

DECIZIA NR. 46/2005

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de societatea X - asupra masurii de virare a sumei de... reprezentind : impozit pe profit =..., dobinzi impozit pe profit =... si penalitati impozit pe profit =... stabilite de reprezentantii SAF - ACF Vrancea prin raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere /..;

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 176 din O.G. nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, astfel : raportul de inspectie si decizia de impunere au fost comunicate in data de.. , conform semnaturii de primire de pe adresa nr. ..de inaintare a acestora ; contestatia este depusa in data de ..;

De asemenea , au fost indeplinite conditiile prevazute de art. 175 din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala .

I.Prin contestatia formulata, petenta invoca urmatoarele argumente :

-impozitul pe profit este aferent sumei de... care a fost considerata in mod nejustificata ca o lipsa numerar la data de 30.06.2005 ;

-in fapt suma reprezinta avansuri luate spre decontare si a fost utilizata de administratorul societatii pentru diverse plati ;

-este nejustificat a se majora profitul impozabil cu aceasta suma deoarece incasarile din vinzarile efectuate au fost inregistrate la timpul lor in evidenta contabila a societatii si impozitate.

II. Prin raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere din data de.. se stabileste in sarcina petentei obligatia fiscala in suma de... reprezentind : impozit pe profit =..., dobinzi impozit pe profit =... si penalitati impozit pe profit =...

Prin referatul intocmit de reprezentantii SAF - ACF Vrancea se propune respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata.

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile emise de petenta, au rezultat urmatoarele aspecte:

Cauza supusa solutionarii o constituie faptul daca petenta datoreaza bugetului de stat obligatia fiscala in suma de... reprezentind : impozit pe profit, dobinzi impozit pe profit si penalitati impozit pe profit

In raportul de inspectie fiscala/... , la capitolul impozit pe profit se mentioneaza urmatoarele aspecte:

-perioada verificata este 01.2004 - 06.2005 ;

-pentru anul 2004 la control se constata impozit pe profit suplimentar , calculindu-se dobinzi si penalitati - sume care nu se contesta ;

-pentru perioada 01.2005 - 06.2005 "veniturile evidentiate in suma de... lei au fost diminuate in timpul controlului cu cota de TVA recalculata in suma de... rezultind venituri in suma de... " ; acest aspect nu este contestat ; de asemenea, "*veniturile societatii au fost reintregite cu suma de... reprezentind lipsa numerar din gestiunea societatii la data de 30.06.2005 , fapt pentru care in timpul controlului a fost luata nota explicativa administratorului societatii*" - acest aspect face obiectul contestatiei ;

-cheltuielile evidentiate de societate in perioada 01.2005 - 06.2005 au fost diminuate cu TVA deductibila in suma de... rezultind cheltuiala constatata in suma de ...;

-drept urmare , situatia financiara pentru perioada 01 - 06.2005 se prezinta astfel : total venituri constatate =... ; total cheltuieli constatate =... ; profit contabil =... ; cheltuieli nedeductibile =...; profit impozabil =... ; impozit pe profit 25 % =... lei ;

-pentru semestrul I 2005 "s-a constatat suplimentar un impozit pe profit in suma de... fapt pentru care in timpul controlului au fost calculate suplimentar dobinzi in suma de... si penalitati de intirziere in suma de..." - sume care fac obiectul contestatiei ;

-"nu au fost respectate prevederile Legii 571/2003 , art. 19 , respectiv HG 44/2004 ; Legea 87/1994 republicata , art. 13 lit. b) , raspunzator facindu-se administratorul societatii-..".

In **Nota explicativa /.** administratorul societatii afirma : ca "*suma de... nu este in casieria unitatii* deoarece s-au facut plati fara a avea cheltuieli pentru unele lucrari pentru care nu au fost facute devize de lucrari, respectiv carausie, transport din padure cu animalele si pentru transportul cherestelei la depozit ".

Din elementele prezentate in raportul de inspectie fiscala nu rezulta rationamentul in baza caruia o lipsa de numerar din casieria societatii la 30.06.2005 a fost asimilata *veniturilor* si impozitata - in conditiile in care din nota explicativa rezulta ca in fapt este o speta referitoare la efectuarea unor *cheltuieli* fara a exista documente justificative in baza carora sa fie scazut soldul casieriei.

Deoarece baza impozabila pentru stabilirea impozitului pe profit la 30.06.2005 este neclara se aplica prevederile urmatorului **cadru legal:**

OG nr. 92 / 24 decembrie 2003 *** Republicată privind Codul de procedură fiscală (Monitorul Oficial nr. 863 din 26 septembrie 2005)

-art. 186(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.

Ordin nr. 519 / 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (Monitorul Oficial nr. 893 din 6 octombrie 2005)

- pct. 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 accesoriiilor aferente.

- pct. 12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.

Drept urmare, raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere urmeaza sa se desfiinteze partial - respectiv capitolul referitor la impozitul pe profit.

Avind in vedere aspectele prezentate mai sus , in temeiul cadrului legal precizat in decizie , precum si art. 186 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala ,se

DECIDE :

1.Desfiintarea capitolului referitor la impozitul pe profit din raportul de inspectie si decizia de impunere/..2005 intocmite de reprezentantii SAF - ACF Vrancea.

2. Intocmirea unui nou raport de inspectie si altei decizii de impunere referitoare la impozitul pe profit , in termen de 30 de zile de la data comunicarii - luindu-se in considerare prevederile legale si aspectele precizate in continutul deciziei.

