

DECIZIA NR.26 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2008

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara a fost investită de Tribunalul Hunedoara, prin adresa nr. DOSAR NR. .../2007, în soluționarea pe fond a contestației formulate de **SC X SRL din PETROȘANI**.

Inițial Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara prin **Decizia nr. .../2006 a respins ca inadmisibilă contestația formulată de petentă împotriva raportului de inspecție fiscală**, încheiat de organele de inspecție din cadrul Activității de control financiar fiscal, privind stabilirea ca obligații de plată, către bugetul consolidat al statului, pentru suma de ... **RON** reprezentând:

- ... **RON** – impozit pe profit suplimentar;
- ... **RON** – dobânzi aferente impozitului pe profit suplimentar;
- ... **RON** – penalități de întârziere aferente impozitului pe profit suplimentar.

SC X SRL împotriva deciziei nr. .../2006 a DGFP HD, a formulat acțiune în instanță, Tribunalul Hunedoara, prin încheierea dată în sesiunea publică din data de ... 2008, în dosarul nr. .../2007, dispune :

„ Scoaterea cauzei de pe rol și trimiterea la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara în vederea soluționării pe fond a contestației formulate de reclamantă, atât împotriva raportului de inspecție fiscală, cât și a declarației de impunere. ”

Referitor la depunerea în termen a contestației, raportul de inspecție fiscală nr. ... din2005 încheiat de Activitatea de Control Fiscal a fost primit de petentă în data de ...**2005**, fapt ce reiese atât din plicul de corespondență (anexat în copie la dosarul contestației), cât și din cele susținute de petentă în contestație.

Contestația formulată de **SC X SRL din PETROȘANI** a fost expediată de petentă cu recomandata nr. ... / ...**2005**, fiind înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara sub nr. .../2005.

În conformitate cu ORDINUL PREȘEDINTELUI AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ Nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală,

republicată, publicată în Monitorul Oficial nr. 893 din 6 octombrie 2005, la pct. 3.9, se precizează :

“ În situația depunerii prin poștă a contestației, organul emitent al actului administrativ fiscal atacat este obligat să anexeze la dosarul contestației plicul prin care a fost transmisă.”

Având în vedere cele arătate mai sus contestația este depusă în termenul legal prevăzut ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

I. Prin contestația formulată, SC X SRL din PETROȘANI invocă în susținerea cauzei următoarele argumente :

Petenta susține că așa cum rezultă din procesul verbal de control, **SC X SRL** și-a început activitatea de bază în trim I / 2001, respectând OG nr. 70/1994. De la data de ...2001 societatea a înregistrat pierdere, după care a îndeplinit cumulativ condițiile prevăzute OG nr. 24 / 2001 privind impunerea microîntreprinderilor, situație menținută până în data de 31.12.2003.

Societatea contestatoare arată că după data de ...2004, se încadrează în prevederile Legii nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, datorând impozit pe profit .

Petenta susține că, cu toate acestea, organele de control rețin și consemnează că : “ din analiza documentelor privind evidenta contabilă puse la dispoziție în vederea efectuării inspecției, se constată că în anul 2004 contribuabilul calculează și înregistrează impozit pe profit fără a respecta prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, titlul II - Impozitul pe profit – art. 26 (1) : “ (1) *Pierdere anuală, stabilită prin declarația de impozit pe profit, se recuperează din profiturile impozabile obținute în următorii 5 ani consecutivi.*”

Contestatoarea arată că din anexa 2 a procesului verbal de control rezultă că în anul fiscal 2004 s-a recuperat integral pierdere înregistrată în anii precedenți, după care contribuabilul calculează și virează impozit pe profit în sumă de ... lei . Având în vedere prevederea legală invocată mai sus, dar și dispozițiile art. 26 (4) din același act normativ, petenta susține că nu datorează impozitul pe profit calculat suplimentar în sumă de ... RON, întrucât se afla în termenul legal de cinci ani.

Petenta susține ca urmare a celor arătate mai sus, respectiv a nedatorării sumei de bază, nu trebuiau calculate nici dobânzile și penalitățile de întârziere aferente.

Petenta solicită admiterea contestației așa cum a fost formulată, susținând că a depus contestația în termenul legal, motivând faptul că data poștei de comunicare înscrisă pe plic este ...2005, iar termenul se calculează pe zile libere, neintrând în calcul ziua în care începe și când se sfârșește, anexând la contestație copia plicului.

II. Prin decizia de impunere nr. ... / ... / ...2005 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite la inspecția fiscală au fost stabilite în sarcina petentei diferențe de obligații bugetare și accesorii în sumă totală de RON.

La baza emiterii deciziei a stat raportul de inspecție fiscală încheiat la data de ...2005, înregistrat la Activitatea de Inspecție Fiscală sub. nr. .../2005, iar la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara sub nr. .../2005.

Organele de inspecție fiscală, prin raportul de inspecție fiscală la capitolul III.1.1 au constatat următoarele :

SC X SRL s-a înființat, conform certificatului de înmatriculare la ONRC, în data de ...2000 și începe activitatea de baza în trim I / 2001.

Pentru perioada de la înființare până în data de ...2001 contribuabilul respectă prevederile OG nr. 70/1994, fiind plătitor de impozit pe profit. Conform documentelor privind evidența contabilă se constată că la data de ...2001 contribuabilul înregistrează pierdere în sumă de ... RON

Începând cu data de ...2001 societatea îndeplinește cumulativ condițiile prevăzute de art. 1 din OG nr. 24/2001 privind impunerea microîntreprinderilor, situație care se menține până în data de ...2003.

Începând cu data de ...2004, conform datelor prezentate în bilanțul contabil încheiat la data de ...2003 și înregistrat la Administrația Finanțelor Publice Petroșani sub nr. .. / ...2004, contribuabilul se încadrează în prevederile Legii nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, datorând impozit pe profit. Situația contului de profit și pierdere în perioada supusă inspecției fiscale se prezintă în detaliu în anexa nr. 2 întocmită de organul de control.

Din analiza documentelor privind evidența contabilă puse la dispoziție în vederea efectuării inspecției, se constată că în anul 2004 contribuabilul calculează și înregistrează impozit pe profit fără a respecta

prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, referitor la recuperarea pierderii din profiturile următoare.

Astfel, din profitul realizat în anul fiscal 2004 s-a recuperat integral pierderea înregistrată în anii precedenți, după care contribuabilul calculează și virează impozit pe profit în sumă de ... RON . Având în vedere prevederile legale prezentate anterior, organele de inspecție fiscală au procedat la recalcularea profitului impozabil, respectiv a impozitului pe profit, stabilindu-se suplimentar de plată în sarcina contribuabilului suma de ... RON . Impozitul pe profit stabilit suplimentar este aferent perioadei ...2004 /...2004.

Pentru neplata la termenul legal a impozitului pe profit, stabilit suplimentar în sumă de ... lei = ... RON, conform prevederilor art 114 (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală aprobată prin Legea 174 / 2004, în aceeași anexa s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere, calculate până în data de ...2005, astfel:

-dobânzi aferente = ... RON

-penalități de întârziere = ...RON

III. Având în vedere constatările organelor de control fiscal, motivațiile contestatorului, precum și documentele existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele :

SC X SRL are sediul în Petroșani, Str. ..., bl. ... sc. ... ap....,jud. Hunedoara, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J ... / ... / ...2000, având atribut fiscal R, Cod Unic de Înregistrare ..., și este reprezentată de dl. P. G. L.

În fapt, SC X SRL s-a înființat, conform certificatului de înmatriculare la ONRC, în data de ...2000 și începe activitatea de baza în trim I / 2001, și până în data de ...2001 contribuabilul respectă prevederile OG nr. 70/1994, fiind plătitor de impozit pe profit. Conform documentelor privind evidența contabilă se constată că la data de ...2001 contribuabilul înregistrează pierdere în sumă de ... RON .

Din data de ..2001 societatea îndeplinește cumulativ condițiile prevăzute de art. 1 din OG nr. 24 / 2001 privind impunerea microîntreprinderilor, situație care se menține până în data de ...2003.

Începând cu data de ...2004, conform datelor prezentate în bilanțul contabil încheiat la data de ...2003, înregistrat la Administrația Finanțelor Publice Petroșani sub nr. .../ .2004, contribuabilul se încadrează în prevederile Legii nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, datorând impozit pe profit.

Organele de control prezintă în detaliu în anexa 2 la actul de control "Situația contului de profit și pierdere" pentru perioada supusă inspecției fiscale, constatând că din profitul realizat în anul fiscal 2004 s-a recuperat integral pierderea înregistrată în anii precedenți, după care contribuabilul calculează și virează impozit pe profit în sumă de ... RON .

În drept, în conformitate cu prevederile art. 26 alin.(1) și (4) din LEGEA Nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal

„ART. 26 Pierderi fiscale

(1) Pierderea anuală, stabilită prin declarația de impozit pe profit, se recuperează din profiturile impozabile obținute în următorii 5 ani consecutivi. Recuperarea pierderilor se va efectua în ordinea înregistrării acestora, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit, potrivit prevederilor legale în vigoare din anul înregistrării acestora.

(4) Contribuabilii care au fost obligați la plata unui impozit pe venit și care anterior au realizat pierdere fiscală, intră sub incidența prevederilor alin. (1) de la data la care au revenit la sistemul de impozitare reglementat de prezentul titlu. Această pierdere se recuperează pe perioada cuprinsă între data înregistrării pierderii fiscale și limita celor 5 ani.”

În anul 2001, pentru perioada ...2001 la ...2001 (cât societatea era plătitoare de impozit pe profit), petenta a realizat o pierdere de ... RON .

Din datele prezentate în anexa 2 la actul de control "Situația profit și pierdere" rezultă că în perioada cât petenta a funcționat ca microîntreprindere, respectiv ... – ... 2001, anul 2002 și anul 2003, a înregistrat și evidențiat o pierdere de ... ROL, astfel:

- în anul 2001 pierdere în sumă de ... ROL (din care ... ROL la data de ...2001);
- în anul 2002 pierdere în sumă de ... ROL;
- în anul 2003 pierdere în sumă de ... ROL.

Potrivit reglementarilor legale menționate mai sus **petenta avea dreptul să recupereze o pierdere de ... RON (... lei rol pentru perioada ...2001 la ...2001**, cât societatea era plătitoare de impozit pe profit), **iar pentru perioada în care societatea a funcționat ca microîntreprindere, pierderea nu poate fi acoperita din profitul realizat în anul 2004.**

Din prevederile antecitate rezultă explicit că sunt recuperabile numai pierderile stabilite prin declarație de impozit pe profit.

Cum pierderea contabilă provine, așa cum s-a descris în anexa nr. 2 la actul de control, atât din perioada când societatea era plătitoare de impozit pe profit, cât și din perioada în care contestatoarea a funcționat ca microîntreprindere plătitoare de impozit pe venit microîntreprindere, în conformitate cu prevederile art. 26 alin. (1) și (4) din Codul Fiscal, pierderile contabile din perioada cât a funcționat ca microîntreprindere și nestabilite prin declarație de impozit pe profit nu pot fi recuperate din profitul realizat în anul 2004 cum în mod nejustificat se solicită prin contestație.

Având în vedere normele legale citate anterior, cât și considerentele de mai sus, apreciem că măsura dispusă de organele de control, privind determinarea obligației suplimentare reprezentând impozit pe profit aferent anului 2004, este legală, organele de inspecție fiscală procedând la recalcularea profitului impozabil, respectiv a impozitului pe profit, stabilindu-se suplimentar de plată în sarcina contribuabilului suma de ... RON .

Pe cale de consecință, pentru impozitul pe profit stabilit suplimentar aferent perioadei2004 -2004, în sumă de ... RON ., **contestația va fi respinsă ca neîntemeiată și nemotivată.**

Pentru neplata la termenul legal a impozitului pe profit stabilit suplimentar în sumă de ... lei = ... RON, conform prevederilor art. 114 (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, aprobată prin Legea 174 / 2004, s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere, până în data de2005, astfel:

-dobânzi aferente = ... RON

-penalități de întârziere = ... RON

Cu privire la aceste sume stabilite ca datorate, **SC X SRL** nu arată motivele de fapt și de drept pe care își întemeiază contestația.

În drept, ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la art. 206 alin.(1) lit.c-d) precizează următoarele:

„ ART. 206 Forma și conținutul contestației

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

... c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază; ”

În legatură cu explicitarea acestui articol, prin **ORDINUL AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ nr. 519 din**

27/09/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede că :

„2.4. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”

În mod legal, organele fiscale au procedat la calculul de accesorii aferente impozitului pe profit, în conformitate cu art. 114 din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală.

Având în vedere cele de mai sus, faptul că **SC X SRL** nu invocă prevederile legale în speță, nu aduce argumente referitoare la baza de calcul a dobânzilor și penalităților de întârziere, cota de dobânzi și penalități aplicată, data de la care au fost calculate dobânzile și penalitățile, însumarea produselor dintre baza de calcul a dobânzilor și penalităților, numărul de zile de întârziere și cota de dobânzi sau penalități aplicată, și ținând cont de faptul că stabilirea de dobânzi și penalități de întârziere reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, organele de soluționare nu se pot substitui contestatoarei cu privire la motivele prin care aceasta înțelege să combată măsurile controlului.

Pe cale de consecință, ținând cont de faptul că stabilirea de dobânzi și penalități de întârziere reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, conform principiului de drept « ***accessorim sequitur principale*** » **contestația va fi respinsă ca neîntemeiată și nemotivată pentru suma de ... RON reprezentând :**

- ... RON – dobânzi aferente impozitului pe profit suplimentar;
- ... RON – penalități de întârziere aferente impozitului pe profit suplimentar.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul Titlului IX - Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E :

Respingerea ca neîntemeiată și nemotivată a contestației formulată de SC X SRL pentru suma de suma de ... RON reprezentând:

- ... **RON** – impozit pe profit suplimentar;
- ... **RON** – dobânzi aferente impozitului pe profit suplimentar;
- ... **RON** – penalități de întârziere aferente impozitului pe profit suplimentar.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Hunedoara, în termen de 6 luni de la comunicarea prezentei, conform prevederilor legale în vigoare .