



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrație Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Sălaj



P-ta Iuliu Maniu, nr 15
Zalău, județul Sălaj
Tel : +0260 662309
Fax: +0260 610249
e-mail:FinantePublice.Salaj@mfinante.ro

DECIZIA Nr. 10
din 13 februarie 2013

Privind solutionarea contestatiei formulate de catre SC xSRL cu sediul social în localitatea x strada x nr. x blx x, ap.x judetul Salaj, înregistrată la D.G.F.P. Sălaj sub nr.x din x.

Având în vedere faptul că, potrivit art.206 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare "Contestatia se depune la organul fiscal, respectiv vamal, al carui act administrativ este atacat"contestatia formulată de către SC x SRL a fost înaintată Activității de Inspectie Fiscală în vederea completării dosarului contestatiei în conformitate cu prevederile OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare si ale Ordinului 2137/2011 a presedintelui ANAF.

Directia Generală a Finantelor Publice a judetului Sălaj a fost înstiintată de către Activitatea de Inspectie Fiscală, prin adresa nr. x din x cu privire la contestatia formulată de SC x SRL împotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. F-SJ x din x emisă în baza Raportului de inspectie fiscală nr.F-SJ x.

Contestatia a fost înregistrată la Activitatea de Inspectie Fiscală sub nr. x din x, este formulată în termen si semnată de către reprezentantul societății, avocat, conform împuternicirii avocatiile existentă la dosarul cauzei.

Obiectul contestatiei îl reprezintă obligatii fiscale în sumă de x lei stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plată nr. F-SJ x.

Constatand ca în spetă sunt respectate prevederile art. 205, 206, 207 si 209 alin. (1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare D.G.F.P. Sălaj este investită să se pronunte asupra cauzei.

I. SC x SRL formulează contestatie împotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. F-SJ x din x emisă în baza Raportului de inspectie fiscală nr.F-SJ x în sustinerea căreia arată următoarele :

Conform rezolutiei nr. x din data de x emisă de către Oficiul Registrului Comertului de pe lângă Tribunalul Sălaj societatea si-a suspendat temporar activitatea începând cu data de x până la data de x.

Începând cu data de 01.11.2011 societatea a fost anulată ca plătitoare de TVA din oficiu de către organele fiscale competente, în conformitatea cu dispozitiile art. 152 alin 9 din OG 571/2003.

La data de x a fost încheiat raportul de inspectie fiscală prin care s-au stabilit obligatii de plată după cum urmează :

Taxa pe valoarea adăugată	x lei;
Majorări de întârziere	x lei;

Penalități de întârziere	x lei;
Impozit pe profit	x lei;
Majorări de întârziere	x lei;
Penalități de întârziere	x lei.

Societatea consideră eronate sumele calculate de către AIF din următoarele considerente:

Calculul sumei de x lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată, este eronat deoarece a fost efectuat de la data dobândirii fiecărui bun aflat în patrimoniul societății și nu de la data intervenirii anulării TVA așa cum ar fi trebuit după cum urmează:

- pentru primul imobil apartament achiziționat la data de x în valoare de x lei+ xTVA – AFP a calculat tva de restituit începând cu anul achiziționării imobilului, respectiv anul 2008

Calculul corect este:

Anul dobândirii 2008/2027 perioada de amortizare = 0,9 (18/20)

$x \text{ (TVA totala)} = x \text{ TVA de plată}$

- pentru al- II -lea imobil apartament achiziționat la data de 19.02.2009, în valoare de x + x71 TVA, AFP a calculat tva de restituit începând cu anul achiziționării imobilului, respectiv anul 2009

Calculul corect este:

Anul dobândirii 2009/2028 perioada de amortizare = 19/20

$19/20 * x \text{ (TVA totala)} = x \text{ de plată}$

- pentru al- III -lea imobil apartament achiziționat la data de 21.12.2009, în valoare de x + x TVA, AFP a calculat tva de restituit începând cu anul achiziționării imobilului, respectiv anul 2009

Calculul corect este:

Anul dobândirii 2009/2028 perioada de amortizare = 19/20

$19/20 * x \text{ (TVA totala)} = x \text{ TVA de plată}$

TVA totală= x=x

Societatea consideră că suma care reprezintă tva de ajustat este de x lei și nu x lei cum s-a menționat în cuprinsul raportului de inspecție fiscală și în decizia de impunere.

Raportat la TVA de ajustat, având în vedere faptul că dobânzile, majorările și penalitățile de întârziere sunt accesorii debitului principal, rezultă că și acestea se impun a fi calculate la noua valoare TVA.

În al doilea rând cu privire la suma de x lei reprezentând impozit pe profit stabilit suplimentar și suma de x lei reprezentând penalități de întârziere

Conform raportului de inspecție fiscală, perioada verificată a fost cuprinsă între data de 01.01.2009 și 31.12.2009.

Din același raport reiese faptul că, aferent anului 2007 și 2008 (perioade care exced perioadelor supuse verificărilor) societatea a înregistrat o pierdere totală de x lei la sfârșitul anului 2009 rămânând un profit impozabil în valoare de x lei pentru care societatea datorează un impozit în cuantum de x lei ($x * 16\%$).

Cu toate că perioada aferentă anilor 2007 și 2008 nu a făcut obiectul inspecției fiscale, inspectorii fiscali au constatat că societatea a declarat eronat pierderea înregistrată în anii 2007 și 2008 în sumă de x lei în loc de x lei, susținând totodată faptul că societatea nu ar fi avut dreptul de a-și acoperi pierderea din anii precedenți numai la nivelul sumei de 114917 lei.

Având în vedere faptul că în perioada fiscală supusă controlului nu se încadrează și anii 2007 și 2008 consideră că, impozitul pe profit calculat suplimentar, majorările și penalitățile de întârziere sunt neîntemeiate.

Privitor la sumele calculate ca dobânzi/majorări de întârziere-taxa pe valoarea adăugată-lunar în cuantum de x lei și penalitățile de întârziere în cuantum de 13585 lei consideră că nu sunt datorate de către societate pentru următoarele motive:

Asa cum reiese din raportul de inspectie fiscală pe perioada în care societatea a avut activitatea suspendată, nu au fost emise facturi fiscale, nu au fost încasate sume de bani, societatea nu a întreprins nicio activitate.

Bunurile aflate în patrimoniul societății nu au produs societății nici un profit pe întreaga perioadă de suspendare, societatea neprejudiciind în nici un fel statul.

Faptul că începând cu data de 01.11.2010 societatea a fost anulată din oficiu ca și plătitoare de tva nu este de natură să prejudicieze în vreun fel organele fiscale, cu atât mai mult cu cât la reluarea activității firma și-a reluat activitatea ca și plătitoare de tva.

II. Din Decizia de impunere nr. F-SJ x din x privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală emisă în baza constatărilor Raportului de inspectie fiscală înregistrat la A.I.F. sub nr.F-SJ x din x referitor la aspectele contestate se retin următoarele:

2.1.1 Obligații suplimentare de plată

Profit	x lei
Majorări de întârziere	x lei
Penalități de întârziere	x lei

2.1.2 Motivul de fapt

(...)

2.1.3 Temeiul de drept

Legea 571/2003, OG 92/2003.

Taxa pe valoarea adăugată	x lei
Majorări de întârziere	x lei
Penalități de întârziere	x lei

2.1.2 Motivul de fapt

Temeiul de drept:

Legea nr. 571/2003, OG 92/2003.

Din Raportul de inspectie fiscală F-SJ x încheiat la data de x și înregistrat la AIF Zalău sub nr. x din x referitor la aspectele contestate se retin următoarele:

Societatea a acoperit pierderea realizată la sfârșitul anului 2008 și 2007 în suma totală de x lei, rămânând un profit impozabil la sfârșitul anului 2009 în suma de x lei ($x - x$).

Pentru profitul impozabil în suma de xx lei societatea datorează un impozit pe profit în suma de x lei ($x * 16\%$).

În urma verificărilor efectuate s-a constatat că societatea a declarat eronat pierderea înregistrată în anii 2007 și 2008 în suma totală de x lei în loc de x lei (x anul 2007 + x anul 2008.).

Datorită acestui fapt societatea și-a diminuat baza de calcul al profitului impozabil aferent anului 2009.

Agentul economic avea dreptul de a-și acoperi pierderea din anii precedenți numai la nivelul sumei de x lei.

Din profitul impozabil aferent anului 2009 în suma de x lei se acopera pierderea realizată de către societate în anul 2007 în suma de x lei respectiv pierderea înregistrată de către societate în anul 2008 în suma de x lei, rămânând un profit impozabil la sfârșitul anului 2009 în suma de x lei ($x * 16\%$), pentru care societatea datorează un impozit pe profit în suma de x lei ($x * 16\%$).

Urmare a celor prezentate societatea a inregistrat si declarat eronat impozitul pe profit in suma de x lei in loc de x lei, diferența de x lei ($x - x$) reprezinta impozit pe profit stabilit suplimentar de către echipa de inspecție fiscala.

Societatea a inregistrat pierdere, drept urmare a declarat si inregistrat corect impozitul minim conform LG 571/2003, art.18 alin.2 si 3, cu modificarile ulterioare, aferent perioadei $x - x$ in suma de x lei.

Conform rezolutiei nr. x emisa de catre Registrul Comertului Salaj SC x a fost suspendata temporar pe o perioada de 3 ani incepand cu data de x pana la data de x.

Conform declaratiei 101 privind impozitul pe profit, aferenta perioadei 01.01.2010 – 30.09.2010 societatea a declarat pierdere fiscala de acoperit pentru anii urmatori suma de x lei in loc de x lei. Agentul economic nu a declarat amenzile si penalitatile inregistrate de către societate ca fiind cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil, in suma de x lei.

Cu suma de x lei echipa de inspecție fiscala a diminuat pierderea înregistrata la data de x in suma de x lei ramanand o pierdere fiscala de acoperit pentru anii urmatori in suma de x lei.

TOTAL impozit pe profit stabilit suplimentar aferent perioadei 01.01.2009 – 31.12.2011 in suma totala de x lei.

Total diminuare pierdere stabilita suplimentar aferenta perioadei 01.01.2009 – 31.12.2011 in suma de x lei.

Temei de drept LG 571/2003 R, ART. 21

Pentru suma de x lei reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar, au fost calculate dobanzi de intarziere, conform anexei nr. 1 care face parte integranta din RIF, in suma de x lei conform OG 92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, calculate pana la data de 17.05.2012.

Pentru suma de x lei reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar, au fost calculate penalitati de intarziere, conform anexei nr. 1 care face parte integranta din RIF, in suma de x lei conform OG 92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, calculate pana la data de 17.05.2012.

Taxa pe valoarea adăugată

Societatea a fost anulata ca platitoare de TVA din oficiu, de catre organele fiscale competente incepand cu data de x, in conformitate cu art.153, alin. 9 din LG 571/2003.

In urma verificarilor efectuate si a documentelor puse la dispozitie de catre societate, a balantei de verificare aferenta lunii octombrie 2010 s-a constatat faptul ca societatea detine bunuri de capital (3 apartamente si un autoturism) in valoare totala de x lei (x lei înregistrata in contul 212 x lei inregistrata in contul 2133).

Conform art.149, alin. 4, litera a, pct. 1 din LG 571/2003 R respectiv pct. 54, alin. 4 din HG 44/2004 R, prin ultimul decont de TVA aferent lunii octombrie 2010 agentul economit avea obligatia de a ajusta TVA deductibilă aferentă bunurilor de capital.

Bunurile de capital au fost achizitionate de către societate cu urmatoarele facturi:

-nr. x emisa de către SC x SRL, in valoare de x25 lei + TVA x reprezentand contravaloarea apartamentului nr. x situat in localitatea x, str. x, nr. x.

-nr. x emisa de către SC x SRL, in valoare de x lei + TVA x reprezentand contravaloarea apartamentului nr. 40 situat in localitatea x, str. Calea xi, nr. x.

-nr. x emisa de către SC x SRL, in valoare de x lei + TVA x reprezentand contravaloarea apartamentului nr. 47 situat in localitatea x, str. xr, nr. x.

-nr. 00077/24.09.2009 emisa de către SC x SRL, in valoare de x lei + x TVA, reprezentand contravaloarea unui autoturism audi A4.

-materiale de constructii aprovizionate de către societatea, care au fost utilizate pentru amenajarea acestor apartamente in valoare de x + TVA x lei, cu valoarea carora s-a majorat valoarea apartamentelor.

TVA in suma de x lei aferetă facturii nr. x emisa de către SC x SRL, reprezentand contravaloarea unui autoturism audi A4 a fost respinsă la rambursarea efectuata de către echipa de inspectie fiscala din cadrul DGFP AIF Salaj, conform RIF nr. x si a Deciziei de Impunere nr.x, drept pentru care pentru suma de x lei societatea nu avea obligatia ajustarii TVA.

Valoarea totala a constructiilor achizitionate de către societate (apartamente+materiale de constructii) este in suma de x fara TVA.

Valoarea totala amortizata a constructiilor (apartamente + materiale de constructii) pana la data de 31.10.2010 este in suma de x lei.

Valoarea ramasa de amortizat este in suma de x lei (x).

TVA aferentă valorii neamortizate este in suma de 90.385 lei (475.711*19%).

Prin ultimul decont de TVA aferent lunii octombrie 2010 s-au printr-un decont ulterior, agentul economit avea obligatia de a ajusta TVA deductibilă aferentă bunurilor de capital cu suma de x lei.

Deoarece agentul economic nu a efectuat aceasta ajustare, echipa de inspectie fiscala a stabilit suplimentar suma de x lei reprezentând TVA.

TOTAL TVA stabilită suplimentar aferentă perioadei 01.04.2010 – 01.11.2010 este în suma de x lei.

Temei de legal: LG 571/2003 R ART. 149, Temei de legal: HG 44/2004 R Pct.54.

Pentru suma de x lei reprezentand TVA stabilită suplimentar, au fost calculate dobanzi de intarziere, conform anexei nr. 2 care face parte integranta din RIF, in suma de x lei conform OG 92/2003, cu modificarile si completările ulterioare, calculate pana la data de 17.05.2012.

Pentru suma de x lei reprezentand TVA stabilită suplimentar, au fost calculate penalitati de intarziere, conform anexei nr. 2 care face parte integranta din RIF, in suma de xa lei conform OG 92/2003, cu modificarile si completările ulterioare, calculate pana la data de 17.05.2012.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, avand în vedere constatările organelor de control fiscal, sustinerile contestatarei precum si prevederile legale în materie au rezultat urmatoarele:

Referitor la taxa pe valoarea adăugată

Din raportul de inspectie fiscală s-a retinut faptul că, potrivit Rezolutiei nr. x emisa de catre Registrul Comertului Salaj activitatea SC xY SRL a fost suspendata temporar pe o perioada de 3 ani incepand cu data de x pana la data de x

Incepând cu data de x a fost anulata si calitatea de plătitoare de taxa pe valoarea adăugată, din oficiu, de catre organele fiscale, in conformitate cu art.153, alin. 9 din LG 571/2003.

Urmare verificarilor efectuate, a documentelor puse la dispozitie de catre societate, a balantei de verificare aferenta lunii octombrie 2010, s-a constatat faptul că societatea detine bunuri de capital, respectiv 3 apartamente, in valoare totala de x lei, înregistrate in contul 212.

Conform art.149, alin. 4, litera a, pct. 1 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare, respectiv pct. 54, alin. 4 din HG 44/2004 cu modificările si completările ulterioare, prin ultimul decont de taxă pe valoare adăugată, aferent lunii

octombrie 2010, agentul economic avea obligatia de a ajusta taxa pe valoarea adăugată deductibilă aferentă bunurilor de capital.

Bunurile de capital au fost achiziționate de către societate cu următoarele facturi:

-nr. x emisa de către SC x SRL, în valoare de x lei + TVA x reprezentând contravaloarea apartamentului nr. x situat în localitatea x, str. x, nr. x.

-nr. x emisa de către SC x SRL, în valoare de x lei + TVA x reprezentând contravaloarea apartamentului nr. x situat în localitatea x, str. x, nr. x.

-nr. x emisa de către SC x SRL, în valoare de x lei + TVA x reprezentând contravaloarea apartamentului nr. 47 situat în localitatea Cluj Napoca, str. Motilor, nr. 143-145.

-materiale de construcție aprovizionate de către societate, care au fost utilizate pentru amenajarea acestor apartamente în valoare de x lei + TVA x lei, cu valoarea carora s-a majorat valoarea apartamentelor.

Valoarea totală a construcțiilor achiziționate de către societate (apartamente+materiale de construcții) = x fara TVA.

Valoarea totală amortizată a construcțiilor (apartamente + materiale de construcții) până la data de x = x lei.

Valoarea rămasă de amortizat x lei (x).

TVA aferentă valorii neamortizate = de x lei ($475.71 \times 19\%$).

Prin ultimul decont de TVA aferent lunii octombrie 2010 s-au printr-un decont ulterior, agentul economic avea obligatia de a ajusta TVA deductibilă aferentă bunurilor de capital cu suma de x lei.

Pentru suma de x lei reprezentând TVA suplimentară, au fost calculate în conformitate cu OG 92/2003, cu modificările și completările ulterioare, dobânzi de întârziere în suma de 19.487 și penalități de întârziere în suma de x lei, până la data de x.

SC x SRL formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. F-SJ x din x, emisă în baza Raportului de inspectie fiscală nr.F-SJ x, criticând modul de calcul al taxei pe valoarea adăugată, în susținerea căreia arată următoarele :

Calculul sumei de x lei este eronat deoarece a fost efectuat de la data dobândirii fiecărui bun aflat în patrimoniul societății și nu de la data intervenirii anulării TVA așa cum ar fi trebuit după cum urmează:

- pentru primul imobil apartament achiziționat la data de x în valoare de x lei+ x TVA – AFP a calculat tva de restituit începând cu anul achiziționării imobilului, respectiv anul 2008

Calculul corect este:

Anul dobândirii 2008/2027 perioada de amortizare = 0,9 (18/20)

$18/20 \times x$ (TVA totală)= x TVA de plată

- pentru al- II -lea imobil apartament achiziționat la data de 19.02.2009, în valoare de x + x TVA, AFP a calculat tva de restituit începând cu anul achiziționării imobilului, respectiv anul 2009

Calculul corect este:

Anul dobândirii 2009/2028 perioada de amortizare = 19/20

$19/20 \times x$ (TVA totală)= x TVA de plată

- pentru al- III -lea imobil apartament achiziționat la data de 21.12.2009, în valoare de x + x TVA, AFP a calculat tva de restituit începând cu anul achiziționării imobilului, respectiv anul 2009

Calculul corect este:

Anul dobândirii 2009/2028 perioada de amortizare = 19/20

$19/20 * x \text{ (TVA totala)} = x \text{ TVA de plată}$

TVA totală = $x, x, x = x$

Societatea consideră că suma care reprezintă tva de ajustat este de x lei si nu x lei cum s-a mentionat în cuprinsul raportului de inspectie fiscală si în decizia de impunere.

Raportat la TVA de ajustat, având în vedere faptul că dobânzile, majorările si penalitățile de întârziere sunt accesorii debitului principal, rezultă că si acestea se impun a fi calculate la noua valoare TVA.

Potrivit Legii 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare, referitor la ajustarea taxei deductibile în cazul bunurilor de capital:

art. 149 alin. (1) lit. **“d) taxa deductibilă aferentă bunurilor de capital reprezintă taxa achitată sau datorată, aferentă oricărei operațiuni legate de achiziția, fabricarea, construcția, transformarea sau modernizarea acestor bunuri, exclusiv taxa achitată sau datorată, aferentă reparării ori întreținerii acestor bunuri sau cea aferentă achiziției pieselor de schimb destinate reparării ori întreținerii bunurilor de capital.**

(2) Taxa deductibila aferenta bunurilor de capital, în conditiile în care nu se aplica regulile privind livrarea catre sine sau prestarea catre sine, se ajusteaza, în situatiile prevazute la alin. (4) lit. a)-d):

b) pe o perioada de 20 de ani, pentru constructia sau achizitia unui bun imobil, precum si pentru transformarea sau modernizarea unui bun imobil, daca valoarea fiecărei transformari sau modernizari este de cel puțin 20% din valoarea totala a bunului imobil astfel transformat sau modernizat.

(3) Perioada de ajustare începe:

(...)

c) de la data de 1 ianuarie a anului în care bunurile au fost achizitionate, pentru bunurile de capital prevazute la alin. (2) lit. b), care sunt achizitionate, si se efectueaza pentru suma integrala a taxei deductibile aferente bunului de capital, inclusiv pentru taxa platita sau datorata înainte de data aderarii, daca formalitatile legale pentru transferul titlului de proprietate de la vânzator la cumparator s-au îndeplinit în anul aderarii sau într-un an ulterior anului aderarii;”

(4) Ajustarea taxei deductibile prevăzute la alin. (1) lit. d) se efectuează:

a) în situația în care bunul de capital este folosit de persoana impozabilă:

1. integral sau parțial, pentru alte scopuri decât activitățile economice;

(...).

5) Ajustarea taxei deductibile se efectuează astfel:

a) pentru cazurile prevăzute la alin. (4) lit. a), ajustarea se efectuează în cadrul perioadei de ajustare prevăzute la alin. (2). Ajustarea deducerii se face în perioada fiscală în care intervine evenimentul care generează ajustarea și se realizează pentru toată taxa aferentă perioadei rămase din perioada de ajustare, incluzând anul în care apare modificarea destinației de utilizare. Prin norme se stabilesc reguli tranzitorii pentru situația în care pentru anul 2007 s-a efectuat ajustarea prevăzută la alin. (4) lit. a) pentru o cincime sau, după caz, o douăzecime din taxa dedusă inițial; ”

Conform pct. 54 alin.(4) din Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal **“În cazul persoanelor impozabile care figurează în lista contribuabililor inactivi conform art. 11 din Codul fiscal, precum și al persoanelor în inactivitate temporară, înscrisă în registrul comerțului, a căror înregistrare în scopuri de TVA a fost anulată de către organele fiscale competente, conform art. 153 alin. (9) din Codul fiscal, se consideră că bunurile de capital sunt alocate pe perioada de inactivitate unei activități fără drept de deducere, fiind obligatorie ajustarea taxei conform art. 149 alin. (4) lit. a)**

pct. 1 din Codul fiscal. Ajustarea va fi reflectată în ultimul decont de taxă depus înainte de anularea înregistrării în scopuri de TVA a persoanei impozabile. Dacă persoanele impozabile solicită înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, atunci când încetează situația care a condus la scoaterea din evidență, pot ajusta taxa aferentă bunurilor de capital proporțional cu perioada rămasă din perioada de ajustare, conform art. 149 alin. (4) lit. c) din Codul fiscal. Ajustarea va fi reflectată în primul decont de taxă depus după înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile sau, după caz, într-un decont ulterior.

Având în vedere prevederile legale, în cazul persoanelor în inactivitate temporară, bunurile de capital fiind alocate pe perioada de inactivitate unei activități fără drept de deducere, SC x SRL avea obligația ajustării taxei pe valoarea adăugată aferentă bunurilor de capital detinute, o singura dată, **ajustare ce trebuia reflectată în ultimul decont de taxă depus înainte de anularea înregistrării în scopuri de TVA.**

Astfel în cazul de față ajustarea (restituirea) taxei deductibile, prevazuta la art. 149 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal, trebuia efectuată în cadrul perioadei de ajustare prevazuta la alin. (2), pentru o douazecime din taxa dedusa initial, pentru fiecare an rămas din perioada de ajustare, incluzând anul în care a apărut modificarea destinației de utilizare, pentru fiecare bun de capital.

Intrucât din calculele efectuate de către organul de control, pentru determinarea taxei pe valoarea adăugată de ajustat, rezultă că nu s-a avut în vedere perioada rămasă din perioada de ajustare, incluzând anul în care a aparut modificarea destinației de utilizare, perioada de ajustare începând de la data de 1 ianuarie a anului în care bunurile au fost achizitionate, urmează să se facă aplicare prevederilor art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit căruia **“(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”** coroborat cu pct. 11.5, 11.6 si 11.7 din Ordinul nr. 2137/ 2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata unde se precizeaza:

“11.5. În situația în care se pronunțe o soluție de desfiintare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

11.6. Decizia de desfiintare 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.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desfiintat, acesta putând fi contestat potrivit legii.

În concluzie, din actele atacate se vor desfiinta mențiunile referitoare la taxa pe valoarea adăugată în suma de x lei, dobânzi/majorări de întârziere în sumă de x lei și penalități de întârziere în sumă de x lei, urmând ca aceste aspecte să fie reverificate de către o altă echipă de inspecție fiscală, reverificare care **va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.**

Referitor la impozitul pe profit

Din raportul de inspecție fiscală s-a reținut faptul că societatea a acoperit pierderea realizată la sfârșitul anului 2008 și 2007 în suma totală de x lei, ramanand un profit impozabil la sfârșitul anului 2009 în suma de x lei ($x - x$).

Pentru profitul impozabil in suma de x lei societatea datora un impozit pe profit in suma de x lei ($x * 16\%$).

In urma verificarilor efectuate s-a constatat ca societatea a declarat eronat pierderea înregistrata in anii 2007 si 2008 in suma totala de x lei in loc de x lei (x anul 2007 + x anul 2008.).

Datorita acestui fapt societatea si-a diminuat baza de calcul al profitului impozabil aferent anului 2009.

Agentul economic avea dreptul de a-si acopiri pierderea din anii precedeti numai la nivelul sumei de x lei.

Din profitul impozabil aferent anului 2009 in suma de x lei se acopera pierderea realizata de către societate in anul 2007 in suma de x lei respectiv pierderea înregistrata de către societate in anul 2008 in suma de x lei, ramanand un profit impozabil la sfârșitul anului 2009 in suma de x lei ($x - x$), pentru care societatea datorează un impozit pe profit in suma de x lei ($x * 16\%$).

Urmare a celor prezentate societatea a inregistrat si declarat eronat impozitul pe profit in suma de x lei in loc de x lei, diferența de x lei ($x - x$) reprezinta impozit pe profit stabilit suplimentar de către echipa de inspectie fiscala.

Referitor la acest capăt de cerere societatea arată următoarele:

Conform raportului de inspectie fiscală, perioada verificată a fost cupinsă între data de 01.01.2009 si 31.12.2009.

Din acelasi raport reiese faptul că, aferent anului 2007 si 2008 (perioade care exced perioadelor supuse verificărilor) societatea a înregistrat o pierdere totală de x lei la sfârșitul anului 2009 rămânând un profit impozabil în valoare de x lei pentru care societatea datorează un impozit în cuantum de x lei ($x * 16\%$).

Cu toate că perioada aferentă anilor 2007 si 2008 nu a făcut obiectul inspectiei fiscale, inspectorii fiscali au constatat că societatea a declarat eronat pierderea înregistrată în anii 2007 si 2008 în sumă de x lei în loc de x lei, sustinând totodată faptul că societatea nu ar fi avut dreptul de a-si acoperi pierderea din anii precedenti numai la nivelul sumei de x lei.

Având în vedere faptul că în perioada fiscală supusă controlului nu se încadrează si anii 2007 si 2008 consideră că, impozitul pe profit calculat suplimentar, majorările si penalitățile de întârziere sunt neîntemeiate.

In drept potrivit art.26 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările si completările ulterioare:

“ART. 26

(1) Pierderea anuala, 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 plata a impozitului pe profit, potrivit prevederilor legale în vigoare din anul înregistrării acestora.”

si potrivit art. 105 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si cpmpletările ulterioare:

“Reguli privind inspectia fiscală

(1) Inspectia fiscală va avea în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt și raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere.”

Asa cum a fost înștiintat contribuabilul, prin avizul de inspectie fiscală, unul dintre obiectivele controlului a constat în verificarea ansamblului declaratiilor fiscale si/sau a operatiunilor relevante pentru inspectia fiscală privind impozitul pe profit, perioada controlată fiind în intervalul 01.01.2009-31.12.2011.

Cum contribuabilul a înregistrat prin Declarația 101 privind impozitul pe profit aferentă anului 2009 pierdere fiscală de recuperat din anii precedenți în baza prevederilor legale inspectorii fiscali **au verificat declarațiile de impozit pe profit pentru anii 2007 și 2008** când societatea a înregistrat pierdere, constatând că această pierdere este în sumă de x lei din care x lei pentru anul 2008 și de x pentru anul 2008.

Din analiza declarației 101 depusă pentru anul 2009, înregistrată la organul fiscal, existentă în copie la dosarul cauzei, rezultă că pierderea evidențiată de către societate este în sumă totală de x lei, așa cum se arată în contestația formulată.

Având în vedere cele reținute urmează să se admită contestația pentru acest capăt de cerere cu respectarea prevederilor art 216 din Ordonanța 92 privind Codul de procedură fiscală republicată potrivit căroră:

“Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.” urmând să se anuleze din Decizia nr.F-SJ x și din Raportul de inspecție fiscală F-SJ x2 mențiunile referitoare la impozitul pe profit în sumă de x lei, majorările/dobânzile de întârziere în sumă de 2305 lei și penalitățile de întârziere în sumă de x lei.

Pentru considerentele arătate, în temeiul actelor normative enunțate și ale Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se

D E C I D E:

1. Desființarea din Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-SJ x din x, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-SJ x, a mențiunilor referitoare la, taxa pe valoarea adăugată în sumă de x lei, dobânzi majorări de întârziere în sumă de x lei, penalități de întârziere în sumă de x lei, urmand ca, aceste aspecte să fie reverificate de către o altă echipă de inspecție fiscală, reverificare care va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente, avându-se în vedere prevederile legale și considerentele reținute, privitoare la ajustarea taxei pe valoarea adăugată în cazul bunurilor de capital.

2. Admiterea contestației și anularea din Decizia nr.F-SJ x și din Raportul de inspecție fiscală F-SJ x a mențiunilor referitoare la impozitul pe profit în sumă de x lei, majorările/dobânzile de întârziere în sumă de x lei și penalitățile de întârziere în sumă de x lei, conform celor reținute prin prezenta decizie.

3. Prezenta decizie poate fi contestată, potrivit legii, la Tribunalul Sălaj în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV