

ROMÂNIA - Ministerul Economiei și Finanțelor  
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
Directia Generală a Finanțelor Publice a Județului Vrancea  
Biroul Soluționare Contestații  
Nr. ....../.....2008

## **DECIZIA NR. 37 DIN .....2008**

**Privind: solutionarea contestatiei formulate de  
S.C. X S.R.L.  
din comuna ....., judetul Vrancea  
depusa si inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr. ....../2008**

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de S.C. X S.R.L. cu sediul in comuna ....., judetul Vrancea prin contestatia depusa si inregistrata sub nr. ....../2008.

Petenta contesta masura de virare la bugetul statului a sumei totale de ..... lei reprezentand: impozit pe profit in suma de ..... lei si majorari de intarziere in suma de ..... lei, stabilita de catre reprezentantii D.G.F.P. Vrancea, Structura de Administrare Fiscala – Activitatea de Inspectie Fiscala prin raportul de inspectie fiscala din data de .....2008 si decizia de impunere nr. ....../.....2008.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, astfel: raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere nr. ....../.....2008 au fost intocmite in data de .....2008 si primite de catre petenta in data de .....2007, iar contestatia a fost depusa in data de .....2008. De asemenea, au fost indeplinite conditiile prevazute de art. 206 din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

Contestatia a fost semnata de catre d-na. ......., avand imputernicire din partea societatii.

### **I. Prin contestatia formulata, petenta invoca urmatoarele argumente:**

“Astfel prin Raportul de inspectie fiscala inregistrat sub nr. ....../..... in data de .....2008 organul de control a constatat:

b) in luna ..... 2007 societatea inregistreaza in evidenta contabila valorificarea raportului de inspectie fiscala nr.: ....../.....2007, prin care se respinge la rambursare suma de ..... lei, aferenta cheltuielilor privind combustibilul in suma de ..... lei – nedeductibile din punct de vedere fiscal. Suma de ..... lei reprezentand cheltuieli privind combustibilul nedeductibile din punct de vedere fiscal deoarece, nu erau sustinute de documente fiscale legal intocmite. Astfel a fost diminuat profitul impozabil si implicit impozitul pe profit cu suma de ..... lei.

In fapt, am formulat in data de .....2007 contestatie impotriva raportului de inspectie fiscala nr. ....../.....2007 si a deciziei de impunere nr. ....../.....2007, contestatie ce a fost solutionata de catre parata prin decizla nr ....../2008. Prin decizia mentionata parata a dispus admiterea in parte a contestatiei noastre, doar pentru suma de ..... lei reprezentand TVA-ul achizitiilor de carburanti.

Aratam ONORATEI INSTANTE ca S.C. X S.R.L. a contestat raportul de inspectie fiscala nr. ....../..... din data de .....2007 prin care sa considerat ca s-a dedus nejustificat suma de ..... lei (..... lei conform raport - ..... lei conform deciziei nr. ....../.....2008) - aferenta cumpararilor de carburanti cu bonuri fiscale achitate cu numerar si fara a fi inregistrate in evidenta contabila la perioada care se refera -.

Astfel, raportul de inspectie fiscala nr. ....../...../2007 plus decizia nr. ....../2008, prin care s-a respins la rambursare suma de ..... lei reprezentand T.V.A. nedeductibil (T.V.A. aferent cheltuielilor cu combustibilul in suma de ..... lei, considerate nedeductibile din punct de vedere fiscal), este contestat de catre noi fiind pe rolul instantei de judecata. Din acest motiv consideram ca pentru suma de ..... lei reprezentand cheltuieli cu combustibilul nedeductibile fiscal conform raportului de inspectie fiscala nr. ....../...../2008 nu exista temei legal.

In dovedirea celor afirmate aratam faptul ca prin decizia nr. ....../2008, parata a admis in parte contestatia noastra.

Fata de cele mai sus prezentate, solicitam ONORATEI INSTANTE anularea in parte a raportului de inspectie fiscala nr. ....../..... din .....2008 impreuna cu decizia de impunere nr. ....../2008 prin care suma de ..... lei reprezentand cheltuieli cu combustibil (baza de calcul pentru T.V.A in suma de ..... lei considerat nedeductibil si contestat anterior) au fost considerate nedeductibile din punct de vedere fiscal, ca fiind nelegal si netemeinic.”

**II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de .....2008 si decizia de impunere nr.: ....../.....2008 s-a stabilit obligatia fiscala suplimentara in suma totala de ..... lei reprezentand: impozit pe profit in suma de ..... lei si majorari de intarziere in suma de .....lei stabilita de catre reprezentantii D.G.F.P. Vrancea, Structura de Administrare Fiscala – Activitatea de Inspectie Fiscala.**

Cu adresa nr. ....../.....2008 se primeste de la Structura de Administrare Fiscala – Activitatea de Inspectie Fiscala punctul de vedere privind solutionarea contestatiei in care 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 suma totala de ..... lei reprezentand: impozit pe profit in suma de ..... lei si majorari de intarziere in suma de ..... lei, stabilita de catre reprezentantii D.G.F.P. Vrancea, Structura de Administrare Fiscala – Activitatea de Inspectie Fiscala prin raportul de inspectie fiscala din data de .....2008 si decizia de impunere nr. ....../.....2008.**

S.C. X S.R.L. are sediul social in comuna ..... si este inregistrata la O.R.C. Vrancea sub nr. ....../...../....., are C.U.I. .... si este platitoare de T.V.A. prin optiune la data de .....2004.

**In fapt**, din verificarea efectuata asupra modulului de calcul, declarare si virare a impozitului pe profit au rezultat urmatoarele constatari fiscale:

a) La data de .....2007 societatea a inregistrat un profit impozabil in suma de ..... lei, pentru care nu a calculat, constituit in evidenta contabila, declarat si virat la organul fiscal suma de ..... lei reprezentand impozit pe profit aferent anului 2007, cu termen de plata .....2008.

b) In luna ..... 2007 societatea inregistreaza in evidenta contabila valorificarea raportului de inspectie fiscala nr. ....../.....2007, prin care se respinge la rambursare suma de ..... lei, aferenta cheltuielilor privind combustibilul in suma de ..... lei - nedeductibile din punct de vedere fiscal. Suma de ..... lei reprezentand cheltuieli privind combustibilul nedeductibile din punct de vedere fiscal deoarece, nu erau sustinute de documente fiscale legal intocmite. Astfel a fost diminuat profitul impozabil si implicit impozitul pe profit cu suma de ..... lei, cu termen de plata .....2008.

c) La data de .....2007, societatea inregistreaza un profit impozabil in suma de ..... lei pentru care nu a calculat si declarat la organul fiscal un impozit pe profit in suma de ..... lei aferent trimestrului I al anului fiscal 2007;

d) La data de .....2007 societatea inregistreaza un profit impozabil in suma de..... lei, pentru care nu a calculat, constituit si declarat la organul fiscal impozit pe profit in suma de ..... lei ( $\text{.....} \times 16\% = 1\text{.....}$  lei; ..... lei – ..... lei = ..... lei impozit pe profit aferent trimestrului I al anului fiscal 2007).

e) In mod eronat societatea la calculul profitului impozabil nu a luat in calcul venituri in suma de ..... lei aferenta facturilor fiscale numerele ...../.....2007 in valoare de ..... lei; ...../.....2007 in valoare de ..... lei; ...../.....2007 in valoare de ..... lei; ...../.....2007 in valoare de ..... lei). Astfel a fost diminuat in mod eronat profitul impozabil al anului fiscal 2007 cu suma de ..... lei si implicit impozitul pe profit cu suma de ..... lei ( $\text{.....lei} \times 16\%$ ) cu termen de plata .....2008;

f) La data de .....2008 societatea inregistreaza un profit impozabil in suma de ..... lei pentru care societatea nu a constituit si declarat la organul fiscal impozit pe profit in suma de ..... lei ( $\text{.....} \times 16\%$ ).

Ca urmare s-a dispus virarea la bugetul de stat a sumei de ..... lei reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar de plata la control.

Pentru neplata in termen a sumei de ..... lei reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar de plata la control in conformitate cu prevederile O.G. 92/2003 R art. 119, alin. 1 au fost calculate majorari de intarziere in suma de ..... lei dupa cum urmeaza:

- ..... lei impozit pe profit la perioada cu termen de plata .....2007  $\times 0.10\% \times 91$  zile intarziere = ..... lei ;

- ..... lei impozit pe profit stabilit de plata la .....2007  $\times 0.10\% \times 91$  zile intarziere = ..... lei;

- ..... lei impozit pe profit stabilit suplimentar de plata la control  $\times 0.10\% \times 90$  zile intarziere = ..... lei.

**In drept, Ordonanța nr. 92/2003** Republicată, privind Codul de procedură fiscală precizeaza la **art. 206, art. 213** si **art. 216** urmatoarele:

“**Art. 206** Forma și conținutul contestației

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

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

**c) motivele de fapt și de drept;**

d) dovezile pe care se întemeiază;

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.

(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.

(3) Contestația se depune la organul fiscal, respectiv vamal, al cărui act administrativ este atacat și nu este supusă taxelor de timbru.”

**Art. 213** Soluționarea contestației

“(1) 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.(...)”

(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”

**Art. 216** 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.

(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.

(4) Prin decizie se poate suspenda soluționarea cauzei, în condițiile prevăzute de art. 214.”

Potrivit **punctului 12** din **Ordinul nr. 519/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“12. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 185 (216) - Soluții asupra contestației

12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;

**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;**

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect;(...)”

**In speta**, la momentul efectuării inspecției fiscale generale (.....2008 - .....2008), S.C. X S.R.L. era în posesia deciziei nr. ..../2008 emisa de Biroul Soluționare Contestații (conform confirmării de primire aflate la dosarul în cauză).

Decizia nr. ..../2008 emisa de Biroul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. VRANCEA și primită de petenta în data de .....2008, a fost emisă ca răspuns la contestația îndreptată împotriva Raportului de inspecție fiscală parțială nr. ..../...../.....2007, prin care se respinsese la rambursare T.V.A. în suma de ..... lei nedeductibil din punct de vedere fiscal și implicit conform art. 21, alin. 4, litera f din Legea nr. 571/2003 R - baza de impunere în suma de ..... lei este nedeductibilă din punct de vedere fiscal la calculul profitului impozabil.

De asemenea la momentul inspecției fiscale generale (.....2008 - .....2008) S.C. X S.R.L. nu depusese la TRIBUNALUL VRANCEA - Secția Comercială și Contencios Administrativ Fiscal, întâmpinarea împotriva Deciziei nr...../2008 emisa de Biroul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. VRANCEA.

Raportul de inspecție fiscală nr. ..../...../.....2007 și decizia de impunere nr.

...../.....2008 la care face referire petenta in contestatie au fost intocmite ca urmare a cererii de rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata.

Raportul de inspectie fiscala nr. ....../...../.....2008 si decizia de impunere nr. ....../.....2008 au fost intocmite ca urmare a unei inspectii fiscale generale, in baza avizului nr. ....../.....2008, iar perioada verificata a fost: .....2007 –.....2008.

Suma de ..... lei la care face referire petenta, reprezinta cheltuieli privind combustibilul care nu erau sustinute de documente fiscale legal intocmite si prin urmare nedeductibile din punct de vedere fiscal. Astfel a fost diminuat profitul impozabil si implicit impozitul pe profit cu suma de ..... lei, cu termen de plata .....2008.

In consecinta, contestatia depusa de reprezentantul S.C. X S.R.L. nu aduce dovezi si documente justificative in sustinerea solicitarii privind anularea raportului de inspectie fiscala nr. ....../...../.....2008 si a deciziei de impunere nr. ....../.....2008.

Avand in vedere aspectele prezentate mai sus, in temeiul actelor normative precizate in decizie, precum si art. 213 din O.G. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, se

## **DECIDE:**

**Respingerea** contestatiei ca fiind nemotivata pentru suma de ..... lei reprezentand: impozit pe profit in suma de ..... lei si majorari de intarziere in suma de ..... lei, stabilita de catre reprezentantii D.G.F.P. Vrancea, Structura de Administrare Fiscala – Activitatea de Inspectie Fiscala prin raportul de inspectie fiscala din data de .....2008 si decizia de impunere nr. ....../.....2008.

Prezenta decizie poate fi atacata de catre contestatar sau de catre persoanele introduse in procedura de solutionare a contestatiei potrivit art. 212, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, in termen de 6 luni de la primirea prezentei conform art. 11 (1) din Legea nr. 554/2004.

**Director Executiv,**