



Ministerul Finantelor Publice

Agencia Natională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Dâmbovița
Biroul Soluționare Contestații



Str. Calea Domnească nr. 166
Târgoviște, Dâmbovița
Tel: +0245 616779
Fax: +0245 615916
Nr. OP ANAF 759
e-mail: ..

DECIZIA nr. 204/ 2010 privind soluționarea contestației înregistrată la D.G.F.P. Dâmbovița sub nr. ... formulată de **S.C. ... S.R.L.** din ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul D.G.F.P. Dâmbovița asupra contestației formulată de **S.C. "... S.R.L.** cu sediul în ..., str. ... înregistrată la O.R.C. Dâmbovița sub nr...., având codul unic de înregistrare RO ... reprezentată de d-na Toma Elena în calitate de administrator.

Societatea petentă contestă Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plata stabilite de inspecția fiscală nr. ... și Raportul de inspecție fiscală nr. ..., întocmite de organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală din cadrul D.G.F.P. Dâmbovița .

Suma totală contestată este de ... lei, reprezentând :

- ... lei - impozit pe profit suplimentar de plată;
- ... lei – majorări aferente impozitului pe profit ;
- . lei – T...V.A. suplimentară nedeclarată.

Totodată, petenta contestă și suma de ... lei, reprezentând dobândă calculată și neînstituită pentru T.V.A. stabilită prin fișa rol.

I. Prin contestația formulată, **S.C. "... S.R.L.** din **Târgoviște** nu este de acord cu susținerile organului de inspecție fiscală din următoarele considerente :

Inspectorii fiscali au considerat că debitul total în sumă de ... lei(...) lei ar fi impozitul pe profit nedeclarat fără să constate de unde provine debitul nedeclarat, fiind de fapt o plată achitată în plus și nu debit suplimentar.

Referitor la T.V.A. inspectorii au constatat de asemenea o neconcordanță între balanța de verificare și fișa rol în sumă de ... lei considerată "eronat ca virare în plus la T.V.A. de plată". De asemenea, societatea petentă nu este de acord nici cu suma de ...lei reprezentând

dobândă calculată și neînstituită pentru T.V.A. stabilită prin fișa rol.

II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr. ... organele de inspecție fiscală din cadrul A.I.F. Dâmbovița au stabilit o neconcordanță între soldul existent în evidența contabilă a societății comerciale ... **S.R.L. din Târgoviște** la data de .. (... lei) și cel înregistrat în fișa rol la data de ..., unde societatea are la data de ... debit virat în plus în sumă de ... lei. În conformitate cu prevederile art. 82, alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organul de control a stabilit un impozit pe profit suplimentar nedeclarat în sumă de ... lei.

Totodată, conform fișei rol editată de A.F.P. Târgoviște la data de ... organele de control au constatat că societatea petentă are eronat virată în plus T.V.A. de plată în sumă de ... lei.

Totodată, organele de inspecție fiscală au calculat și majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei, în conformitate cu prevederile art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate, se rețin următoarele:

1. În ceea ce privește impozitul pe profit stabilit suplimentar în sumă de ... lei, cu majorările de întârziere aferente în sumă de ... lei, precum și suma de ... lei, reprezentând T.V.A. de plată suplimentară nedeclarată, D.G.F.P.Dambovița este investită să se pronunțe dacă sumele contestate sunt corect determinate, în condițiile în care societatea contestatoare avea obligația să se prezinte în termen legal pentru remedierea eventualelor erori materiale din evidența fiscală.

În fapt, organul de inspecție fiscală a constatat că societatea petentă ... **S.R.L. Târgoviște** a prezentat neconcordanțe la data de ... între balanța de verificare (debit restant în sumă de ... lei) și fișa rol editată la data de ... (debit virat în plus în sumă de ... lei) pentru impozitul pe profit.

În aceste condiții, prin raportul de inspecție fiscală încheiat la data de ..., înregistrat la D.G.F.P.Dambovița sub nr. ... organul de inspecție fiscală din cadrul A.I.F. Dâmbovița, în conformitate cu prevederile art. 109, alin. 2 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a emis decizie de impunere pentru impozit pe profit de plată în sumă totală de ... lei(...lei).

Totodată, referitor la taxa pe valoarea adăugată, din documentele

existente la dosarul cauzei se reține că la data de ... societatea înregistrează în evidența contabilă T.V.A. de plată în sumă de ... lei, sumă virată în luna martie 2010, față de soldul existent în fișa rol editată de A.F.P. Târgoviște la data de .. reprezentând T.V.A. de plată virată în plus în sumă de ... lei.

Conform avizului de inspecție fiscală nr. ..., societatea avea obligația de a se prezenta în termen de 5 zile de la data primirii acestuia la compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori din cadrul organului fiscal în a cărui rază teritorială avea domiciliul fiscal pentru remedierea eventualelor erori materiale din evidența fiscală. Organul de inspecție fiscală precizează că societatea nu a dat curs acestei obligații confirmând astfel implicit sumele înregistrate atât în evidența proprie cât și a celor înregistrate în evidența fiscală.

Conform adresei nr. ... emisă de ANAF București – Direcția de Metodologie și Proceduri pentru Inspecția Fiscală, organele de inspecție fiscală efectuează verificări privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, a concordanței între evidența contabilă și evidența fiscală a contribuabililor controlați, constatând și sume nedeclarate sau declarate eronat de către contribuabili pentru perioada supusă inspecției fiscale. Sumele constatate de inspecția fiscală ca fiind neconforme cu cele declarate se consideră sume suplimentare stabilite de inspecția fiscală și vor fi cuprinse în constatările din Raportul de inspecție fiscală, chiar dacă aceste sume se regăsesc înregistrate în evidența contabilă. Astfel, a fost stabilit un impozit pe profit suplimentar de plată în sumă de ... lei (... lei) și T.V.A. în sumă de ... lei. Pentru neplata în termen a impozitului pe profit nedeclarat corect au fost calculate majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei.

Față de cele prezentate, contestația formulată de **S.C. ... S.R.L. Târgoviște** împotriva deciziei de impunere nr. ... emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. ... pentru capetele de cerere privind suma de ... lei, reprezentând impozit pe profit suplimentar, suma de ... reprezentând T.V.A. de plată suplimentară nedeclarată și suma de ... lei, reprezentând majorări aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar va fi respinsă ca neîntemeiată.

În drept, contestația își găsește soluționarea în prevederile următoarelor acte normative:

Art.82(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

“Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit.”

Art. 84 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,

republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

“Corectarea declarațiilor fiscale

Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabil, din proprie inițiativă.”

Art. 94, alin. 3, lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

“(3) Pentru ducerea la îndeplinire a atribuțiilor prevăzute la alin. (2) organul de inspecție fiscală va proceda la:

b) verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă a contribuabilului;”

Art. 109, alin.(2) in O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede:

“La finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.”

Art. 110, alin. 3 din același act normativ, prevede:

“Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.”

2. În ceea ce privește capătul de cerere referitor la Raportul de inspecție fiscală nr. ..., Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița a fost investită să se pronunțe dacă poate fi analizată pe fond cauza în situația în care acesta nu constituie titlu de creanță, respectiv act administrativ fiscal susceptibil a fi contestat.

În fapt, S.C. ... S.R.L. din Târgoviște, prin contestația înregistrată la D.G.F.P. Dâmbovița contestă și Raportul de inspecție fiscală nr. ...

Se reține faptul că în conformitate cu prevederile art. 109 din O.G. nr. 92/2003 republicată, rezultatele inspecției fiscale consemnate în raportul de inspecție fiscală nr. ..., au stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. ..., ce produce efecte juridice de drept fiscal.

Astfel, titlul de creanță fiscală și actul administrativ fiscal susceptibil a fi contestat este numai decizia de impunere deoarece numai aceasta crează o situație juridică nouă prin stabilirea obligațiilor fiscale în sarcina societății contestatoare. De altfel, în art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prevede cu claritate faptul că obiectul contestației îl pot constitui numai sumele și

măsurile stabilite într-un titlu de creanță sau într-un act administrativ fiscal.

Raportul de inspecție fiscală nu crează prin el însuși o situație juridică nouă, el fiind supus avizării șefului de serviciu și aprobării conducătorului organului de inspecție fiscală și stând la baza emiterii deciziei de impunere. Sumele înscrise în raport reprezintă doar constatări ale organului de inspecție, care nu se pot concretiza în obligații de plată opozabile contribuabilului și susceptibile a fi supuse executării silite în caz de neplată în condițiile în care legiuitorul a prevăzut în mod expres faptul că numai decizia de impunere poate constitui titlu de creanță în materie fiscală.

Având în vedere cele de mai sus, pentru acest capăt de cerere contestația urmează a fi respinsă ca inadmisibilă.

În drept, art. 85 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

“(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

Art. 109 din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și pct. 106.1, 106.2, 106.3 și 107.1 din H.G. nr. 1050/2004 stipulează următoarele:

art. 109 - *“Raportul privind rezultatul inspecției fiscale*

(1) Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției din punct de vedere faptic și legal.

(2) La finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.

(3) Deciziile prevăzute la alin. (2) se comunică în termen de 7 zile de la data finalizării raportului de inspecție fiscală.”

106.1 - Rezultatul inspecției fiscale generale sau parțiale va fi consemnat într-un raport de inspecție fiscală.

106.2 - La raportul privind rezultatele inspecției fiscale se vor anexa, ori de câte ori este cazul, actele privind constatările preliminare, cum sunt procesele-verbale încheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinate și/sau încrucișate și orice alte acte.

106.3 - Raportul de inspecție fiscală se semnează de către organele de inspecție fiscală, se verifică și se avizează de șeful de serviciu. După

aprobarea raportului de către conducătorul organului de inspecție fiscală, se va emite decizia de impunere de către organul fiscal competent teritorial.

107.1 - Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii; [...]"

Art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

"(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 emiteră a actului administrativ fiscal."

3. În ceea ce privește suma de ... lei, reprezentând dobândă pentru T.V.A. calculată prin fișa rol și neînstituită, D.G.F.P.Dambovița este investită să analizeze dacă acest capăt de cerere are obiect în condițiile în care această sumă a fost stabilită prin fișa rol și nu a fost inclusă în decizia de impunere contestată nr. ...

Art. 86 din OG nr.92/2003-republicata, privind Codul de Procedura Fiscala, prevede:

"Decizia de impunere

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent.

Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere."

Având în vedere textul de lege invocat, se reține că, capătul de cerere privind suma de 392 lei, reprezentând dobândă pentru T.V.A. calculată prin fișa rol și neînstituită, atacată de către SC ROMGUARD SRL Târgoviște nu poate face obiectul contestației, întrucât nu s-a emis decizie de impunere pentru această sumă.

Pct.12.1 lit.c) din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003-republicata, privind Codul de Procedura Fiscala, prevede:

12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

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;"

Având în vedere prevederile pct. 12.1, lit. c) din Ordinul nr. 519/ 2005, se va respinge contestația ca fiind fără obiect pentru acest capăt de cerere

privind suma de 392 lei, reprezentând dobândă pentru T.V.A. calculată prin fișa rol și neînstituită.

Față de cele prezentate și în conformitate cu prevederile art. 82, alin. 3, art. 85 alin. (1), art. 84, art. 86, alin. 1 art. 94, alin. 3, lit. b), art. 109, art. 110, alin. 3, art. 206, alin. 2, pct.12.1 lit.c) din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003, republicată, privind Codul de Procedura Fiscală pct. 106.1, 106.2, 106.3 și 107.1 din H.G. nr. 1050/2004, coroborate cu prevederile art. 70, art. 210, art. 211 și art. 217(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

1. Respingerea contestației nr. ... formulată de **S.C. "..." S.R.L. Târgoviște** împotriva Deciziei de impunere nr. ... emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul D.G.F.P. Dâmbovița pentru capetele de cerere privind suma totală de ... lei, reprezentând :

- ... lei - impozit pe profit suplimentar de plată;
- ... lei – majorări aferente impozitului pe profit ;
- ... lei – T.V.A. suplimentară nedeclarată.

2. Respingerea ca inadmisibilă a contestației formulată de **S.C. "..." S.R.L. Târgoviște** pentru capătul de cerere privind Raportul de inspecție fiscală nr....emis de D.G.F.P. Dâmbovița – Activitatea de Inspecție Fiscală.

3. Respingerea contestației ca fiind fără obiect pentru capătul de cerere referitor la suma de... lei, reprezentând dobândă pentru T.V.A. calculată prin fișa rol și neînstituită .

4. În conformitate cu prevederile art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Dâmbovița.

...
Director executiv

Avizat,
...
Biroul Juridic