

## **DECIZIA NR. 825/2011**

privind soluționarea contestației nr. ...  
formulata de **S.C. ... S.R.L.** din ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală ... asupra contestației nr. ... formulată de **S.C. ... S.R.L.** cu sediul social în ..., str...., nr. ..., județul ..., având C.I.F ... și înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului ... sub numărul J.../.../..., reprezentată legal de d-na ... în calitate de administrator statutar.

Petenta formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ..., Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. ..., precum și a Raportului de Inspecție Fiscală nr. ... întocmite de organele de inspecție fiscală ale Activității de Inspecție Fiscală ....

Suma totală contestată este de ... **lei** reprezentând:

- ... lei - impozit pe profit suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit suplimentar.
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată suplimentară;
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară.

Contestația a fost formulată în termen legal și poartă semnătura titularului dreptului procesual, precum și ștampila societății.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, 206, 207 și 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice ... este competentă să soluționeze contestația formulată de **S.C. ... S.R.L.** din ....

**I. Societatea petenta** contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ..., emisă de organul de control al Activității de Inspecție Fiscală ... din următoarele motive:

- în ceea ce privește impozitul pe profit, petenta susține că în timpul controlului a adus la cunoștința inspectorilor fiscali faptul că, deși a efectuat în toată perioada ... plăți către bugetul consolidat al statului, inclusiv în contul de impozit pe profit, acestea nu au fost evidențiate în fișa rol a societății. În susținerea celor menționate societatea petentă atașează copiile xerox ale chitanțelor eliberate de Trezoreria ... în care se menționează că aceste plăți reprezintă “sume în curs de distribuire”, fără însă a se specifica în mod concret ce anume debite sau majorări au stins aceste plăți.

- în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată, petenta susține că în anexa 4.1 fila 2, începând cu luna iunie ... și până în luna februarie ..., la calculul diferențelor de tva cumulate nu a fost aplicată majorarea de 0,05%, respectiv 0,04% ci aceea de 0,1% pe zi întârziere, ceea ce conduce în final la o diferență de aproximativ ... lei, pornind chiar de la baza de calcul stabilită prin Raportul de inspecție fiscală.

Față de cele prezentate mai sus, societatea petentă solicită admiterea contestației și refacerea Raportului de inspecție fiscală nr.... și a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ....

**II. Prin Decizia de impunere** privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... emisă în baza Raportului de Inspecție Fiscală nr. ..., organul de inspecție fiscală a stabilit suma totală de ... lei din care a fost contestată suma de ... lei reprezentând:

- ... lei - impozit pe profit suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit suplimentar.
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată suplimentară;
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației emis de Activitatea de Inspecție Fiscală se menționează că pentru diferența de TVA de plată nedeclarată organele de inspecție fiscală au calculat eronat majorări și penalități de întârziere în sumă de ... lei. În urma recalculării s-a stabilit suma de ... lei reprezentând majorări și penalități de întârziere.

Totodată se menționează că nu s-a întocmit sesizare penală și se propune respingerea parțială a contestației pentru sumele reprezentând:

- ... lei - impozit pe profit suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit suplimentar.
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată suplimentară;

- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară.

**III. Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatoarei și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:**

**1. Direcția Generală a Finanțelor Publice ... este investită să analizeze dacă suma totală contestată de ... lei reprezentând ... lei impozit pe profit suplimentar, cu ... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit suplimentar și ... lei taxă pe valoarea adăugată suplimentară, cu ... lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară, este legal stabilită.**

**În fapt,** inspecția fiscală s-a efectuat prin sondaj și a cuprins perioada ... în ceea ce privește impozitul pe profit și perioada ... în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată.

Din documentele aflate la dosarul cauzei și așa cum organele de inspecție fiscală menționează în referatul cu propuneri de soluționare a contestației, se reține că pentru perioada verificată există neconcordanțe între datele din declarațiile fiscale depuse de societatea petentă la organul fiscal și datele din evidența contabilă a acesteia, atât pentru impozitul pe profit cât și pentru taxa pe valoarea adăugată.

Nu poate fi reținută afirmația petentei precum că deși a efectuat în toată perioada ... plăți către bugetul consolidat al statului, inclusiv în contul de impozit pe profit, acestea nu au fost evidențiate în fișa rol a societății, întrucât din documentele aflate la dosarul contestației rezultă că toate plățile din perioada ... și perioada ... reprezentând atât impozit pe profit cât și taxă pe valoarea adăugată, precum și modul de stingere al acestora sunt evidențiate.

Față de cele mai sus menționate rezultă că societatea petentă a încălcat prevederile art. 82 alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare potrivit căruia *“contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale”*.

Astfel, organele de inspecție fiscală au stabilit creanțe fiscale suplimentare constând în impozit pe profit suplimentar în sumă de ... lei lei, precum și taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de ... lei, ca urmare a diferențelor de plată nedecarate. Accesoriile aferente impozitului pe profit suplimentar în sumă de ... lei, au fost calculate de organele de inspecție fiscală în conformitate cu prevederile art. 120 și

art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare.

Referitor la accesoriile aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară, se reține că, în referatul cu propuneri de soluționare a contestației organul de inspecție fiscală menționează că pentru diferența de TVA de plată nedeclarată în sumă de ... lei a calculat eronat accesoriile aferente în sumă de ... lei. În urma recalculării organul de inspecție fiscală a stabilit suma de ... lei reprezentând accesoriile aferente TVA de plată nedeclarată în sumă de ... lei, în conformitate cu prevederile art. 120 și art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, petenta nu datorează bugetului general consolidat accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată în sumă de ... lei.

Față de cele mai sus menționate, urmează a se respinge parțial contestația împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... pentru suma de ... lei reprezentând:

- ... lei - impozit pe profit suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit suplimentar.
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată suplimentară;
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară și se va admite parțial contestația pentru suma de ... lei, reprezentând accesorii aferente TVA suplimentară.

Conform art. 213 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, *”în soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”*

**În drept**, art. 82 alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare prevede:

*“Art. 82 Forma și conținutul declarației fiscale*

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

- art. 94 alin. 3 lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare prevede:

*“Art. 94 Obiectul și funcțiile inspecției fiscale*

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

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

- art. 120 alin. 1 și art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare prevede:

*“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.*

*Art. 120 Majorări de întârziere*

*(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.[...]*

*Art. 120<sup>1</sup> 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.”*

**2. În ceea ce privește capătul de cerere referitor la Raportul de Inspecție Fiscală nr...., Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost investită să se pronunțe dacă poate fi analizată pe fond cauza în situația în care acesta nu constituie titlu de creanță, respectiv act administrativ fiscal susceptibil a fi contestat.**

**În fapt, S.C. ... S.R.L. din ... prin contestația înregistrată la D.G.F.P. ... contestă și Raportul de Inspecție Fiscală nr.....**

Se reține faptul că în conformitate cu prevederile art. 109 din O.G. nr. 92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare rezultatele inspecției fiscale consemnate în Raportul de Inspecție Fiscală nr...., au stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. ..., ce produc efecte juridice de drept fiscal.

Astfel, titlul de creanță fiscală și actul administrativ fiscal susceptibil a fi contestat este **numai decizia de impunere deoarece numai aceasta crează o situație juridică nouă prin stabilirea obligațiilor fiscale în sarcina contestatorului**. De altfel, în art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prevede cu claritate faptul că obiectul contestației îl pot constitui numai sumele și măsurile stabilite într-un titlu de creanță sau într-un act administrativ fiscal.

**Raportul de inspecție fiscală nu crează prin el însuși o situație juridică nouă**, el fiind supus avizării șefului de serviciu și aprobării conducătorului organului de inspecție fiscală și stând la baza emiterii deciziei de impunere. Sumele înscrise în raport reprezintă doar constatări ale organului de inspecție, care nu se pot concretiza în obligații de plată opozabile contribuabilului și susceptibile a fi supuse executării silite în caz de neplata în condițiile în care legiuitorul a prevăzut în mod expres faptul că numai decizia de impunere poate constitui titlu de creanță în materie fiscală.

Având în vedere cele de mai sus, pentru acest capăt de cerere contestația urmează a fi respinsă ca inadmisibilă.

**În drept**, art. 85 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

*“(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

- a) prin declaratie fiscala, în condițiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);*
- b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri.”*

Art. 109 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și pct. 106.1, 106.2, 106.3 și 107.1 din H.G. nr. 1050/2004 stipulează următoarele:

art. 109 - *“Raportul privind rezultatul inspecției fiscale*

*(1) Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției din punct de vedere faptic si legal.*

*(2) La finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferente în plus sau în*

*minus, dupa caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul începerii inspectiei fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.*

*(3) Deciziile prevazute la alin. (2) se comunica în termen de 7 zile de la data finalizarii raportului de inspectie fiscala.”*

*106.1 - Rezultatul inspectiei fiscale generale sau partiale va fi consemnat într-un raport de inspectie fiscala.*

*106.2 - La raportul privind rezultatele inspectiei fiscale se vor anexa, ori de câte ori este cazul, actele privind constatarile preliminare, cum sunt procesele-verbale încheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinate si/sau încrucisate si orice alte acte.*

*106.3 - Raportul de inspectie fiscala se semneaza de catre organele de inspectie fiscala, se verifica si se avizeaza de seful de serviciu. Dupa aprobarea raportului de catre conducatorul organului de inspectie fiscala, se va emite decizia de impunere de catre organul fiscal competent teritorial.*

*107.1 - Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi: a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;[...]*

Art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizeaza:

*“(2) Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si masurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”*

**3. Direcția Generală a Finanțelor Publice ... este investită să analizeze capătul de cerere referitor la Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. ... .. în condițiile în care petenta nu motivează în fapt și în drept contestația.**

**În fapt,** Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. ... .. a fost emisă de către Activitatea de Inspecție Fiscală pentru impozitele și taxele a căror bază de impozitare nu a suferit modificări și în consecință nu a generat diferențe de impozite și taxe. Se reține că pentru acest capăt de cerere societatea petentă nu motivează în fapt și în drept contestația, astfel încât pentru acest capăt de cerere contestația urmează a fi respinsă ca nemotivată.

**În drept**, art. 206 alin. 1 lit. c) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede:

*"Forma și conținutul contestației*

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

*[...] c) motivele de fapt și de drept; [...]"*

- art. 216 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, prevede:

*"Soluții asupra contestației*

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

Pct. 11.1 lit. b) din Ordin nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată prevede:

*"11.1. Contestația poate fi respinsă ca:*

*[...] 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; [...]"*

Pentru considerentele arătate în conținutul prezentei decizii și în temeiul prevederilor art. 82 alin.3, art. 85 alin. 1, art. 94 alin. 3 lit. b), art. 109, art. 206 alin. 1 lit. c) și alin. 2, art. 213 alin. 1, art. 120<sup>1</sup> și art. 120, art. 216 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, pct. 106.1, 106.2, 106.3 și 107.1 din H.G. nr. 1050/2004, pct. 11.1 lit. b) din Ordin nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art. 211, art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

## **DECIDE**

**1.** Respingerea parțială, ca neîntemeiată legal, a contestației nr. ... formulată de **S.C. ... S.R.L.** din ... împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... întocmite de Activitatea de Inspecție Fiscală ... pentru suma totală contestată de ... **lei** reprezentând:

- ... lei - impozit pe profit suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit suplimentar.
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată suplimentară;



- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară.

**2.** Admiterea parțială a contestației nr. ... formulată de **S.C.** ... **S.R.L.** din ... împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... pentru suma totală ... lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată.

**3.** Respingerea ca inadmisibilă a contestației nr. ... formulată de **S.C.** ... **S.R.L.** din ... pentru capătul de cerere privind Raportul de Inspecție Fiscală nr. ....

**4.** Respingerea ca nemotivată a contestației nr. ... formulată de **S.C.** ... **S.R.L.** din ..., pentru capătul de cerere referitor la Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. ....

**5.** În conformitate cu prevederile art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului ....