar abuzul savarsit de organele de inspectie fiscala.

Petentul sustine ca a fost impozitata dublu suma de ... lei rezultand TVA aferent in suma de ... lei in cuprinsul Raportului de inspectie fiscala nr. ..., astfel:

	Baza	TVA
fact. ... lei lei	
fact. .. SC ... lei	...lei	
fact. ... lei	.. lei	
fact. lei	.. lei	
fact. .. lei	... lei	
Total	.. lei	... lei

S-a dublat impozitarea sumei de .. lei TVA aferent in suma de ... lei din facturi pentru care nu s-a acordat drept de deducere conform Raportului de

inspectie fiscala nr. ..., astfel:

	Baza	TVA
- fact.... lei .. lei		
- fact. .. lei .. lei		
- fact. lei ... lei		
Total	... lei	... lei

S-a dublat impozitarea sumei de .. lei TVA aferenta in suma de ... lei din facturi pentru care nu s-a acordat drept de deducere conform Raportului de inspectie fiscala nr.astfel:

	Baza	TVA
fact. ... lei .. lei		
Total	.. lei	.. lei

Prima impozitare s-a efectuat cand nu s-a dat drept de deducere la TVA aferent deoarece facturile erau emise de societati inactive, conform Rapoartelor de inspectie fiscala mai sus mentionate.

A doua impozitare a acelorasi facturi s-a efectuat cand s-a colectat TVA din creditul contului 3028 la .. considerandu-se „bunuri constatate lipsa in gestiune” conform art. 128, alin. (4) lit. D din Legea nr. 571/2003. Copii ale facturilor evidentiata in contul 3028 cu TVA aferent si care contin materiale care au intrat efectiv in constructie, fac parte componenta a anexelor la contestatie.

II. Organele competente din cadrul Administratiei Finantelor Publice ... Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Juridice nr. ..., prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. ... formuleaza urmatorul punct de vedere:

Organul de inspectie fiscale considera ca sumele stabilite suplimentar sunt stabilite corect, deoarece:

Cu privire la suma de .. lei baza impozabila cu un impozit pe profit aferent in suma de ... lei, reprezentand cheltuieli nedeductibile luate in calcul la stabilirea profitului impozabil aferent anului ...

La control se constata ca suma de ...lei, reprezinta diferenta profit impozabil, cu un impozit pe profit aferent in suma de ... lei, determinata de inregistrarea in contul 231 in data de ..a unor materiale evidentiata in contul 3028 fara documente justificative (procese verbale, situatii de lucrari, etc).

Societatea nu a prezentat in timpul controlului documente care sa ateste consumul de materiale utilizate pentru investitiile in curs, neexistand situatii de lucrari pentru fiecare obiectiv (investitie) in parte si nici stocul de materiale la data de ...

Dupa cum se poate constata din bonurile de consum depuse de societate la dosarul contestatiei, societatea le-a intocmit ulterior controlului.

Astfel, bonurile de consum nu au continutul obligatoriu de informatii pentru a fi considerate documente justificative conform Ordinului 3512/2008 (A), respectiv:

- denumirea societatii
- produsul/lucrarea pentru care s-a efectuat consumul
- numarul documentului, data

Aceste bonuri de consum nu au fost inregistrate in contabilitate la momentul efectuarii operatiunilor, fapt ce conduce la aceeaasi concluzie si anume ce au fost intocmite dupa fata finalizarii controlului.

Societatea a incalcat prevederile art. 19, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 (A).

Cu privire la suma de ... lei, reprezinta TVA colectat

La control s-a constatat ca suma de ... lei, reprezinta TVA colectat la data de .. aferent unor materiale de constructii in valoare totala de ... lei, inregistrata in evidenta contabila in data de .. in creditul contului 3028 si pentru care nu s-a facut dovada consumului, societatea neprezentand in timpul controlului documente justificative (bonuri de consum, deviz de lucrari, procese verbale), stocul de materiale nemaexistand la data de .., incalcandu-se prevederile art. 126, alin. (4), lit. d din Legea 571/2003(A).

Dupa cum se poate constata din bonurile de consum depuse de societate la dosarul contestatiei, societatea le-a intocmit ulterior controlului. Astfel, bonurile de consum nu au continutul obligatoriu de informatii pentru a fi considerate documente justificative conform Ordinului 3512/2008 (A).

Aceste bonuri de consum nu au fost inregistrate in contabilitate la momentul efectuarii operatiunilor, fapt ce conduce la acelasi concluzie si anume ca au fost intocmite dupa data finalizarii controlului.

Ca urmare a acestui fapt, nefacandu-se dovada consumului de materiale, s-a colectat TVA pentru stocul lipsa in gestiune.

Fata de cele prezentate, tinand cont de datele inscrise in Raportul de inspectie fiscala nr. ... si datele din Decizia de impunere nr. ... organul fiscal propune respingerea contestatiei pentru suma totala de lei ca fiind nemotivata.

III Luand in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestator si organul fiscal se retin urmatoarele:

1. Cu privire la contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... prin care s-au stabilit obligatiile fiscale contestate in suma de .. lei

In fapt, prin Raportul de inspectie fiscala nr....ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ..., s-au stabilit obligatii fiscale in suma de ... lei din care SC ... contesta suma de.. lei, reprezentand:

- impozit pe profit .. lei
- majorari si penalitati de intarziere .. lei
- TVA .. lei
- majorari de intarziere .. lei
- penalitati de intarziere .. lei

1.a) Referitor la impozitul pe profit in suma de ... lei aferent unei baze impozabile in suma de .. lei si majorari si penalitati de intarziere aferente in suma de .. lei stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ...

Perioada verificata:

In fapt, diferenta de impozit pe profit in suma de .. lei contestata de societate este aferenta unei baze impozabile in suma de... lei ce provine din inregistrarea in contul 231 in data de .. a unor materiale evidentiate in contul 3028, fara documene justificative (procese verbale, situatii de lucrari, etc). Societatea nu a prezentat in timpul controlului documente care sa ateste consumul de materiale utilizate pentru investitiile in curs, neexistand situatii de lucrari pentru fiecare obiectiv in parte si nici stocul de materiale la data de ...

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 19, alin. (1) si art. 21, alin. (4) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

ART. 19 Reguli generale

(1) "Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare".

ART. 21 Cheltuieli

(4) "Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

f) cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, după caz, potrivit normelor".

coroborat cu pct 44 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin Hotararea de Guvern nr. 44/2004 se stipuleaza:

44. „Înregistrările în evidența contabilă se fac cronologic și sistematic, pe baza înscrisurilor ce dobândesc calitatea de document justificativ care angajează răspunderea persoanelor care l-au întocmit, conform reglementărilor contabile în vigoare”.

De asemenea art. 6 din Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

ART. 6

(1) “Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ”.

Astfel, conform prevederilor legale mentionate mai sus reprezinta cheltuieli deductibile doar cheltuielile inregistrate in contabilitate in baza unui document justificativ care sa faca dovada efectuării operatiunii și evidentiate cronologic.

In sustinerea cauzei SC... ataseaza la dosarul cauzei bonuri de consum ce nu contin informatiile minime pentru a avea calitate de document justificativ asa cum prevede Ordinul nr. 3512/2008, privind documentele financiar-contabile, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

5. “Conținutul minimal obligatoriu de informații al formularului este următorul:

- **denumirea unității;**
- **denumirea formularului;**
- **produsul/lucrarea (comanda); norma; bucăți lansate;**
- **numărul documentului; data eliberării (ziua, luna, anul); numărul comenzii;**
- **denumirea materialului (inclusiv sortimentul, marca, profilul, dimensiunea); cantitatea necesară; U/M; cantitatea eliberată;**
- **prețul unitar; valoarea, după caz;**
- **data și semnătura gestionarului și a primitorului”.**

Astfel, bonurile de consum atasate la dosarul cauzei nu pot constitui document justificativ de inregistrare in contabilitate a scaderii din gestiune avand in vedere ca nu sunt mentionate in acestea informatii referitoare la denumirea entitatii, produsul/lucrarea (comanda), norma, bucăți lansate, numărul documentului; data eliberării (ziua, luna, anul); numărul comenzii.

Contestatoarea mai mentioneaza ca obligatia organelor de inspectie fiscala era sa verifice daca s-au efectuat lucrarile de investitii imobiliare, sa discute constatarile si sa solicite explicatii scrise de la contribuabil, sa-i aduca la

cunostinta masurile ce urmeaza a fi luate prin Raportul de inspectie fiscala.

In acest sens organul de solutionare contestatii constata faptul ca SC .. a fost instiintata cu privire la desfasurarea discutiei finale asupra aspectelor constatate la control prin adresa nr. .., atasata la dosarul contestatiei unde este mentionat ca societatea are dreptul sa-si exprime in scris punctul de vedere cu privire la constatările organelor de inspectie fiscala in conformitate cu prevederile art. 9, alin. 1 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

De asemenea, la dosarul cauzei exista Punctul de vedere al administratorului SC .. care sustine la intrebarea nr. 1 ca are obiectiuni si face referire aici la facturile emise de inactivi iar la intrebarea nr. .. mentioneaza ca NU mai are nimic de adaugat.

In ceea ce priveste sustinerea petentei ca materialele evidentiata in contul 3028 au fost transferate in contul 234 "Imobilizari corporale in curs" si faptul ca in anul .. in contul 6028 "Cheltuieli cu materiale consumabile" sunt evidentiata in contabilitate cheltuieli cu materiale consumabile in suma de .. lei, iar organele de inspectie fiscala au stabilit o cheltuiala nedeductibila cu materiale consumabile in suma de ... lei, sunt aplicabile prevederile art. 206 si art. 213 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare potrivit căroră:

Art. 206

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

d) dovezile pe care se întemeiază;"

Art.213

(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."

Aceste prevederi se coroboreaza cu cele ale punctului 2.5 din Ordinul nr. **2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală care precizeaza:

"Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv".

Intrucat la dosarul cauzei societatea nu a depus in sustinere documente

justifivative, organul de solutionare contestatii a solicitat prin adresa nr. .. balanta de verificare la .., registru inventar la ..., adresa ce nu a fost ridicata de la posta in termenul de pastrare si ne-a fost returnata.

De asemenea, societatea sustine ca lucrarile s-au efectuat in regie proprie pentru care exista centralizatoare cu lucrari si materiale consumate, ce sunt atasate la dosarul cauzei, dar care nu au mentionata data intocmirii.

In concluzie, organul de solutionare contestatii constata ca dovezile aduse in sustinerea cauzei nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei deoarece din acestea nu reiese data, modul si locul unde au fost folosite materialele de constructii si nici daca au fost transferate in contul 231 "Imobilizari corporale in curs".

Avand in vedere cele aratate mai sus se retine ca argumentele de fapt si de drept prezentate in sustinere de contestatar nu sunt de natura sa modifice cele stabilite in actul de control, motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata si nemotivata in conformitate cu pct. 11.1, lit. a) si b) din Ordinul nr. 2.137/2011 pentru acest capat de cerere reprezentand impozit pe profit in suma de ... lei, aferent unei baze impozabila in suma de ... lei.

11.1. "Contestația poate fi respinsă ca:

a) neintemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;

b) nemotivată, in situatia in care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării".

In ceea ce priveste majorarile si penalitatile de intarziere in suma de .. lei, se retine ca acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

In conformitate cu prevederile art. 119, alin. (1) si 120 alin. (1) si (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare se stipuleaza:

Art. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

Art. 120 Dobânzi

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

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere,

dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

Intrucat s-a respins contestatia cu privire la debitul reprezentand impozit pe profit in suma de .. lei se va respinge contestatia si pentru accesoriile aferente impozitului pe profit in suma de .. lei potrivit principiului de drept “accesoriul urmeaza principalul.”

1.b) Referitor la TVA in suma de .. lei si accesorii aferente in suma de ... lei (majorari de intarziere in suma de .. lei si penalitati de intarziere in suma de .. lei) stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.....

Perioada verificata:...

In fapt, diferenta de TVA contestata de societate in suma de ... lei reprezinta TVA colectata in data de ... aferenta unor materiale de constructii in valoare de .. lei, inregistrata in evidenta contabila in data de .. in creditul contului 3028 si pentru care nu s-a facut dovada consumului, societatea neprezentand in timpul controlului documente justificative (bonuri de consum, deviz de lucrari, procese verbale), stocul de materiale nemaexistand la data de ...

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 128 din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

ART. 128 Livrarea de bunuri

(1) „Este considerată livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca și un proprietar”.

(4) “Sunt asimilate livrărilor de bunuri efectuate cu plată următoarele operațiuni:

d) bunurile constatate lipsă din gestiune, cu excepția celor la care se face referire la alin. (8) lit. a) - c)”.

Din cele mai sus mentionate se retine ca bunurile constatate lipsa in gestiune sunt considerate livrari de bunuri cu plata si intra in sfera de aplicare a taxei pe valoare adaugata, atat timp cat bunurile nu au fost distruse ca urmare a unor calamitati naturale sau nu sunt marfuri perisabile.

Din Raportul de inspectie fiscala nr. ... ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ...se retine ca la sfarsitul anului .. in creditul contului 3028 este inregistrata suma de .. lei pentru care nu s-a facut dovada consumului.

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca societatea nu a depus in sustinerea cauzei documente justificative din care sa reiasa ca bunurile au fost transferate in contul 231 respectiv: balanta de verificare la ..., registru inventar la

....

De asemenea, așa cum am aratat și mai sus la punctul ... referitor la impozitul pe profit, bonurile de consum atasate la dosarul cauzei nu pot constitui documente justificative de înregistrare în contabilitate a scaderii din gestiune având în vedere că nu sunt menționate în acestea informații referitoare la denumirea entității, produsul/lucrarea (comandă), norma, bucăți lansate, numărul documentului; data eliberării (ziua, luna, anul); numărul comenzii.

Referitor la susținerea societății cu privire la dubla impozitare a sumei de .. lei rezultând TVA aferent în suma de .. lei din facturi emise de societăți inactive, facturi ce sunt cuprinse în Raportul de inspectie fiscală nr. ... , se reține că petentul nu vine în susținere cu dovezi din care să reiasă că materialele din fact. .. SC..., fact. .. SC .. fact. ..SC .., fact... SC, fact. .. SC .. se regăsesc în valoarea de .. lei, considerată de organul de inspectie fiscală ca fiind lipsă în gestiune.

În ce privește susținerea petentei cu privire la dubla impozitare a sumei de .. lei, TVA aferent în suma de .. lei, din facturi pentru care nu s-a acordat drept de deducere conform Raportului de inspectie fiscală nr. ... SC..., fact... SC ... fact. ... SC ...) și cu privire la dubla impozitare a sumei de ... lei, TVA aferentă în suma de .. lei, din facturi pentru care nu s-a acordat drept de deducere conform Raportului de inspectie fiscală nr. ... (fact.), acestea nu au relevanță în soluționarea cauzei deoarece nu are legătura cu perioada verificată (...) din Raportul de inspectie fiscală nr. ... ce a stat la baza emiterii actului atacat.

Astfel, se reține că în mod corect organele de inspectie fiscală au stabilit că materiale de construcții în valoare de ... lei, înregistrate în evidența contabilă în data de .. în creditul contului 3028 este lipsă în gestiune ce este asimilată, potrivit legii fiscale, cu livrarile de bunuri cu plată care intră în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată, și pe cale de consecință SC... datorează TVA aferentă stocului de materii prime lipsă în gestiune în suma totală de ... lei, conform prevederilor legale sus menționate.

Având în vedere cele arătate mai sus se reține că argumentele de fapt și de drept prezentate în susținere de contestatar nu sunt de natură să modifice cele stabilite în actul de control, motiv pentru care contestația urmează să fie respinsă ca neîntemeiată și nemotivată în conformitate cu pct. 11.1, lit. a) și b) din Ordinul nr. 2.137/2011 pentru acest capăt de cerere reprezentând TVA în suma de .. lei.

11.1. "Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept

prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;

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”.

În ceea ce privește majorările și penalitățile de întârziere aferente TVA în suma de .. lei, se reține că acestea reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul.

În conformitate cu prevederile art. 119, alin. (1) și 120 alin. (1) și (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare se stipulează:

Art. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) “Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”

Art. 120 Dobânzi

“(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

Întrucât s-a respins contestația cu privire la debitul reprezentând TVA în suma de ... lei se va respinge contestația și pentru accesoriile aferente TVA în suma de .. lei, reprezentând majorări de întârziere în suma de .. lei și penalități de întârziere în suma de .. lei, potrivit principiului de drept “accesoriul urmează principalul.”

2. Cu privire la contestația formulată împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. ...

Cauza supusă soluționării este dacă DGFP ... prin Biroul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea contestației pentru acest capăt de cerere, în condițiile în care aceasta vizează raportul de inspecție fiscală care nu este act administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat.

În fapt, SC ..prin contestația înregistrată la DGFP.. sub nr.... contestă Raportul de inspecție fiscală nr....

In drept, art. 85, alin. (1) din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

ART. 85

“Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri”.

Art. 109 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza urmatoarele:

ART. 109

“Raportul privind rezultatul inspecției fiscale

(1) Rezultatul inspecției fiscale se consemnează, în scris, într-un raport de inspecție fiscală, în care se prezintă constatările inspecției fiscale din punct de vedere faptic și legal.

(3) Raportul de inspecție fiscală stă la baza emiterii:

a) deciziei de impunere, pentru diferențe de obligații fiscale aferente perioadelor verificate;

b) deciziei de nemodificare a bazei de impunere, dacă nu se constată diferențe de obligații fiscale”.

Art. 206, alin. (2) din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

ART. 206

“Forma și conținutul contestației

(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emiterie a actului administrativ fiscal”.

Din contextul prevederilor legale mai sus citate se retine ca rezultatele inspecției fiscale consemnate in Raportul de inspecție fiscala nr. .. au stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. ... act ce produce efecte juridice de drept fiscal.

Astfel, titlul de creanta si actul susceptibil a fi contestat este numai decizia de impunere deoarece numai aceasta creaza o situatie juridica noua prin stabilirea obligatiilor fiscale in sarcina societatii contestatoare. De astfel, in art. 206, alin. (2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede cu claritate faptul ca obiectul contestatiei il poate constitui numai sumele si masurile stabilite intr-un titlu de

creanta sau intr-un act administrativ fiscal.

Raportul de inspectie fiscala nu creaza prin el insusi o situatie juridica noua, fiind supus avizarii sefului de serviciu si aprobarii conducatorului organului de inspectie fiscala si stau la baza emiterii deciziei de impunere. Sumele inscrise in raport si fisa privind obligatiile fiscale suplimentare de plata reprezinta doar constatarile ale organului de inspectie, care nu se pot concretiza in obligatii de plata opozabile contribuabilului si susceptibile a fi supuse executarii silite in caz de neplata in conditiile in care legiuitorul a prevazut in mod expres faptul ca numai decizia de impunere poate constitui titlu de creanta in materie fiscala.

Avand in vedere cele mentionate mai sus contestatia formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala nr.... urmeaza a fi respinsa ca inadmisibila.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 19, art. 21 si art. 128 din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si art. 119, art. 120, art. 206 si art. 213 din OG 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

D E C I D E:

Art.1. Respingerea ca neintemeiata si nemotivata a contestatiei formulata de SC ..., impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .. pentru suma de .. lei, reprezentand:

- impozit pe profit ... lei
- majorari si penalitati de intarziere ... lei
- TVA ... lei
- majorari de intarziere .. lei
- penalitati de intarziere .. lei

Art.2. Respingerea ca fiind inadmisibila a contestatiei formulata de SC ...impotriva Raportului de inspectie fiscala nr.

Art.3. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,

.....

