



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Hunedoara



DECIZIA NR. 158 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului X a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală, prin adresa nr. X asupra contestației formulată de **SC X SA**, cu sediul în X, jud. X, împotriva **Deciziei de impunere nr. X privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală**, emisă de către Activitatea de Inspecție Fiscală în baza Raportului de inspecție fiscală generală nr. X și care vizează suma de **X lei reprezentând:**

X lei – impozit pe profit;

X lei – majorări de întârziere aferente impozit pe profit.

Referitor la depunerea în termen a contestației, Decizia de impunere nr. X privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite la inspecția fiscală a fost comunicată către petentă cu recomandată, primită de petentă în data de **X**, potrivit confirmării de primire anexate în copie la dosarul contestației.

Contestația a fost depusă de **SC X SA X** la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului X, fiind înregistrată sub nr. X

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206 și art. 209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului X este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, agentul economic, arată următoarele:

Petenta susține că impozitul pe profit stabilit suplimentar nu se întemeiază pe situația de fapt reală, contrar dispozițiilor art 5,6,7 din OG 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală.

Astfel, petenta arată că în determinarea obligațiilor suplimentare privind impozitul pe profit în sumă de X lei (debit principal + majorări) inspecția fiscală nu a avut în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt și raporturilor juridice relevante pentru impunere. În aceste condiții, petenta arată că, potrivit anexei nr. 5 la raportul de inspecție fiscală, pierderea raportată, de recuperat, în anul X, din anul X, este de X lei.

În fapt, petenta susține că, la data X, pierderea de recuperat din perioadele anterioare potrivit Declarației privind impozitul pe profit pe anul X este de lei.

Totodată petenta susține că, luând în considerare pierderea de recuperat în perioadele următoare, înscrisă în declarația privind impozitul pe profit pe anul X, precum și constatările reale și legale ale organelor de inspecție fiscală pe perioada X privind cheltuielile nedeductibile, rezultă următoarele:

- Pentru anul X, pierderea de recuperat de X lei înscrisă ca rezultat reportat la X, se ajustează cu constatările organelor de control legale și reale privind nedeductibilitatea, în sumă totală de X lei și profitul impozabil declarat pe anul X de X lei, rezultând o pierdere legală de recuperat la X de X lei;
- La data X, luând în considerare profitul impozabil declarat prin Declarația privind impozitul pe profit de X lei, cheltuielile nedeductibile determinate corect de organele de inspecție în suma de X lei rezultă pierdere de recuperat la X de X lei.
- La X, cheltuielile nedeductibile determinate legal de organele de inspecție fiscală sunt de X lei. Petenta menționează că suma de X lei reprezentând cheltuieli nedeductibile a fost cuprinsă în valoarea profitului impozabil declarat în anul X.

Astfel luând în considerare pierderea de recuperat de X lei, cheltuielile nedeductibile de X lei, precum și profitul impozabil de X lei, rezultă la X o pierdere fiscală de X lei.

- La X, organele de inspecție fiscală constată cheltuieli nedeductibile de X lei, cheltuieli cuprinse în baza impozabilă a profitului declarat de societate.

Totodată, așa cum constată organele de inspecție fiscală societatea a cuprins în baza de impozitare a profitului în anul X venituri în suma de X lei, care potrivit art.20 din Codul Fiscal sunt venituri neimpozabile, fiind aferente unor cheltuieli cu amortizarea pentru care nu s-a acordat deducere.

Luând în considerare pierderea de recuperat la X, profitul raportat de societate care a cuprins și cheltuielile nedeductibile determinate de organele de inspecție în sumă de X lei, diferența de cheltuieli nedeductibile determinate de organele de inspecție X de X

lei, precum și suma de X lei care a fost cuprinsă eronat în baza de impozitare ca venit, rezultă pe anul X profit impozabil de X lei (-X profit contabil anul X - X pierdere anul X + X cheltuieli nedeductibile), respectiv un impozit pe profit de X lei.

Potrivit art.119 din OG 92/2003 pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează majorări de întârziere. Așa cum s-a determinat mai sus, pentru anul X, petenta susține că avea obligația la plata unui impozit pe profit în suma de X lei, a cărei scadență era data X, astfel că pentru perioada cuprinsă între termenul de scadență și data furnizării controlului majorările sunt de X lei .

Luând în considerare motivele de fapt și de drept prezentate, petenta solicită anularea parțială a Deciziei de impunere nr. X și în subsidiar a raportului de inspecție fiscală nr. X.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală, au consemnat următoarele:

În vederea determinării rezultatului fiscal aferent exercițiului X, ca urmare a efectuării inspecției fiscale, s-a luat în calcul pierderea fiscală de recuperat din anii precedenți reportată în sumă de X lei cuprinsă în declarația privind impozitul pe profit pe anul X, înregistrată la AFP X sub nr. X, și nu pierderea contabilă în sumă de X lei înscrisă de către societate în declarația 101 "privind impozitul pe profit" pentru anul X ,la rândul 38 "Pierderea fiscală de recuperat din anii precedenți" și în funcție de care s-a determinat rezultatul fiscal de către societate.

Astfel, luând în considerare pierderea fiscală de recuperat în perioadele următoare înscrisă în declarația privind impozitul pe profit pe anul X în sumă de X lei, ce trebuia preluată și de către societate în declarația privind impozitul pe profit pe anul X, precum și cheltuielile nedeductibile fiscal stabilite ca urmare a inspecției fiscale pe perioada - X, rezultand următoarele:

- în anul X: o pierdere legală de recuperat la data X, în sumă de X lei;
- în anul X: o pierdere legală de recuperat la data X, în sumă de X lei;
- în anul X: un profit impozabil în sumă de X lei, cu un impozit pe profit aferent în sumă de X lei;
- în anul X: un profit impozabil în sumă de X lei, cu un impozit pe profit aferent în sumă de X lei.

Pentru impozitul pe profit stabilit suplimentar, în sumă de X lei (X lei + X lei), în timpul inspecției fiscale au fost calculate majorări de întârziere în sumă de X lei, în conformitate cu prevederile OG nr. 92 / 2003, republicată.

III. Având în vedere susținerile contestatorului și documentele prezentate acesta, constatările organelor de inspecție fiscală și actele normative invocate de contestatoare și de organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

SC X SA X, are sediul în X, jud. X, înregistrată la ORC sub nr.X J , CIF RO X, reprezentată legal dl. X, în calitate de administrator.

Cauza supusă soluționării este dacă organele de inspecție fiscală au calculat în mod corect impozitul pe profit suplimentar, în condițiile în care :

- pierderea fiscală din declarația privind impozitul pe profit pe anul X este de X, iar pierderea fiscală din anii precedenții, preluată în declarația privind impozitul pe profit pe anul X este de X lei;
- societatea a înregistrat suplimentar în evidența contabilă amortizare în sumă totală de X lei, fără a avea în susținere documente justificative;
- societatea a înregistrat în contul de venituri din exploatare X “Alte venituri din exploatare” suma de X lei, reprezentând corectare parțială a amortizării cuprinsă în cheltuielile de exploatare aferente exercițiilor financiare precedente.

În fapt, cu ocazia controlului efectuat, organele de inspecție fiscală, au constatat că, în perioada verificată, societatea comercială a procedat la recuperarea pierderii provenită din exercițiile financiare precedente.

Pentru anul X, la data de X, față de pierdere fiscală de recuperat în anii următori în sumă de **X lei**, pe care societatea verificată a declarat-o, în timpul și ca urmare a inspecției fiscale a fost calculată o pierdere fiscală, de recuperat în anii următori în sumă de X lei, rezultată din influențarea profitului contabil la data de X, în sumă de X lei, cu:

- pierderea fiscală de recuperat din anii precedenți reportată în sumă de X lei, după cum rezultă din declarația privind impozitul pe profit pe anul X, înregistrată la AFP X sub nr. X.
- cheltuieli de natura investițiilor în sumă de X lei, înregistrate eronat în contul 628 “Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți”;
- amenzi și penalități în sumă de X lei, înregistrate în contul 658 „Alte cheltuieli de exploatare”;

- cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe fără documente justificative în susținere, în sumă de **X lei** înregistrată în contul 6811 „Cheltuieli de exploatare privind amortizările și provizioanele”;
- alte venituri neimpozabile în sumă de **X lei** înregistrate în contul 7581 “Alte venituri din exploatare”.

Organele de inspecție fiscală au precizat ca veniturile neimpozabile, în sumă de **X lei** ($X lei + X lei - X lei - X lei$), reprezintă:

- suma de $X lei$, respectiv $X lei$ - scutire la plata dobânzilor și penalităților de întârziere, după cum rezultă din notele de constatare nr. X, respectiv nr. X încheiate între agentul economic verificat și AFP X.
- suma de $X lei$ - venituri neimpozabile cuprinse în declarația privind impozitul pe profit pe anul X;
- suma de $X lei$ venituri neimpozabile cuprinse în declarația privind impozitul pe profit pe anul X.

Pentru anul X, la data de **data X**, față de pierdere fiscală, de recuperat în anii următori în sumă de **X lei**, pe care societatea verificată a declarat-o, în timpul și ca urmare a inspecției fiscale a fost calculată o pierdere fiscală, de recuperat în anii următori în sumă de **X lei**, rezultată din influențarea profitului contabil la data de data X, în sumă de **X lei**, cu:

- pierderea fiscală de recuperat din anii precedenți reportată la data de X, în sumă de **X lei**;
- amenzi și penalități în sumă de **X lei** înregistrate în contul 658 „Alte cheltuieli de exploatare”;
- cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe, fără documente justificative în susținere, în sumă de **X lei**, înregistrată în contul 6811 „Cheltuieli de exploatare privind amortizările și provizioanele”;
- alte cheltuieli nedeductibile fiscal în sumă de **X lei**, înregistrate în contul 6583 „Alte cheltuieli de exploatare”.

Pentru anul X, la data de **X**, față de pierdere fiscală, de recuperat în anii următori în sumă de **X lei**, pe care societatea verificată a declarat-o, în timpul și ca urmare a inspecției fiscale a fost calculat un profit impozabil în sumă de **X lei**, rezultând un impozit pe profit aferent determinat suplimentar în sumă de **X lei** .

Organele de inspecție fiscală au precizat că obligația fiscală suplimentară privind impozit pe profit în sumă de **X lei** a rezultat din influențarea pierderii contabile la data de X, în sumă de **X lei**, cu:

- pierderea fiscală de recuperat din anii precedenți reportată la data de data X în sumă de **X lei**,
- amenzi și penalități în sumă de **X lei**, înregistrate în contul 658 „Alte cheltuieli de exploatare”;

-cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe fără documente justificative în susținere în sumă de **X lei**, înregistrată în contul 6811 „Cheltuieli de exploatare privind amortizările și provizioanele”;

-depășire cheltuieli de protocol nedeductibile fiscal în sumă de **X lei**, înregistrate în contul 623 " cheltuieli de protocol, reclama și publicitate”;

Pentru anul X, la data de **X**, față de pierdere fiscală, de recuperat în anii următori în sumă de **X lei**, pe care societatea verificată a declarat-o, în timpul și ca urmare a inspecției fiscale a fost calculat un profit impozabil în sumă de **X lei**, rezultând un impozit pe profit aferent determinat suplimentar în sumă de **X lei** .

Organele de inspecție fiscală au precizat că obligația fiscală suplimentară privind impozit pe profit în sumă de **X lei** a rezultat din influențarea profitului contabil la data de X, în sumă de **X lei**, cu:

-amenzi și penalități în sumă de **X lei**, înregistrate în contul 6581 „Alte cheltuieli de exploatare”;

-cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe fără documente justificative în susținere, în sumă de **X lei**, înregistrată în contul 6811 „Cheltuieli de exploatare privind amortizările și provizioanele”;

-diminuarea valorii fiscale a mijloacelor fixe în sumă de **X lei**, înregistrată în contul 6813 „Cheltuieli de exploatare privind amortizările și provizioanele”,

-alte cheltuieli nedeductibile fiscal în sumă de **X lei**, înregistrate în contul 6588 „Alte cheltuieli de exploatare”.

-venituri din exploatare în sumă de **X lei**, reprezentând corecție amortizare pentru care nu s-a dat deductibilitate ca urmare a efectuării inspecției fiscale, înregistrate în evidența contabilă în contul X “Alte venituri din exploatare”, luate în calcul ca urmare a efectuării inspecției fiscale ca venituri neimpozabile.

Pentru anul X, la data de **X**, societatea verificată a declarat o pierdere fiscală de recuperat în anii următori în sumă de X lei, și provine din pierderea contabilă în sumă de X lei influențată cu total cheltuieli nedeductibil fiscal, în sumă de X lei, reprezentând:

- amenzi și penalități în sumă de X lei, înregistrate în contul 6581 „Alte cheltuieli de exploatare”;

- alte cheltuieli nedeductibile fiscal în sumă de x lei, înregistrate în contul 6588 „Alte cheltuieli de exploatare”;

- cheltuieli cu sponsorizarea în sumă de X lei, înregistrată în evidența contabilă în contul 6582 “Cheltuieli privind sponsorizarea”;

- depășire cheltuieli de protocol nedeductibile fiscal în sumă de X lei, înregistrate în contul 623 “cheltuieli de protocol, reclama și publicitate”;

- cheltuieli cu impozitul pe profit minim datorat în sumă de X lei.

Pentru perioada X în timpul inspecției fiscale a fost stabilit **impozit pe profit suplimentar** în sumă de **X lei** (Xlei + Xlei), iar pentru neplata în termen a impozitului pe profit au fost calculate **majorări de întârziere** în sumă de **X lei lei**.

În drept, art. 26 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, stipulează următoarele:

„(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.[...]

Totodată pct. 73 și pct. 74 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, precizează:

„73. Recuperarea pierderilor fiscale anuale se face în ordinea înregistrării acestora, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit, potrivit prevederilor legale în vigoare din anul înregistrării acestora.

74. Pierderea fiscală reprezintă suma înregistrată în declarația de impunere a anului precedent.”

Prin Instrucțiunile pentru completarea formularului 101 "Declarație privind impozitul pe profit" aprobate prin Ordinul 2016/2005 privind modificarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 35/2005 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor 101 "Declarație privind impozitul pe profit", se precizează :

„1. Declarația privind impozitul pe profit se completează și se depune anual de către plătitorii de impozit pe profit, după definitivarea impozitului pe profit, astfel:

a) până la data de 15 februarie, inclusiv, a anului următor celui de raportare, de contribuabilii care, până la această dată au definitivat închiderea exercițiului financiar anterior, [...].

b) până la termenul prevăzut pentru depunerea situațiilor financiare pentru anul expirat, pentru contribuabilii plătitori de impozit pe profit care nu se încadrează la lit. a).

La completarea formularului se au în vedere prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, ale Hotărârii Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și deciziile Comisiei fiscale centrale.”

Rândul 38 din Declarația privind impozitul pe profit **„se completează cu valoarea pierderilor fiscale de recuperat din**

perioadele anterioare, atât din activitățile din România, cât și din cele din surse externe. Nu se includ la acest rând pierderile fiscale din anii anteriori, reglementate de art. 32 alin. (2) și art. 33 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru tranzacțiile efectuate până la 30 aprilie 2005, inclusiv, nerecuperabile din profitul impozabil al anului de raportare. Valorile se înregistrează cu semnul "-" (minus)."

De asemenea în speta sunt incidente și prevederile LEGII Nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care la art.20 alin.(1) lit.c), art. 21 alin.(3) lit a), art.21 alin.(4) lit.b) lit.f), art.24, alin.(1) și art.26 alin.(1) prevede:

“ART. 20 Venituri neimpozabile

Următoarele venituri sunt neimpozabile la calculul profitului impozabil:

c) veniturile din anularea cheltuielilor pentru care nu s-a acordat deducere, veniturile din reducerea sau anularea provizioanelor pentru care nu s-a acordat deducere, precum și veniturile din recuperarea cheltuielilor nedeductibile;

ART.21 Cheltuieli

(3) Următoarele cheltuieli au deductibilitate limitată:

a) cheltuielile de protocol în limita unei cote de 2% aplicată asupra diferenței rezultate dintre totalul veniturilor impozabile și totalul cheltuielilor aferente veniturilor impozabile, altele decât cheltuielile de protocol și cheltuielile cu impozitul pe profit;

(4)Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

b) dobânzile/majorările de întârziere, amenzile, confiscările și penalitățile de întârziere datorate către autoritățile române, potrivit prevederilor legale. Amenzile, dobânzile, penalitățile sau majorările datorate către autorități străine ori în cadrul contractelor economice încheiate cu persoane nerezidente și/sau autorități străine sunt cheltuieli nedeductibile, cu excepția majorărilor al căror regim este reglementat prin convențiile de evitare a dublei impuneri.

f) cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, după caz, potrivit normelor;

ART. 24 Amortizarea fiscală

(1) Cheltuielile aferente achiziționării, producerii, construirii, asamblării, instalării sau îmbunătățirii mijloacelor fixe amortizabile se recuperează din punct de vedere fiscal prin deducerea amortizării potrivit prevederilor prezentului articol.

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.”

Referitor la pierderea fiscală din declarația privind impozitul pe profit pe anul X de X, iar pierderea fiscală din anii precedenți, preluată în declarația privind impozitul pe profit pe anul X de X lei, menționăm că în anul fiscal 2004, societatea contestatoare, prin Declarația privind impozitul pe profit pe anul X, înregistrată la AFP X sub nr. X, declară o pierderea fiscală (de recuperat în anii următori) în sumă de **X lei**.

Prin Declarația privind impozitul pe profit pe anul X, petenta a preluat eronat pierderea fiscală de recuperat din anii precedenți, în sumă de **X**, față de **X lei** (conform Declarației privind impozitul pe profit pe anul X).

Astfel, organele de inspecție fiscală, în mod legal, **pentru anul X**, față de pierdere fiscală de recuperat din anii precedenți în sumă de **X**, pe care societatea verificată a declarat-o, au ținut cont la calculul profitului contabil la data de X de pierderea fiscală de recuperat din anii precedenți, în sumă de **X lei**.

În consecință, față de cele arătate mai sus, afirmația petentei că: « *pentru anul X, pierderea de recuperat de X lei înscrisă ca rezultat reportat la X, se ajustează cu constatările organelor de control legale și reale privind nedeductibilitatile, în sumă totală de X lei și profitul impozabil declarat pe anul X de X lei, rezultând o pierdere legală de recuperat la X de X lei* » nu poate fi luată în considerare în soluționarea favorabilă a contestației.

Referitor la suma totală de X lei reprezentând amortizare înregistrată de contribuabil, fără documente justificative, menționăm că, urmare a efectuării inspecției fiscale, s-a constatat că societatea a înregistrat suplimentar în evidența contabilă aceasta sumă, astfel:

- X lei în anul X;
- X lei în anul X;
- X lei în anul X;
- X lei în anul X.

Astfel, la data de **X**, organele de inspecție fiscală au determinat un profit impozabil, în sumă de **X lei** (-X lei - X lei + X lei + X lei + X lei), la care corespunde un impozit pe profit în sumă de **X lei**, profit influențat cu pierderea contabilă la data de X, în sumă de **X lei**, astfel :

- pierdere fiscală de recuperat din anii precedenți reportată la data de data X în sumă de X lei,
- amenzi și penalități în sumă de X lei, înregistrate în contul 658 „Alte cheltuieli de exploatare”;
- cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe fără documente justificative în susținere în sumă de X lei, înregistrată în contul 6811 „Cheltuieli de exploatare privind amortizările și provizioanele”;
- depășire cheltuieli de protocol nedeductibile fiscal în sumă de X lei, înregistrate în contul 623 " cheltuieli de protocol, reclama și publicitate”.

În consecință, organele de control, la calculul impozitului pe profit suplimentar, au pornit de la pierderea contabilă, înregistrată de petentă la data de X, în sumă de X lei, pe care au influențat-o cu sumele de mai sus, afirmația petentei că: *“suma de X lei reprezentând cheltuieli nedeductibile a fost cuprinsă în valoarea profitului impozabil declarat în anul X”, **nefiind motivată și susținută de documente legale, neputând fi luată în considerare la soluționarea favorabilă a contestației.***

Referitor la înregistrarea în contul de venituri din exploatare X “Alte venituri din exploatare” a sumei de X lei, reprezentând corectare parțială a amortizării cuprinsă în cheltuielile de exploatare aferente exercițiilor financiare precedente, menționăm că :

- în luna X societatea a înregistrat în contul de venituri din exploatare X "Alte venituri din exploatare" sumă de X lei, reprezentând corectare parțială a amortizării cuprinsă în cheltuielile de exploatare aferente exercițiilor financiare precedente, prin efectuarea următorul articol contabil: "281 = X X lei"
- pentru anul X**, urmare inspecției fiscale, a fost calculat un profit impozabil în sumă de X lei , rezultând un impozit pe profit aferent determinat suplimentar în sumă de X lei .

Organele de inspecție fiscală au precizat că obligația fiscală suplimentară privind impozit pe profit în sumă de X lei a rezultat din influențarea profitului contabil, înregistrat de petentă la data de X, în sumă de X lei, cu:

- amenzi și penalități în sumă de X lei, înregistrate în contul 6581 „Alte cheltuieli de exploatare”;
- cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe fără documente justificative în susținere, în sumă de X lei, înregistrată în contul 6811 „Cheltuieli de exploatare privind amortizările și provizioanele”;
- diminuarea valorii fiscale a mijloacelor fixe în sumă de X lei, înregistrată în contul 6813 „Cheltuieli de exploatare privind amortizările și provizioanele”,

-alte cheltuieli nedeductibile fiscal în sumă de **X lei**, înregistrate în contul 6588 „Alte cheltuieli de exploatare”.

-venituri din exploatare în sumă de **X lei**, reprezentând corecție amortizare, **luate în calcul ca urmare a efectuării inspecției fiscale ca venituri neimpozabile.**

În consecință, organele de control, la calculul impozitului pe profit suplimentar, au pornit de la profitul contabil înregistrat de petentă la data de X în sumă de **X lei**, pe care l-au influențat cu sumele de mai sus, afirmațiile petentei că: *“organele de inspecție fiscală constată cheltuieli nedeductibile de X lei, cheltuieli cuprinse în baza impozabila a profitului declarat de societate”*, respectiv că: *“suma de X lei care a fost cuprinsă eronat în baza de impozitare ca venit”* nefiind motivate și susținute de documente legale, neputând fi luate în considerare la soluționarea favorabilă a contestației.

Mai mult, în speță sunt incidente și prevederile ORDONANȚEI 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:

...d) dovezile pe care se întemeiază;

ART. 213 Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării. ”

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.”

De asemenea pct.12.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul nr. 519 / 2005 emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care stipulează :

„Contestația poate fi respinsă ca :

[...] b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării ”.

În baza celor reținute și având în vedere faptul că **SC X SA X nu aduce documente**, prin care să combată constatările organelor de inspecție fiscală și din care să rezulte o situație contrară față de cea constatată de organele de inspecție fiscală, **organele de soluționare nu se pot substitui contestatorului** cu privire la alte motive prin care acesta înțelege să combată măsurile controlului.

Ca urmare, se va respinge contestația, ca neîntemeiată și nesusținută cu documente, pentru suma de X lei reprezentând impozit pe profit.

Pentru diferența de impozit pe profit stabilit suplimentar în sumă de **X lei**, societate datorează majorări de întârziere, în sumă de **X lei lei**, calculate, în mod legal, de organul de inspecție fiscală, în conformitate cu art.119 alin.(1) și 120 alin.(1) din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care arată:

“Art.119 (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”,

Art. 120 (1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

De asemenea se reține că, stabilirea majorărilor de întârziere, aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar, în sarcina contestatoarei, reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul de natura impozitului pe profit în sumă **X lei**, aceasta datorează și sumele cu titlu de **majorări de întârziere**, în sumă de **X lei**, **ca urmare, se va respinge contestația, ca neîntemeiată și nesusținută cu documente**, și pentru suma de X lei reprezentând majorări de întârziere.

În consecință, se va respinge, ca neîntemeiată și nesuținută cu documente, contestația formulată de SC X SA, împotriva Deciziei de impunere nr. X privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de către Activitatea de Inspecție Fiscală în baza Raportului de inspecție fiscală generală nr. X, și pentru suma de X lei reprezentând:

X lei – impozit pe profit;

X lei – majorări de întârziere aferente impozit pe profit;

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E :

Respingerea, ca neîntemeiată și nesuținută cu documente, a contestației formulată de SC X SA X, împotriva Deciziei de impunere nr. X privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de către Activitatea de Inspecție Fiscală în baza raportului de inspecție fiscală generală nr. X, pentru suma de X lei reprezentând:

X lei – impozit pe profit;

X lei – majorări de întârziere aferente impozit pe profit.

Prezenta poate fi atacată la Tribunalul X, în termen de 6 luni de la comunicare.

Director Executiv