



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași**



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi

Tel : +0232 213332

Fax :+0232 219899

e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR.DGc_____ / _____ 2011

privind soluționarea contestației formulate de
S.C. X S.R.L. IAȘI

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
sub nr. / **28.04.2011**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Iași, cu adresa nr. ... / 05.05.2011, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. ... / 06.05.2011, cu privire la contestația formulată de **S.C. X S.R.L.**, cu sediul în municipiul Iași, str. ... nr. ..., județul Iași, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr., cod de identificare fiscală RO ..., administrator, Y.

Întrucât prin contestația înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. ... / 28.04.2011, **S.C. X S.R.L. IAȘI** precizează că formulează contestație împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. ... / 16.03.2011, care nu reprezintă titlu de creanță, organul de soluționare competent, cu adresa nr. ... / 10.05.2011, a solicitat contestatoarei să revină cu completări referitoare la actul administrativ fiscal contestat.

Urmare a solicitării, **S.C. X S.R.L. IAȘI**, cu adresa fără număr, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. ... / 19.05.2011, comunică faptul că înțelege să conteste debitele stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... / 16.03.2011, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... / 16.03.2011 de către Activitatea de

Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași.

Suma contestată, așa cum este precizată prin completările la contestație, înregistrate la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. .../26.05.2011, este în valoare totală de **S lei** și reprezintă:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - majorări/dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - taxa pe valoarea adăugată;
- S lei - majorări/dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația este semnată de către administratorul societății, în persoana domnului Y și poartă amprenta ștampilei **S.C. X S.R.L. IAȘI**, în original.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de data comunicării actului administrativ fiscal atacat, prin poștă, în data de 30.03.2011, potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei și data depunerii contestației, 28.04.2011, aceasta fiind înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr.

Contestația este însoțită de Referatul motivat nr. .../05.05.2011 și completările la referat nr. .../01.06.2011 privind propunerea de soluționare a contestației formulate de **S.C. X S.R.L. IAȘI**, prin care se propune respingerea contestației, ca neîntemeiată, pentru impozitul pe profit în sumă de S lei, accesoriile aferente impozitului pe profit în sumă de S lei, taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei și accesoriile aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei și admiterea contestației, ca întemeiată, pentru suma de S lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. X S.R.L. IAȘI contestă parțial debitele stabilite prin Raportul de inspecție fiscală nr. .../16.03.2011 și cele înscrise în Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../16.03.2011, pentru impozitul pe profit în sumă de S lei, accesoriile aferente impozitului pe profit în sumă de S lei, taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei și accesoriile aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei.

În susținerea contestației, societatea contestatoare motivează următoarele:

1. Referitor la impozitul pe profit, (Anexa nr. 10 la Raportul de inspecție fiscală nr. .../16.03.2011). În privința modului de calcul al impozitului pe profit, aplicat de organele de inspecție fiscală, nu are nimic de obiectat, însă obiectează faptul că impozitul calculat ca datorat de **S.C. X S.R.L. IAȘI** în sumă de S lei, pentru anii 2006, 2007 și 2009, a fost achitat parțial în anii 2006 și 2007, respectiv suma de S lei, rămânând de achitat o diferență de S lei pentru anul 2009, cu majorările aferente în sumă de S lei.

Contestatoarea depune la contestație copii ale bilanțelor de verificare, fișele contului 441 – impozit pe profit, precum și chitanțele prin care se atestă plata impozitului.

2. Referitor la taxa pe valoarea adăugată, (Anexa nr. 11 la Raportul de inspecție fiscală nr. .../16.03.2011). precizează că în perioada 01.01.2008 – 31.12.2008, **S.C. X S.R.L. IAȘI** a înregistrat în contabilitate TVA colectat și TVA deductibil, chiar dacă s-a înscris ca plătitor de TVA începând cu 01.10.2008.

La data de 31.12.2008, **S.C. X S.R.L. IAȘI**, avea de achitat la bugetul de stat suma de S lei reprezentând TVA, așa cum rezultă din bilanța de verificare la 31.12.2008, pentru debitul în sumă de S lei, majorările de întârziere aferente fiind în sumă de S lei.

Contestatoarea invocă prevederile art. 152 alin. (6) și art 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și prevederile punctului 62 alin. (1) lit. b) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004.

Petenta precizează că deși organele de inspecție fiscală au făcut referire la prevederile legale menționate, acestea au calculat TVA datorată la totalul veniturilor, fără a ține cont și de TVA achitată de societate furnizorilor de marfă.

Pentru motivele invocate, **S.C. X S.R.L. IAȘI**, solicită micșorarea debitelor stabilite de organele de inspecție fiscală la nivelul de S lei pentru impozitul pe profit și S lei pentru taxa pe valoarea adăugată.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Iași, Activitatea de Inspecție Fiscală, în baza Avizului de inspecție fiscală nr. .../26.10.2010 au efectuat inspecția fiscală la **S.C. X S.R.L. IAȘI**, pentru perioada 01.01.2005 – 31.12.2009, întocmind Raportul de inspecție fiscală nr. .../16.03.2011, iar în baza acestuia au emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../16.03.2011, prin care, la Capitolul III - Constatări fiscale, au consemnat următoarele:

A. Referitor la impozitul pe profit, au specificat faptul că în urma verificărilor efectuate, au stabilit o diferență de impozit pe profit în sumă de S lei, astfel:

- S lei impozit pe profit aferent anului fiscal 2006, urmarea influențării pierderii contabile înregistrată de societate în sumă de S lei, cu cheltuielile nedeductibile în sumă de S lei reprezentând cheltuieli de exploatare fără documente justificative și cheltuieli de protocol;
- S lei impozit pe profit aferent anului fiscal 2007, întrucât societatea a înregistrat profit contabil în sumă de S lei, fără a calcula și declara impozit, precum și reîntregirea profitului impozabil cu suma de S lei cheltuieli de exploatare fără documente justificative și cheltuieli de protocol;
- S lei impozit minim recalculat pentru anul 2009, urmarea faptului că la finele anului 2008 veniturile realizate de societate au fost în sumă de S lei, încadrându-se astfel în tranșa a doua de impozit minim și nu în prima tranșă cum a calculat societatea.

Temeiurile de drept invocate de organele de inspecție fiscală pentru stabilirea diferențelor de impozit pe profit sunt prevederile art. 18, alin. (2) și alin. (3), art. 19 alin. (1), art. 21, alin. (3), lit. a) și alin. (4), lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru neplata la termen a diferențelor constatate, au fost calculate majorări/dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de S lei în conformitate cu prevederile art. 119, art. 120 și art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

B. Referitor la taxa pe valoarea adăugată, urmarea verificărilor efectuate asupra cifrei de afaceri, pentru perioada verificată,

organele de inspecție fiscală au constatat faptul că contribuabilul verificat s-a înregistrat ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată începând cu data de 01.10.2008, însă a depășit plafonul de plătitor de taxa pe valoarea adăugată de 35.000 euro, în luna noiembrie 2007, fără a solicita înscrierea ca plătitor de taxa pe valoarea adăugată începând cu data de 01.01.2008.

Astfel, data depășirii plafonului de scutire de TVA fiind luna noiembrie 2007, când a realizat o cifră de afaceri în sumă de S lei, contribuabilul avea obligația, conform prevederilor art. 153 alin. (1), pct. 2 lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, să se înregistreze în scopuri de TVA în termen de 10 zile a lunii următoare, devenind plătitor de taxă începând cu data de întâi a lunii următoare, respectiv cu data de 01.01.2008.

Organele de inspecție fiscală, au procedat, pentru perioada 01.01.2008 – 30.09.2008, la calculul taxei pe valoarea adăugată pe care ar fi trebuit să o colecteze dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă, conform art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, calculând astfel o diferență de taxă pe valoarea adăugată în sumă totală de S lei, prin aplicarea cotei standard de 19% asupra încasărilor totale realizate, respectiv asupra sumei de S lei.

Pentru neplata la termen a diferenței de taxă pe valoarea adăugată, au fost calculate majorări/dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de S lei în conformitate cu prevederile art. 119, art. 120 și art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare se rețin următoarele:

1.Referitor la diferența de impozit pe profit în sumă de S lei, cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța asupra legalității emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../16.03.2011, în condițiile în care contestatoarea invocă faptul că impozitul calculat ca datorat prin decizia contestată ar fi trebuit să fie micșorat cu sumele achitate anterior, în contul impozitului pe profit.

În fapt, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../16.03.2011, organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență de impozit pe profit în

sumă de S lei prin considerarea, în perioada verificată a unor cheltuieli ca fiind nedeductibile fiscal.

S.C. X S.R.L. IAȘI, contestă parțial Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../16.03.2011, pentru suma de S lei, invocând faptul că: *„În privința modului de calcul al impozitului pe profit, aplicat de organul de control, nu avem de obiectat, dar obiectăm că impozitul calculat ca datorat de S.C. X S.R.L., în sumă de S lei, pentru anul 2006, 2007 și 2009, a fost achitat, parțial, în anii 2006 și 2007, respectiv suma de S lei, astfel că mai rămâne de achitat o diferență de S lei...”*

În drept, referitor la „Obiectul și funcțiile inspecției fiscale”, la art. 94, alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se precizează că:

„(1) Inspecția 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.”

Astfel, potrivit prevederilor legale redată mai sus, rezultă că inspecția fiscală are ca obiect stabilirea diferențelor obligațiilor de plată ale contribuabililor verificați.

În situația în care se stabilesc debite suplimentare în sarcina contribuabililor, sunt aplicabile prevederile Ordinului ministrului economiei și finanțelor nr. 1046/2007 pentru modificarea unor ordine ale ministrului economiei și finanțelor, prin care, s-a modificat Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 972/2006 privind aprobarea formularului „Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală”, iar potrivit ANEXEI Nr. 2, intitulată: “INSTRUCȚIUNI de completare a formularului "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală,,:

“ a) "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală" reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspecție fiscală în aplicarea prevederilor legale privind stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare de plată, precum și pentru comunicarea modului de

soluționare cu inspecție fiscală anticipată a decontului de taxă pe valoarea adăugată cu sume negative cu opțiune de rambursare, în situația în care se stabilesc diferențe față de suma solicitată la rambursare.

b) Se va completa la finalizarea unei inspecții fiscale generale sau parțiale, ca urmare a constatării de obligații fiscale suplimentare și/sau accesorii aferente acestora, înscrise în "Raportul de inspecție fiscală", întocmit la finalizarea acesteia.

c) În cazul în care nu se constată diferențe de impozite, taxe sau contribuții suplimentare, precum și accesorii aferente acestora, nu se va întocmi "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală".

d) "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală" se întocmește de către organul de inspecție fiscală, se avizează de șeful de serviciu și se aprobă de conducătorul activității de inspecție fiscală.

e) Informațiile din conținutul "Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală" se vor completa după cum urmează:

[...]

2. "Date privind creanța fiscală" va cuprinde:

Punctul 2.1.1: se va completa câte un tabel pentru fiecare obligație fiscală stabilită suplimentar cu următoarele informații:

- rândul 1 col. 1: în acest rând se vor înscrie denumirea obligației fiscale principale, impozitul, taxa sau contribuția care a făcut obiectul inspecției fiscale (cu excepția taxei pe valoarea adăugată, atunci când verificarea se efectuează pentru soluționarea cu inspecție fiscală anticipată a unui decont de TVA cu sume negative cu opțiunea de rambursare);

- rândul 2 col. 1: în acest rând se vor înscrie majorările de întârziere calculate pentru obligațiile fiscale stabilite suplimentar, acolo unde este cazul.

Pentru fiecare din rândurile 1 și 2, organele de inspecție fiscală vor înscrie următoarele:

- rândul 1 col. 2: se completează cu data de început a perioadei verificate;

- rândul 1 col. 3: se completează cu data de sfârșit a perioadei verificate;

- rândul 1 col. 4: reprezintă valoarea totală a bazei impozabile asupra căreia se aplică cota de impozit pentru determinarea obligației fiscale;

- rândul 1 col. 5: se completează cu valoarea totală a sumelor stabilite suplimentar de către inspectia fiscală pentru impozitul, taxa, contribuția care a făcut obiectul inspectiei fiscale, pentru toată perioada verificată;

- rândul 1 col. 6: reprezintă codul de cont bugetar al obligației fiscale care a făcut obiectul inspectiei fiscale. Acest cod se înscrie în mod automat prin aplicația informatică care generează decizia de impunere;[....].”

Conform acestor prevederi legale, formularul "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală,, reprezintă actul administrative fiscal emis de organele de inspectie fiscală în aplicarea prevederilor legale privind stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare de plată.

În anexa de mai sus, cuprinzând instrucțiunile de întocmire a formularului, se precizează că la punctual 2.1.1., rândul 1, coloana 5 se va completa valoarea totală a sumelor stabilite suplimentar de către inspectia fiscală pentru impozitul, taxa, contribuția care a făcut obiectul inspectiei fiscale, pentru toată perioada verificată.

Analizând datele înscrise la pct. 2.1.1 din Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. .../16.03.2011, referitor la impozitul pe profit, organul de soluționare competent constată că organele de inspectie fiscală au înscris, potrivit prevederilor legale, întreaga diferență de impozit în sumă de S lei stabilită potrivit constatărilor făcute prin Raportul de inspectie fiscală nr. .../16.03.2011.

Întrucât Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. .../16.03.2011, a fost legal întocmită, plățile efectuate de societate anterior emiterii deciziei, influentând de fapt, potrivit fișei pe plătitor, debitele declarate de societate, urmează a se respinge contestația formulată de **S.C. X S.R.L. IAȘI**, ca neîntemeiată, pentru impozitul pe profit în sumă de S lei.

2. Referitor la majorările/dobânzile și penalitățile de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de S lei, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, se poate pronunța asupra cuantumului acestor accesorii aferente impozitului pe profit, în condițiile în care, anterior emiterii deciziei contestate, societatea achitase suplimentar sume către bugetul de stat care nu

au fost stinse până la data stabilirii de către organele de inspecție a diferențelor de impozit pe profit.

În fapt, pentru diferența de impozit pe profit în sumă de S lei, organele de inspecție fiscală, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../16.03.2011, au calculat accesorii în sumă totală de S lei, din care petenta contestă suma de S lei.

S.C. X S.R.L. IAȘI, contestă majorările/dobânzile și penalitățile de întârziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar, motivând faptul că în anii 2006 și 2007 a achitat în contul impozitului pe profit suma de S lei, ca urmare nu datorează o parte din majorările calculate de către organele de inspecție fiscală.

În drept, pentru perioada 01.01.2007 – 30.06.2010, sunt aplicabile prevederile art. 119 alin. (1) și art. 120 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

"ART.119

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

ART.120

(1) 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 ."

Începând cu data de 01.07.2010, sunt aplicabile prevederile art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1) și art. 120¹ din același act normativ, astfel:

"ART.119

(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

(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.

ART. 120¹ Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Față de prevederile legale menționate mai sus rezultă că pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale, se datorează majorări/dobânzi și penalități de întârziere de la data scadenței până la plata efectivă a acestora.

Potrivit documentelor aflate la dosarul cauzei se reține că societatea verificată a achitat în data de 30.05.2006, cu chitanța seria ... nr. ... suma de S lei în contul impozitului pe profit, fără a avea declarate sume de plată în contul impozitului în cauză.

Cu chitanțele seria ... nr. .../19.07.2007 și respectiv seria ... nr./28.08.2007, societatea a achitat în contul impozitului pe venitul microintreprinderilor suma totală de S lei, fără a fi înregistrat ca plătitor microintreprindere.

Organele de inspecție fiscală, la calculul majorărilor de întârziere pentru diferențele constatate referitoare la impozitul pe profit pentru perioada 01.01.2005 – 31.12.2009, nu au ținut cont de plățile menționate mai sus și nici nu au procedat la stabilirea corectă a bazei de impunere potrivit diferențelor în minus față de creanța datorată, stabilind astfel majorări pentru sume nestinse până la data controlului.

Referitor la stingerea creanțelor bugetare și implicit la calcularea majorărilor, Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr. 3 din 18.decembrie 2008, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1801/2008, precizează:

“ În aplicarea art. 12, art. 111, art. 114, art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 513 din 31 iulie 2007:

În situația în care contribuabilul, cu bună credință, efectuează o plată mai mare decât cuantumul creanței fiscale înscrise eronat într-o declarație fiscală care a fost corectată ulterior de către contribuabil sau au fost stabilite de către organul fiscal diferențe datorate în plus față de creanța fiscală inițială, în condițiile legii, data stingerii, în limita sumei plătite suplimentar, este data plății astfel cum aceasta este definită de lege, dacă suma plătită suplimentar nu a fost stinsă până la data corectării de către contribuabil sau până la data stabilirii de către organul fiscal a diferenței datorate în plus.”

Având în vedere cele reținute în cuprinsul deciziei și din analiza fișei pe plătitor, aflată în copie la dosarul cauzei se reține că societatea, pe de-o parte avea impozit pe profit achitat în plus pentru anul 2006, iar pe de altă parte, pentru anul 2007 a rămas nestins impozitul microintreprinderilor achitat fără titlu de creanță, organul de soluționare competent constată că nu se poate pronunța asupra cuantumului majorărilor/dobânzilor și penalităților de întârziere aferente diferențelor de impozit pe profit, urmând a fi aplicate prevederile art. 216 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora:

“(3) 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”, coroborate cu pct. 11.6. din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care prevede:

“11.6. 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”, se va desființa parțial Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. .../16.03.2011 pentru suma de S lei lei reprezentând majorări/dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar.

3. Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei, cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă legal, S.C. X S.R.L. IAȘI, datorează această taxă, în condițiile în care la depășirea plafonului de scutire taxă pe valoarea adăugată de 35.000 euro, la data de 30.11.2007, nu a solicitat înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, iar contestatoarea motivează că organele de inspecție fiscală ar fi trebuit să-i dea dreptul de deducere pe perioada până la înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată.

În fapt, S.C. X S.R.L. IAȘI, a depășit plafonul de scutire de taxă pe valoarea adăugată de 35.000 euro, în luna noiembrie 2007, însă nu a solicitat înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal, în conformitate cu prevederile art. 152 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aceasta înregistrându-se ca plătitoare de taxă pe valoarea adăugată începând cu data de 01 octombrie 2008.

Pentru nerespectarea acestor prevederi legale și ca urmare a faptului că contribuabilul verificat nu a evidențiat și nu a virat la bugetul de stat taxa pe valoarea adăugată aferentă încasărilor realizate, după data depășirii plafonului de scutire, organele de inspecție fiscală au stabilit, pentru perioada 01.01.2008 – 30.09.2008, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../16.03.2011, o taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă totală de S lei, calculată asupra veniturilor taxabile, respectiv asupra unei baze impozabile în sumă totală de S lei.

S.C. X S.R.L. IAȘI nu contestă faptul că ar fi trebuit să se înregistreze în scopuri de TVA, ci contestă taxa în sumă de S lei, motivat de faptul că în perioada 01.01- 31.12.2008, societatea a înregistrat în contabilitate TVA colectat și TVA deductibil, chiar dacă s-a înscris ca plătitoare începând cu data de 01.10.2008, astfel încât la 31.12.2008, avea de achitat TVA în sumă de S lei.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art. 152 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire:

a) nu are dreptul la deducerea taxei aferente achizițiilor, în condițiile art. 145 și 146;

[...]”.

După înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, contestatorul are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art.145 alin.(11) din același act normativ, care precizează:

„Orice persoană impozabilă, care a aplicat regimul special de scutire prevăzut la art. 152, și ulterior trece la aplicarea regimului normal de taxă pe valoarea adăugată, are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată la data înregistrării ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, dacă sunt îndeplinite condițiile prevăzute la alin. (12), pentru:

a) bunuri de natura stocurilor, conform reglementărilor contabile, care se află în stoc la data la care persoana respectivă a fost înregistrată cu plătitor de taxă pe valoarea adăugată;

b) bunuri de natura mijloacelor fixe, care au fost achiziționate cu cel mult 90 de zile anterior datei de înregistrare ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată”, coroborate cu prevederile pct. 61. din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

„(4) În sensul art. 152 alin. (3) și (7) coroborat cu condițiile prevăzute la art. 145, 145¹, 147, 148 și 149 din Codul fiscal, persoana impozabilă are dreptul/obligăția la ajustarea taxei deductibile aferente:

a) bunurilor aflate în stoc și serviciilor neutilizate în momentul trecerii la regimul normal de taxare;

b) bunurilor de capital definite la art. 149 alin. (1) din Codul fiscal, aflate încă în folosință, în scopul desfășurării activității economice în momentul trecerii la regimul normal de taxă, cu condiția ca perioada de ajustare a deducerii prevăzută la art. 149 alin. (2) din Codul fiscal, să nu fi expirat. Prevederile acestui alineat se completează cu prevederile de la pct. 46.

5) Ajustarea prevăzută la alin. (4) trebuie comunicată organelor fiscale competente, în termen de trei luni de la data trecerii la regimul normal de taxă, prin depunerea unei liste de bunuri aflate în stoc și serviciile neutilizate, precum și a bunurilor de capital aflate încă în folosință în scopul desfășurării activității economice. Această listă se va întocmi în două exemplare și va cuprinde bunurile și serviciile neutilizate pentru care se efectuează ajustarea, data la care i-au fost livrate bunurile și prestate serviciile, baza de impozitare la data respectivă și suma de ajustat.

(6) Persoana impozabilă va înscrie suma ajustată în primul decont ce se va depune după primirea acordului din partea organului fiscal competent asupra ajustării și sumei acesteia.”

În concluzie, având în vedere faptul că contestatoarea a solicitat înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată începând cu data de 01.10.2008, chiar dacă la data de 30.11.2007 a depășit plafonul de scutire privind taxa pe valoarea adăugată, de 35.000 euro, rezultă că legal, organele de inspecție fiscală au stabilit taxa pe valoarea adăugată de plată, contestată de societate, în sumă de S lei, calculând taxa pe valoarea adăugată colectată și neacordând dreptul de deducere a taxei aferentă achizițiilor, urmând a se respinge contestația, ca neîntemeiată, pentru acest capăt de cerere.

4. Referitor la majorările de întârziere în sumă de S lei aferente diferenței de taxă pe valoarea adăugată în sumă de S lei, se reține faptul că stabilirea de majorări de întârziere reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul și, potrivit prevederilor art.120 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„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.”

Având în vedere faptul că s-a respins contestația pentru taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de S lei, rămânând ca obligație de plată în sarcina contestatoarei debitul respectiv, potrivit principiului de drept **”accesoriul urmează principalul”**, urmează a se respinge contestația și pentru majorările de întârziere în sumă de S lei aferente debitului în sumă de S lei.

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 210 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în baza Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2945/2010, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE:

Art. 1 Respingerea contestației formulată de **S.C. X S.R.L. IAȘI**, ca neîntemeiată, pentru suma totală de **S lei** reprezentând:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - taxa pe valoarea adăugată;
- S lei - majorări/dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Art. 2 Desființarea parțială a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../16.03.2011, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.

.../16.03.2011, pe numele **S.C. X S.R.L. IAȘI**, pentru suma de **S lei** reprezentând majorări/dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit, urmând ca organele de inspecție fiscală, altele decât cele care au întocmit actul administrativ fiscal contestat, să procedeze la o nouă verificare, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu cele reținute din prezenta decizie.

Art. 3 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul cailor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

DIRECTOR EXECUTIV,

**ȘEF BIROU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

ȘEF SERVICIU JURIDIC,