



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENCIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
SATU MARE

DECIZIA nr./.....2009
privind solutionarea contestatiei depusa de
S.C. S.R.L.inregistrata la D.G.F. P. Satu Mare
sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare, Biroul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizat asupra contestatiei inregistrata sub nr. formulata de S.C. S.R.L. loc., jud. Satu Mare impotriva masurilor stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr. si a Raportului de inspectie fiscala nr., intocmit de Activitatea de Inspectie Fiscala – Serviciul de Inspectie fiscala I .

S.C. S.R.L. are sediul in,str.,nr.,inregistrata la ORC sub nr. J30/.....

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 alin.(1), Titlul IX “Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale” din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art. 206 si art.207 Titlul IX “Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale” din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

Prin contestatia formulata,petenta contesta obligatiile de plata in suma totala de lei, stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr. si a Raportului de inspectie fiscala nr....., reprezentind:

- Impozit pe profit stabilit suplimentar in suma de lei
- majorari de intirziere aferente impozitului pe profit in suma de lei

In motivarea contestatiei se specifica faptul ca la stabilirea impozitului pe profit,organele de inspectie fiscala nu au luat in considerare cheltuielile aferente veniturilor ,in schimb le recunoaste la capitolul privind T.V.A..

Astfel societatea considera ca luind in considerare cheltuielile pentru determinarea impozitului pe profit aferent trim.III 2008, situatia se prezinta astfel:

| | |
|--|-----------|
| Venituri totale | lei |
| Cheltuieli totale | lei |
| Profit contabil | lei |
| Cheltuieli nedeductibile fiscal (ct.691) | lei |
| Profit impozabil | lei |
| Impozit pe profit | lei |

In concluzie petenta sustine ca” nu trebuia sa evidentieze impozit pe profit aferent trim. III 2008 si nici pentru trim. IV, societatea declarind atat in evidentele contabile cit si in declaratiile fiscale,impozit zero”.

Deasemenea in cuprinsul contestatiei se mai mentioneaza faptul ca la data ridicarii documentelor contabile in vederea efectuarii controlului fiscal,au fost prezentate si acceptate de organele fiscale ,balantele aferente trim. III 2008 ce nu aveau conturile de venituri si cheltuieli inchise ,acestea fiind pe soldul debitor al conturilor de venituri si cheltuieli.

Totodata se subliniaza faptul ca la solicitarea organelor fiscale pentru prezentarea unei balante cu conturile de venituri si cheltuieli inchise,datorita unor probleme tehnice ale bazei de date, aceasta s-a listat cu date eronate, respectiv s-au pierdut note contabile privind inchiderea conturilor de consumuri a stocurilor „note preluate dintr-un fisier distinct care a necesitat recuperarea bazei de date. Acest fapt a generat un profit,stocurile ramanind in sold”.Cu toate ca petenta s-a sesizat asupra acestei erori ,la solicitarea remedierii greselii,noua balanta corectata nu a fost luata in considerare de catre organele de inspectie fiscala.

In drept, se invoca prevederile art. 19 din Legea contabilitatii nr. 82/1991 ,precum si cele ale art. 64 , art. 94 alin.(2) si (3) si ale art. 107 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata.

Din analiza Raportului de inspectie fiscala nr. 30503/25.03.2009 se retin urmatoarele:

Impozitul pe profit

Societatea devine platitoare de impozit pe profit incepind cu anul 2007 .

Anul 2008

Conform balantei de verificare si a declaratiei privind impozitul pe profit pentru trim, III al anului 2008,societatea inregistreaza urmatoarele:

| | |
|-------------------|-----------|
| Venituri totale | lei |
| Cheltuieli totale | lei |
| Profit contabil | lei |

Cheltuieli nedeductibile fiscal lei
Profit impozabil lei
Impozit pe profit calculat lei
de societate

Verificind modul de calcul, evidentiere si virare a impozitului pe profit in anul 2008, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea nu a evidenciat impozitul pe profit aferent trim. III 2008 pe care insa il declara egal cu zero, incalcind astfel prevederile art. 14 lit.a) si a art. 19 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 actualizata privind Codul fiscal.

In urma acestor constatari, organele de inspectie fiscala au procedat la recalcularea impozitului pe profit aferent trim. III 2008 pe baza balantei de verificare intocmita in data de 30.09.2008 de catre societatea S.R.L. Moiseni astfel:

Profit impozabil lei x 16% = lei
..... lei - lei = lei

II. Din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, intocmit de A.I.F. Serviciul de Inspectie Fiscala I, se propune respingerea contestatiei ca neintemeiata.

III. Luand in considerare constatariile organului de control, motivele prezentate de petent, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare la data efectuarii verificarii, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice Satu Mare prin Biroul de solutionare a contestatiilor este daca se poate pronunta asupra legalitatii si temeiniciei masurilor dispuse de organul de inspectie fiscala, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr. emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. in conditiile in care la capitolul referitor la impozitul pe profit nu s-a tinut cont de cheltuielile aferente veniturilor, datorita unor erori din balanta de verificare prezentata initial.

In fapt, organele de inspectie fiscala, prin Raportului de inspectie fiscala nr. care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr. au stabilit o diferenta la impozitul pe profit in suma totala de lei pentru care au calculat majorari de intirziere de lei, cu mentiunea ca "Calcululele au fost efectuate pe baza balantei de verificare intocmita in 30.09.2008 pusa la dispozitia organelor de inspectie fiscala de catre societate". fara sa faca si o analiza a cauzelor care au condus la neconcordanza mentionata, respectiv nu au fost contabilizate cheltuielile aferente veniturilor.

Deasemenea, organele de inspectie fiscala nu au prezentat interes la prezentarea unei noi balante de verificare cu date corecte.

In drept, potrivit prevederilor art. 49 lit.a) art. 64,art. 94 alin.(2) lit.a),alin.(3) lit.e) si art. 105 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata:

Art. 49 – Mijloace de proba

“(1) Pentru determinarea starii de fapt fiscale,organul fiscal,in conditiile legii,administreaza mijloace de proba,putind proceda la:

a) *solicitarea informatiilor ,de orice fel ,din partea contribuabililor si a altor persoane;*

Art. 64 – Forta probatanta a documentelor justificative si evidentelor contabile

“Documentele justificative si evidentele contabile ale contribuabilului constituie probe la stabilirea bazei de impunere(...)

Art. 94 – Obiectul si functiile inspectiei fiscale

Alin.(2) *Inspectia fiscala are urmatoarele atributii :*

a) *constatarea si investigarea fiscala a tuturor actelor si faptelor rezultand din activitatea contribuabilului supus inspectiei fiscale,corectitudinea si exactitatea indeplinirii obligatiilor fiscale,in vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru activitatea fiscala ;*

Alin.(3) *Pentru ducerea la indeplinire a atributiilor prevazute de alin(2) organul de inspectie fiscala va proceda :*

e) *stabilirea corecta a bazei de impunere,a diferentelor datorate in plus sau in minus,dupa caz,fata de creanta fiscala declarata si /sau stabilita,dupa caz,la momentul inceperii inspectiei fiscale ;*

Art. 105 – Reguli privind inspectia fiscala

(1) *Inspectia fiscala va avea in vedere examinarea tuturor starilor de fapt si raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere.*

Avand in vedere cele mentionate anterior,intrucit nu exista certitudinea ca organele de inspectie fiscala au tinut cont de noua balanta de verificare prezentata de agentul economic (intrucit in cea prezentata initial ,respectiv cea intocmita la trim. III 2008 au existat necorelatii) organul de solutionare a contestatiilor nu se poate pronunta asupra cauzei ,astfel incit se impune aplicarea prevederilor art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata care stipuleaza :

Art. 216 – Solutii asupra contestatiei

“ (3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat,situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare “

Referitor la acest aspect, pct. 12.6 din Ordinul 519/27.09.2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala ,republicata stipuleaza :

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.

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.

Pe cale de consecință, se va desființa actul administrativ atacat conform art. 216 alin.(3) din Codul de procedura fiscală republicată, pentru capitolul referitor la impozitul pe profit, urmînd a se aplica prevederile pct. 12.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.

Avînd în vedere că pentru capatul de cerere reprezentînd impozitul pe profit în suma de lei s-a pronunțat soluția de desființare, ținînd cont de principiul de drept potrivit căruia accesoriu urmează principalul, se va proceda și la desființarea constatarilor referitoare la majorările de întîrziere aferente sumei de lei.

III. Pe considerentele arătate în conținutul deciziei, și în temeiul art. art. 216 alin.(3) din O.G. nr. 92/2002 privind Codul de procedura fiscală republicată cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Desființarea parțială a Deciziei de impunere nr. privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală în suma totală de lei reprezentînd impozit pe profit în suma de lei și majorări de întîrziere în suma de lei, urmînd ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, o altă echipă de inspectie fiscală decît cea care a încheiat actele contestate, să efectueze o nouă verificare care va viza strict considerentele din cuprînsul deciziei.

Prezenta decizie poate fi atacată la instanța de contencios administrativ competentă, respectiv Tribunalul Satu Mare în termen de 6 luni de la comunicare.

