



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția 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.228/18.08.2010
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. "X" S.R.L. IAȘI
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului
Iași sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul aceleiași instituții cu privire la contestația formulată de S.C. "X" S.R.L. cu sediul social în Iași, str. Piața 14, ..., înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr. J22-.....-2002, cod unic de înregistrare RO prin adresa nr.din, înregistrată la instituția noastră sub nr.

Contestația este formulată de împotriva Deciziei de impunere nr.dinprivind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.din

Suma contestată este în valoare de S lei și reprezintă:

- S lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - majorări de întârziere aferente taxei de timbru social

asupra

jocurilor de noroc;

- Slei - majorări de întârziere aferente taxei pentru jocuri de noroc.

Contestația este semnată de către dl.administratorul societății, și poartă amprenta ștampilei acesteia, 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, în data de, cu adresa nr.din, prin poștă, așa cum rezultă din confirmarea de primire anexată la dosarul cauzei și, data depunerii contestației,, aceasta fiind înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr.

Contestația este însoțită de Referatul nr.dinprivind propunerea de soluționare a contestației, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin care propune respingerea contestației formulate de S.C. "X" S.R.L. IAȘI, ca fiind fără temei legal.

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 Decizia de impunere nr.dinprivind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr., motivând în susținerea cauzei faptul că majorările de întârziere în sumă totală de S lei au fost calculate nelegal din următoarele motive:

1. Referitor la majorările de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de S lei, contestatoarea susține că, deși a declarat eronat suma datorată, a calculat și a înregistrat corect în contabilitate impozitul datorat, a achitat în termenul legal suma datorată. În susținerea acestei afirmații, contestatoarea depune la dosarul cauzei fișa plătitorului emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, de unde rezultă suprasolvire în sumă de S lei.

2. Referitor la majorările de întârziere aferente taxei de timbru social supra jocurilor de noroc, în sumă de S lei și la majorările de întârziere în sumă de S lei aferente taxei asupra jocurilor de noroc, contestatoarea afirmă că întrucât:

- în luna februarie 2009 a declarat ca obligație de plată suma de S lei reprezentând taxa de timbru social asupra jocurilor de noroc, suma corectă datorată fiind de S lei, astfel că a declarat mai mult cu suma de S lei,

- în luna martie 2009 a declarat ca sumă datorată de plată reprezentând taxa asupra jocurilor de noroc mai puțin cu suma de 4Slei, respectiv suma de Slei în loc de S lei,

consideră că organele de inspecție fiscală trebuiau să țină cont de faptul că debitele datorate au fost achitate, situație care reiese și din fișa contribuabilului, astfel că, accesoriile trebuiau calculate în raport cu sumele efectiv datorate așa cum prevede art.120 alin.(1) – (3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Contestatoarea, mai susține faptul că, atâta timp cât declarația a fost depusă și taxele au fost înregistrate în contabilitate nu se pune problema stabilirii unei baze de impunere suplimentare.

Ca urmare, societatea contestatoare solicită admiterea contestației.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Iași - Activitatea de Inspecție Fiscală, urmarea inspecției fiscale efectuate la S.C. "X" S.R.L. IAȘI, au întocmit Raportul de inspecție fiscală nr.din, în care au consemnat următoarele constatări:

1. Referitor la impozitul pe profit:

- diferența suplimentară de impozit pe profit aferentă anului 2008, în sumă de S lei față de suma declarată de către societate, precum și

- diferența suplimentară de impozit pe profit aferentă anului 2008, în sumă de S lei față de suma înregistrată de către societate, fapt pentru care au stabilit în sarcina societății obligația de plată privind impozitul pe profit în sumă de S lei și majorările de întârziere aferente în sumă de S lei calculate pentru perioada 25.04.2009 -15.06.2010.

2. Referitor la taxa pentru jocuri de noroc:

- în luna februarie 2009 societatea a declarat ca obligație de plată suma de S lei, deși conform evidenței contabile datora suma de S lei, diferența de S lei urmând a se corecta prin Anexa nr.8;

- în luna martie 2009 societatea a declarat ca fiind datorată suma de S lei, iar conform evidenței contabile datorează suma de S lei,

diferența de S lei rezultată a fost considerată diferență suplimentară în conformitate cu art.82 și art.83 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru care a stabilit și majorări de întârziere aferente în sumă de S lei, calculate pe perioada 25.04.2009 – 15.06.2010, în conformitate cu prevederile art.120 din același act normativ.

3. Referitor la taxa de timbru social asupra jocurilor de noroc:

- în luna februarie 2009 societatea a declarat obligația de plată în sumă de S lei, deși conform evidenței contabile datora suma de s lei, diferența de s lei urmând a fi corectată prin Anexa nr.8;

- în luna aprilie 2009 societatea a declarat ca fiind datorată suma de s lei, iar conform evidenței contabile datorează suma de S lei, diferența de S lei a fost considerată diferență suplimentară în conformitate cu art.82 și art.83 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru care a stabilit și majorări de întârziere aferente în sumă de S lei, calculate pe perioada 25.05.2009 – 15.06.2010, în conformitate cu prevederile art.120 din același act normativ.

Ca urmare, în baza Raportului de inspecție fiscală nr.dinorganele de inspecție fiscală au emis Decizia de impunere nr.dinprivind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, prin care au stabilit în sarcina societății următoarele obligații de plată:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit
- S lei - taxei de timbru social asupra jocurilor de noroc;
- S lei - majorări de întârziere aferente taxei de timbru social asupra jocurilor de noroc;
- S lei - taxei pentru jocuri de noroc;
- S lei - majorări de întârziere aferente taxei pentru jocuri de noroc.

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:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații se poate pronunța asupra legalității stabilirii obligațiilor de plată prin Decizia de impunere nr.dinprivind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.din, în condițiile în care organele de inspecție fiscală nu au avut în vedere plățile efectuate de către S.C. "X" S.R.L. IAȘI în contul obligațiilor fiscale verificate.

În fapt, în Raportul de inspecție fiscală nr.din, care a stat la baza de emiterii Deciziei de impunere nr.dinprivind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, organele de inspecție fiscală au stabilit ca obligație de plată, suplimentar, în sarcina S.C. "X" S.R.L. IAȘI, diferențe de obligații fiscale constând din sume pe care societatea le-a calculat și înregistrat în evidența contabilă, dar pe care nu le-a declarat la organul fiscal teritorial, respectiv la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, fapt pentru care organele de inspecție fiscală au considerat sumele nedecarate, ca fiind debite suplimentare, respectiv :Slei impozit pe profit, taxa pentru jocuri de noroc în sumă de Slei și taxa de timbru social asupra jocurilor de noroc în sumă de S lei.

Totodată, organele de inspecție fiscală au stabilit diferența de impozit pe profit față de evidența contabilă a societății în sumă de S lei aferentă cheltuielilor cu deplasările externe în sumă totală de S lei.

Pentru diferențele constatate au stabilit accesorii aferente, calculate de la data scadenței la plată până la data de 15.06.2010, respectiv :

- majorări de întârziere în sumă de S lei aferente impozitului pe profit în sumă totală de S lei (S lei + S lei), calculate pe perioada 25.04.2009 – 15.06.2010;
- majorări de întârziere în sumă de S lei aferente taxei de timbru social asupra jocurilor de noroc în sumă de S lei, calculate pe perioada 25.05.2009 – 15.06.2010;
- majorări de întârziere în sumă de S lei aferente taxei asupra jocurilor de noroc în sumă de S lei, calculate pe perioada 25.04.2009 – 15.06.2010.

Prin contestația formulată societatea susține faptul că majorările de întârziere au fost calculate nelegal în condițiile în care, „...În fapt, toate aceste debite au fost înregistrate în contabilitatea societății și achitate, situație care reiese din fișa contribuabilului. În

același timp, întrucât toate aceste debite reprezintă obligații de plată către bugetul de stat iar plățile au fost efectuate în contul unic, așa cum prevede legislația în vigoare, considerăm că obligațiile față de bugetul de stat au fost îndeplinite.”

În drept, potrivit prevederilor art. 119 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

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

iar potrivit prevederilor art.120 din același act normativ,

„(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.

[...]

(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează dobânzi pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv.

[...]

Având în vedere prevederile legale redate mai sus, se reține faptul că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

Organele de inspecție fiscală au completat Decizia de impunere nr.dinprivind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, la pct.2.1.1 “Obligații suplimentare de plată” cu suma de S lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, cu suma de S lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei de timbru social asupra jocurilor de noroc și cu suma de S lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei asupra jocurilor de noroc, stabilite pentru debitele nedecarate de societate la organul fiscal teritorial.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv: balanțele de verificare aferente perioadei verificate, modul de calcul al majorărilor de întârziere prezentat în Raportul de inspecție fiscală nr.din, fișele sintetice și analitice emise de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, rezultă că,

la calcularea majorărilor de întârziere aferente debitelor nedecarate organele de inspecție fiscală nu au ținut cont de plățile efectuate de societate.

Astfel, organele de inspecție fiscală au stabilit că pentru anul 2008 societatea a declarat ca obligație de plată privind impozitul pe profit suma delei, iar urmarea inspecției fiscale a stabilit diferența de impozit pe profit datorată în sumă delei, societatea datorând astfel pentru anul 2008 impozitul pe profit în sumă delei.

Conform balanței de verificare încheiată la data de 31.12.2008, societatea a înregistrat ca obligație de plată privind impozitul pe profit suma de S lei și a efectuat plăți în sumă totală de S lei, din care, suma de S lei achitată în plus în anul 2007, iar în cursul anului 2008 a achitat suma totală de S lei, plăți care se regăsesc și în fișa sintetică emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii lași la data de 17.08.2010, existentă la dosarul cauzei.

Referitor la Taxa pentru jocuri de noroc, din fișa sintetică emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii lași la data de 17.08.2010, rezultă că societatea are achitată în plus suma de S lei, sumă care a fost declarată eronat ca obligație de plată la data de 25.03.2009.

În ceea ce privește taxa de timbru social asupra jocurilor de noroc nedecarată la organul fiscal teritorial în sumă de S lei (S lei – S lei), societatea susține faptul că întrucât a efectuat plăți în contul unic, mai mari decât sumele declarate ca obligații de plată, nu datorează majorările de întârziere aferente acestui debit.

Având în vedere cele arătate mai sus, în conformitate cu prevederile art.94 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

(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.

(2) Inspecția fiscală are următoarele atribuții:[...]

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

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

f) stabilirea de diferențe de obligații fiscale de plată, precum și a obligațiilor fiscale accesorii aferente acestora;[...].

Având în vedere prevederile legale de mai sus, se reține că în vederea stabilirii corecte a obligațiilor fiscale reprezentând accesorii aferente impozitelor taxelor și contribuțiilor nedecarate în evidența fiscală, organele de inspecție fiscală aveau obligația să examineze documentele, să stabilească corect baza de impunere, diferențele datorate în plus sau în minus, după caz și să calculeze accesoriile ca diferență între creanța declarată și suma plătită.

Speței în cauză îi sunt aplicabile și prevederile Deciziei nr.3 din 18 decembrie 2008 a Comisiei de proceduri fiscale, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.801 din 22 decembrie 2008, pentru 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 anul 2007, potrivit căroră,

"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."

Organul de soluționare competent nu se poate pronunța cu privire la legalitatea stabilirii majorărilor de întârziere în sumă totală de 9.883 lei și prin urmare, procedează la aplicarea prevederilor art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căroră,

"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",

ale pct.12.6. și 12.7. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală,

republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519 din 27.09.2005, care precizează:

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

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

precum și ale pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1.050/2004, potrivit căroră,

“În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat.”

Ca urmare, se va desființa parțial Decizia de impunere nr.dinprivind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Iași din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași în baza Raportului de inspecție fiscală nr.din.....cu privire la majorările de întârziere aferente: impozitului pe profit în sumă de S lei, taxei de timbru social asupra jocurilor de noroc în sumă de S lei și taxei pentru jocuri de noroc în sumă de S lei, urmând ca o altă echipă de control decât cea care a întocmit actul atacat să constate dacă susținerile contestatoarei sunt întemeiate și motivate și, în consecință, să stabilească dacă societatea datorează majorări de întârziere aferente acestor obligații fiscale.

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr., Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE:

Art.1 Desființarea parțială a Deciziei de impunere nr.dinprivind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Iași din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași în baza Raportului de inspecție fiscală nr.....din, pentru suma totală delei, stabilită în sarcina S.C. "X" S.R.L. IAȘI, reprezentând:

