

D E C I Z I E nr. 442/109 din 29.06.2007

I. Prin contestatia formulata SC (...) SRL

contesta suma de (...) RON ce reprezinta:

- impozit pe profit	RON
- majorari de intarziere la impozitul pe profit	RON
- TVA	RON
- majorari de intarziere la impozitul pe dividende	RON
- majorari de intarziere la fond handicapati	RON
majorari de intarziere la fond invatamant	RON

In sustinerea constestatiei societatea aduce urmatoarele argumente:

1) Organele de inspectie fiscala nu au avut in vedere prevederile legale ale O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, rep. cu modificarile si completarile ulterioare si anume:

“- art. 43 Continutul si motivarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal se emite numai in forma scrisa.

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde urmatoarele elemente:

i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia;

- art. 89 Obiectul, termenul si momentul de la care incepe sa curga termenul de prescriptie a dreptului de stabilire a obligatiilor fiscale

(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie in termen de 5 ani, cu exceptia cazului in care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescriptie a dreptului prevazut la alin. (1) incepe sa curga de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care s-a nascut creanta fiscala potrivit art. 23, daca legea nu dispune altfel.

- art. 90 Intreruperea si suspendarea termenului de prescriptie a dreptului de stabilire a obligatiei fiscale

(2) Termenul de prescriptie a dreptului de stabilire a obligatiei fiscale se suspenda pe perioada cuprinsa intre momentul inceperii inspectiei fiscale si momentul emiterii deciziei de impunere ca urmare a efectuarii inspectiei fiscale.

- art. 91 Efectul implinirii termenului de prescriptie a dreptului de a stabili obligatii fiscale

Daca organul fiscal constata implinirea termenului de prescriptie a dreptului de stabilire a obligatiei fiscale, va proceda la incetarea procedurii de emitere a titlului de creanta fiscala.

- art. 96 Perioada supusa inspectiei fiscale

(3) La celelalte categorii de contribuabili inspectia fiscala se efectueaza asupra creantelor nascute in ultimii 3 ani fiscali pentru care exista obligatia depunerii declaratiilor fiscale. Inspectia fiscala se poate extinde pe perioada de prescriptie a dreptului de a stabili obligatii fiscale, daca este identificata cel putin una dintre urmatoarele situatii:

a) exista indicii privind diminuarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat;

b) nu au fost depuse declaratii fiscale in interiorul termenului de prescriptie;

c) nu au fost indeplinite obligatiile de plata a impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat.”

Fata de prevederile legale mai sus aratate societate formuleaza urmatoarele concluzii:

- organul de control fiscal nu a inregistrat in Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de (...), inregistrat la D.G.F.P (...) sub nr. (...) din (...) posibilitatea ca raportul sa fie contestat , termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia

- organul de control fiscal a supus verificarii perioada cuprinsa intre 01.01.2001 - 30.06.2006 in conditiile in care inspectia fiscala a inceput in data de 20 martie 2007 si s-a incheiat in data de 10 aprilie 2007.

SC (...) SRL solicita admiterea contestatiei formulate impotriva "Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala" nr. (...) emisa de ANAF-Activitatea de inspectie fiscala in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de (...) inregistrat sub nr. (...).

II. Prin "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala" nr. (...) emisa de ANAF-Activitatea de inspectie fiscala in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de (...) inregistrat sub nr. (...). contestate de petent, organul de control a stabilit in SC (...) SRL urmatoarele obligatii fiscale:

- impozit pe profit	RON	
- majorari de intarziere la impozitul pe profit	RON	
- TVA	RON	
- majorari de intarziere la impozitul pe dividende	RON	
- majorari de intarziere la fond handicapati	RON	-
majorari de intarziere la fond invatamant	RON	

Controlul fiscal s-a efectuat in zilele de 20, 21, 22 martie 2007 si 10 aprilie 2007 urmare referatului din data de (...) si a Procesului verbal nr. (...) din data de (...) incheiat cu ocazia unei verificari incrucisate.

Prezenta verificare a fost inregistrata in Registrul unic de control sub nr. (...) incepand cu data de (...).

Prin adresele nr. (...), nr. (...) din (...) si nr. (...) din (...) societatea a solicitat amanarea inspectiei fiscale.

Organul de control a propus prin referatul nr. (...) din (...) suspendarea inspectiei conform prevederilor Ordinului ANAF nr. 708/2006 art. 2 litera b pana la data de (...) in vederea indeplinirii de catre societate a masurilor dispuse prin Procesul verbal nr. (...).

Intrucat societatea a avut obligatii de plata restante la 31.12.2000 neachitate la termenele scadente iar avizul de inspectie fiscala a fost inmanat la data de 27.09.2006, in baza art. 96 din O.G. nr. 92/2003 rep., perioada de inspectie fiscala incepe de la 01.01.2001.

III. Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata invocate de contestatoare si de catre organele de control, precum si referatul nr. (...), organul investit cu solutionarea contestatiei retine ca “Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala" nr. (...) emisa de ANAF-Activitatea de inspectie fiscala a fost transmisa societatii prin adresa nr. (...) in data de (...).

1) Referitor la respectarea de catre organul de control a prevederilor art. 43 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, organul de solutionare a contestatiei face urmatoarele precizari:

- in continutul deciziei la pagina 4 pct. 5 "Dispozitii finale" se fac urmatoarele precizari:

"In conformitate cu art. 175 si art. 177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, impotriva sumelor de plata se poate face contestatie care se depune, in termen de 30 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub actiunea decaderii."

- cat priveste afirmatia contestatoarei ca "*organul de control fiscal nu a inregistrat Raportul de inspectie fiscala in cheiat la data de (...)0.04.2007, inregistrat la D.G.F.P nr. (...) din (...) posibilitatea ca raportul sa fie contestat*", precizam faptul ca titlul de creanta impotriva caruia se poate formula contestatie nu este "*Raportul de inspectie fiscala*" ci "*Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala*"

Avand in vedere cele prezentate mai sus, SC (...) SRL nu si-a sustinut corespunzator afirmatia cum ca organul fiscal nu l-a instiintat despre posibilitatea de contestare a "*Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala*" nr. (...) emisa de ANAF-Activitatea de inspectie fiscala, termenul de depunere si organul fiscal la care se depune contestatia.

2) Referitor la verificarea perioadei cuprinsa intre 01.01.2001 - 30.06.2006 in conditiile in care inspectia fiscala a inceput in data de 20 martie 2007 si s-a incheiat in data de 10 aprilie 2007, precizam faptul ca SC (...) SRL a fost instiintata in data de 26.09.2006 prin avizul de inspectie fiscala nr. (...) ca incepand cu data de 16.10.2006 face obiectul unei inspectii fiscale, avand ca obiective:

- verificarea ansamblului declaratiilor fiscale si /sau operatiunilor relevante pentru inspectia fiscala referitoare la modul de determinare, evidentiere si virare a obligatiilor fata de bugetul general consolidat al statului.

- verificarea modului de organizare si conducere a evidentei fiscale contabile

Avizul de inspectie fiscala nr. (...) a fost semnat de luare la cunostinta de catre asociatul societatii ing. (...) in data de 27.09.2006.

Prin adresele nr. (...), nr. (...) din (...) si nr. (...) din (...) societatea a solicitat amanarea inspectiei fiscale.

Verificarea fiscala a inceput in data de 20.03.2007 si a fost inregistrata in Registrul unic de control sub nr. 2.

Prin referatul nr. (...) din (...) s-a propus de catre organul de control suspendarea inspectiei conform prevederilor Ordinului ANAF nr. 708/2006 art. 2 litera b pana la data de 10.04.2007 in vederea indeplinirii de catre societate a masurilor dispuse prin Procesul verbal nr. (...).

Societatea nu a respectat prevederile art. 96 *Perioada supusa inspectiei fiscale* din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, rep. cu modificarile si completarile ulterioare:

- art. 96

(3) *La celelalte categorii de contribuabili inspectia fiscala se efectueaza asupra creantelor nascute in ultimii 3 ani fiscali pentru care exista obligatia depunerii declaratiilor fiscale. Inspectia fiscala se poate extinde pe perioada de prescriptie a dreptului de a stabili obligatii fiscale, daca este identificata cel putin una dintre urmatoarele situatii:*

a) *exista indicii privind diminuarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat;*

b) *nu au fost depuse declaratii fiscale in interiorul termenului de prescriptie;*

c) nu au fost indeplinite obligatiile de plata a impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat.” intrucat a avut obligatii de plata restante la 31.12.2000 neachitate la termenele scadente.

In mod legal consilierul superior din cadrul S.A.F. - A.C.F. (...)a cuprins in inspectia fiscala perioada de la data de 01.01.2001 pana la data de 30.06.2006.

Intrucat avizul de inspectie fiscala a fost inmanat societatii la data de 27.09.2006, organul fiscal a respectat si *art. 89 Obiectul, termenul si momentul de la care incepe sa curga termenul de prescriptie a dreptului de stabilire a obligatiilor fiscale* din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, rep. cu modificarile si completarile ulterioare:

“(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie in termen de 5 ani, cu exceptia cazului in care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescriptie a dreptului prevazut la alin. (1) incepe sa curga de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care s-a nascut creanta fiscala potrivit art. 23, daca legea nu dispune altfel.”

3) Referitor la capatul de cerere ce se refera la debitele stabilite prin "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala" nr. (...) emisa de ANAF-Activitatea de inspectie fiscala in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de (...) inregistrat sub nr. (...), facem precizarea ca prin contestatia formulata societatea se limiteaza in a sustine ca *“parte din obligatiile fiscale suplimentare, astfel cum au fost stabilite si consemnate de organul de control, sunt nedatorate, sunt stabilite netemeinic si nelegal”*, dar nu aduce argumente de natura fiscala care sa determine o diminuare sau anulare a obligatiilor fiscale contestate.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.89, 96, 175 si art. 177, coroborat cu art. 185 din O.G. nr. 92/24.12.2003, rep. titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, se

D E C I D E :

1) respingerea contestatiei depuse de SC (...) SRL ca nesustinuta cu argumente pentru suma de (...) RON ce reprezinta:

- impozit pe profit	RON	
- majorari de intarziere la impozitul pe profit	RON	
- TVA	RON	
- majorari de intarziere la impozitul pe dividende	RON	
- majorari de intarziere la fond handicapati	RON	-
majorari de intarziere la fond invatamant	RON	

2) prezenta decizie se comunica la:
SC (...) SRL

Activitatea de inspectie fiscala - A.F.P.M (...)
A.F.P.M (...)

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul (...).

DIRECTOR EXECUTIV
Dr. ec. (...)