

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

Decizia nr. 166 din 06.10.2009 privind solutionarea contestatiei formulate de **SC X SRL**, cu domiciliul fiscal in B M, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. /24.08.2009 si reinregistrata sub nr. /31.08.2009

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa nr. /28.08.2009 asupra contestatiei depuse de SC X SRL, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. /31.08.2009.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere nr. /10.07.2009 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 09.07.2009 si are ca obiect suma totala de lei, reprezentand:

..... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
..... lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt indeplinite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Maramures este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita admiterea acesteia si anulara in parte a actelor administrative fiscale atacate in ceea ce priveste majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de lei si taxei pe valoarea adaugata in suma de lei, motivand urmatoarele:

Obligatiile fiscale constatate prin actul de control nr. .../10.07.2009 sunt datorate ca urmare a activitatii infractionale a unor persoane cercetate in dosarul penal nr. .../2009, in care societatea este mentionata ca parte vatamata, situatie in care, conform art. 214 din Codul de procedura fiscala, se impune suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pana la solutionarea dosarului penal, societatea considerand aceasta masura ca una echitabila si care ar asigura posibilitatea continuarii activitatii in viitor, avand in vedere sumele mari constatate a fi datorate.

Potrivit art. 119 alin. (1) si art. 120 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, conform carora majorarile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata si se calculeaza pentru fiecare zi incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta, pana la data stingerii sumei datorate inclusiv si avand in vedere ca sumele constatate a fi datorate retroactiv au fost stabilite in data de 10.07.2009 iar scadenta acestora este in data de 05.08.2009 si au fost achitate inainte de scadenta, societatea considera ca nu datoreaza majorari de intarziere.

In conditiile in care obligatiile de plata sunt consecinta unor fapte de natura penala de care nu se face vinovat administratorul societatii si nu au putut fi descoperite de organele de inspectie fiscala in 3 controale succesive, culpa pentru situatia creata apartine in egala masura organelor de inspectie fiscala si Directiei Generale a Finantelor Publice, care este obligata in temeiul art. 1000 alin. (3) din Codul civil sa raspunda in calitate de comitent pentru fapta prepusilor sai.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 09.07.2009 organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectia fiscala partiala si a fost efectuata in baza Adresei DNA nr. .../09.06.2009.

Prin Hotararile nr. ../30.10.2008 si nr..../30.11.2008, Adunarea Generala a Asociatilor SC X SRL in calitate de societate absorbanta a aprobat fuziunea si proiectul de fuziune cu SC X SRL in calitate de societate absorbita.

Prin incheierea judecatorului delegat nr./13.04.2009 s-a inregistrat la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunal sub nr./09.04.2009 cererea de inscriere de mentiuni privind modificarea actului constitutiv al SC X SRL constand in fuziune, majorarea capitalului social, schimbarea denumirii firmei in SC X SRL si depunerea actului constitutiv.

Avand in vedere ca activul si pasivul societatii comerciale absorbite SC G SRL a fost preluat de catre societatea absorbanta SC X SRL pe baza bilantului contabil incheiat la data de 31.12.2008, procesul verbal incheiat la SC G SRL, care face parte integranta din raportul de inspectie fiscala, a fost intocmit sub rezerva identificarii ulterioare a celor ... facturi fiscale constatate lipsa de catre organele de inspectie fiscala la SC G SRL.

Ca urmare a faptului ca SC G SRL a fuzionat cu SC E SRL, conform balantei de verificare intocmita la data de 31.03.2009, SC X SRL figureaza cu un impozit pe profit de plata in suma de lei, obligatie preluata in urma fuziunii, din care suma de lei reprezinta impozit pe profit aferent trimestrului IV 2008 declarata la organul fiscal teritorial de catre SC G SRL iar diferenta de ... lei reprezinta impozit pe profit suplimentar nedeclarat, in urma refacerii evidentei contabile pentru perioada 01.01.2007 - 31.12.2008 la SC G SRL.

Conform procesului verbal, anexat la raportul de inspectie fiscala, incheiat in data de 09.07.2009 la SC G SRL in baza deciziei de reverificare nr./15.06.2009 si a adresei DNA nr. .../09.06.2009, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a inregistrat in evidenta contabila documente justificative eliberate in numele unor societati comerciale pentru operatiuni care nu au avut loc in realitate.

Aceasta stare de fapt este recunoscuta si explicata de administratorul societatii verificate in nota explicativa luata de catre organele de inspectie fiscala.

Pentru perioada 01.10.2006 - 31.12.2006, avand in vedere cheltuielile in suma de lei, nedeductibile fiscal conform art. 21 alin. (4) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal deoarece societatea nu a prezentat documente justificative care sa ateste

realitatea operatiunilor inregistrate, organele de inspectie fiscala au stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei.

Pentru perioada 01.01.2007 - 31.12.2008, ca urmare a masurilor dispuse in timpul controlului, evidenta contabila a societatii a fost refacuta in baza operatiunilor reale desfasurate de contribuabil.

Avand in vedere impozitul pe profit in suma totala de lei, conform evidentei contabile refacute si impozitul pe profit declarat si achitat in suma de lei, organele de inspectie fiscala au determinat pentru aceasta perioada un impozit pe profit suplimentar in suma de lei.

Astfel, prin procesul verbal incheiat in data de 09.07.2009, organele de inspectie fiscala au determinat pentru perioada 01.10.2006 - 31.12.2008 un impozit pe profit suplimentar **in suma totala de lei** si majorari de intarziere aferente **in suma de lei** conform art. 119 alin. (1) si art. 120 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata.

Societatea a achitat impozitul pe profit in suma de lei cu ordinele de plata nr.../05.06.2009, nr.../22.06.2009 si nr./06.07.2009.

Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 09.07.2009, avand in vedere cheltuielile in suma de lei, reprezentand comisioane si dobanzi aferente unui credit bancar neutilizat pentru realizarea de venituri, nedeductibile fiscal conform art. 21 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cheltuielile de protocol peste limitele legale admise in suma de lei si cheltuielile in suma de lei inregistrate in evidenta contabila fara a avea la baza documente justificative, cu incalcarea art. 6 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, organele de inspectie fiscala au calculat pentru anul 2008 un impozit pe profit suplimentar in suma de lei si majorari de intarziere aferente in suma de lei conform art. 119 alin. (1) si art. 120 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata.

In perioada 01.01.2009 - 31.03.2009, societatea a inregistrat in evidenta contabila suma de lei, reprezentand comisioane aferente unui credit bancar neutilizat pentru realizarea de venituri, pentru care organele de inspectie fiscala au calculat un impozit pe profit

suplimentar in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de lei.

Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 09.07.2009, organele de inspectie fiscala au determinat un impozit pe profit **in suma totala de lei** si majorari de intarziere aferente **in suma de.... lei**.

Societatea a achitat impozitul pe profit in suma de lei cu ordinul de plata nr. .../06.07.2009 si majorarile de intarziere in suma de lei cu chitanta nr...../06.07.2009.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au constatat prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 09.07.2009 ca SC X SRL figureaza conform balantei de verificare la 30.04.2009 cu taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de lei, obligatie preluata in urma fuziunii, nedeclarata, in urma refacerii evidentei contabile a SC G SRL pentru perioada 01.01.2007 - 31.12.2008.

Conform procesului verbal incheiat in data de 09.07.2009 la SC G SRL, anexat la raportul de inspectie fiscala, organele de inspectie fiscala au stabilit pentru perioada 01.08.2005 - 31.12.2006 taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei, ca urmare a deducerii in mod nejustificat a acestei sume fara a avea la baza un document justificativ, respectiv o factura fiscala, asa cum prevede art. 146 alin (1) din Legea nr. 571/2003 republicata, coroborat cu pct. 46 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal.

Pentru perioada 01.01.2007 - 31.12.2008, avand in vedere taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de lei inregistrata de societate conform evidentei contabile refacute si taxa pe valoarea adaugata declarata la organul fiscal in suma de lei, organele de inspectie fiscala au calculat taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei.

Astfel, prin procesul verbal incheiat in data de 09.07.2009 organele de inspectie fiscala au determinat pentru perioada 01.08.2005 - 31.12.2008 taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara **in suma de lei** si majorari de intarziere aferente **in suma de lei**, conform art. 119 alin. (1) si art. 120 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata.

Societatea a achitat taxa pe valoarea adaugata in suma de lei cu ordinele de plata nr..../05.06.2009, nr..../22.06.2009 si nr. .../06.07.2009.

In urma verificarii modului de determinare si evidentiere a taxei pe valoarea adaugata in perioada verificata, organele de inspectie fiscala au stabilit prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 09.07.2009 taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara **in suma de lei**, aferenta cheltuielilor de protocol inregistrate in contabilitate peste limitele legale admise si majorari de intarziere aferente **in suma de lei**, conform art. 119 alin. (1) si art. 120 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata.

Societatea a achitat taxa pe valoarea adaugata in suma de lei cu chitanta nr...../06.07.2009 si majorarile de intarziere in suma de ... lei cu chitanta nr...../06.07.2009.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 09.07.2009 a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr./10.07.2009 privind obligatiile fiscale suplimentare contestate de SC X SRL reprezentand majorari de intarziere in suma totala de lei din care aferente impozitului pe profit in suma de lei si taxei pe valoarea adaugata in suma de lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatariile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... lei si taxei pe valoarea adaugata in suma de lei, stabilite suplimentar prin decizia de impunere nr./10.07.2009.

In fapt, prin decizia de impunere nr...../10.07.2009 emisa in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 09.07.2009, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina SC X SRL obligatii fiscale in

suma totala de lei, reprezentand impozit pe profit in suma de lei, majorari de intarziere aferente in suma de lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si majorari de intarziere aferente in suma de lei.

Prin contestatia formulata, SC X SRL contesta doar majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de lei si majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, fiind de acord cu impozitul pe profit in suma de lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, pe care le-a si achitat cu ordinele de plata nr. .. si .. din data de 05.06.2009, nr. ... si .. din data de 22.06.2009, nr....., nr. si nr..... din data de 06.07.2009 si chitanta nr. /06.07.2009.

De asemenea, societatea a achitat majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de lei cu chitanta nr. /06.07.2009 si taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei cu chitanta nr. /06.07.2009.

In drept, art. 115 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, devenit in urma republicarii acestui act normativ art. 119, care precizeaza:

“ Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere ”.

Art. 116 alin. (1) si (5) din acelasi act normativ, devenit in urma republicarii art. 120 alin. (1) si (7) prevede:

“Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Luand in considerare prevederile legale citate se retine ca pentru impozitul pe profit in suma de lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de lei neachitate la termenul de scadenta, SC X SRL datoreaza majorarile de intarziere in suma totala de lei, calculate

de organele de inspectie fiscala pana la data achitarii obligatiilor fiscale suplimentare.

Sustinerea contestatoarei ca nu datoreaza majorarile de intarziere deoarece obligatiile fiscale suplimentare sunt datorate ca urmare a activitatii infractionale a unor persoane, situatie in care cere suspendarea solutionarii cauzei pana la definitivarea dosarului penal nr./2009, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei deoarece organele de inspectie fiscala au stabilit impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata suplimentare pe baza evidentei contabile refacute de societate.

De altfel, SC X SRL nici nu contesta impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata determinate suplimentar, pe care, asa cum s-a aratat in continutul deciziei, le-a si achitat.

Administratorul societatii a recunoscut in nota explicativa luata de organele de inspectie fiscala ca operatiunile nu au avut loc in realitate, acesta fiind si motivul pentru care evidenta contabila a societatii a fost refacuta in baza operatiunilor reale desfasurate.

Nici sustinerea contestatoarei ca sumele constatate a fi datorate retroactiv au fost stabilite in data de 10.07.2009 iar scadenta acestora este in data de 05.08.2009 si au fost achitate inainte de scadenta, astfel ca nu datoreaza majorari de intarziere, nu poate fi retinuta in solutionare favorabila a contestatiei deoarece conform art. 34 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal care prevede:

“(1) Plata impozitului se face astfel:

b) contribuabilii,(...) au obligatia de a declara si plati impozitul pe profit trimestrial, pana la data de 25 inclusiv a primei luni urmatoare trimestrului pentru care se calculeaza impozitul, daca in prezentul articol nu se prevede altfel”.

Astfel, impozitul pe profit este datorat de societate incepand cu data de 26 a primei luni urmatoare trimestrului pentru care a fost calculat si nu de la data intocmirii actelor administrative fiscale prin care au fost stabilite obligatiile fiscale suplimentare.

Referitor la momentul in care intervine exigibilitatea si scadenta taxei pe valoarea adaugata, art. 156² alin. (1) din Legea nr. 571/2003 precizeaza:

“(1) Persoanele inregistrate conform art. 153 trebuie sa depuna la organele fiscale competente, pentru fiecare perioada fiscala, un decont de taxa, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care se incheie perioada fiscala respectiva”.

Art. 157 alin. (1) din acelasi act normativ prevede:

“(1) Orice persoana trebuie sa achite taxa de plata organelor fiscale pana la data la care are obligatia depunerii unuia dintre deconturile sau declaratiile prevazute la art. 156² si 156³”.

In temeiul prevederilor legale citate, se retine ca data de la care se datoreaza majorari de intarziere pentru neplata taxei pe valoarea adaugata este cea de la care intervine obligatia de plata a taxei la bugetul de stat, respectiv data de 25 a lunii urmatoare celei in care se incheie respectiva perioada fiscala.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210 si art. 216 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL, cu domiciliul fiscal in loc. B M.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR COORDONATOR