

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ...a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala .. prin adresa nr... cu privire la contestatia formulata de **S.C.....** cu sediul social in localitatea .. ,judetul .. J.. CU.I .., inregistrata la D.G.F.P. .. sub nr....

Contestatia a fost formulata partial impotriva *Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr....* **pentru suma totala de...lei reprezentand :**

- Impozit pe profit = .. lei;**
- Majorari de intarziere impozit pe profit = lei;**
- Penalitati de intarziere impozit pe profit = .. lei;**
- T.V.A. =...lei;**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala in raport cu data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv ... data confirmarii de primire a actului atacat,aflat in copie la dosarul cauzei si data inregistrarii contestatiei la Activitatea de Inspectie Fiscala..., respectiv...asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice ...prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

**I.-S.C.** .... contesta Decizia de impunere nr. F. . pe motiv ca la stabilirea veniturilor estimate organele de inspectie fiscala au luat in calcul diferentele de productie intre productia realizata si productia medie pe judet la culturile de porumb si lucerna, invocand in sustinere art. 67 al(3) si (4) din O.G. nr. 92/2003 si art.2 lit. d din ordinul ANAF nr. 3389/2011.

Constata ca organele de inspectie fiscala au aplicat in mod abuziv si total eronat prevederile legale aratate mai sus in sensul ca prevederile ordinului nr. 3389/03.11.2011 se aplica, conform art. 1 al 1) in situatii cum ar fi :

- documentele si informatiile prezentate in cursul inspectiei fiscale sunt incorecte sau incomplete;
- documentele si informatiile solicitate nu exista sau nu sunt puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala.

De asemenea precizeaza ca in Cap. V -Alte constatari din Raportul de inspectie fiscala, se mentioneaza ca societatea a prezentat toate documentele financiar contabile, evidenta contabila fiind condusa corect conform Legii nr. 82/1991.

Nu s-au constatat facturi emise si neanregistrate catre clienti, cele anulate fiind gasite in cotorul carnetului de facturi in toate cele trei exemplare, neexistand astfel de suspiciuni de vanzari de produse fara facturi, in speta porumb si lucerna.

Sustine ca este de remarcat ca organele de inspectie fiscala au luat in calcul un plan de culturi intern al societatii in care se prevazuse cultura de porumb in suprafata de .. ha.

In anul ... nu a fost achizitionata nicio cantitate de samanta de porumb si nu au fost inregistrate cheltuieli cu lucrari agricole sau combustibil la acesta cultura .

In ceea ce priveste cultura de lucerna, aceasta fiind o cultura perena se poate observa ca nu au fost efectuate, in ultimii .. ani, nici un fel de cheltuiala cu intretinerea acesteia. In consecinta productia nu poate fi comparata cu productiile altor unitati care detin asemenea culturi, si care efectueaza anual cheltuieli cu intretinerea acesteia.

La art. 4 al(3) din Ordinul nr. 3389/2011, se prevede ca echipa de inspectie fiscala sa intocmeasca o nota de fundamentare ce va fi supusa avizarii sefului si aprobata de conducatorul activitatii de inspectie fiscala, document ce nu a fost intocmit si nu se regaseste ca anexa la Raportul de inspectie fiscala.

Deasemenea, echipa de control fiscal a aplicat prevederile Ordinului nr. 389/03.11.2011, pentru activitatea societatii comerciale desfasurata in perioada anului agricol 2010 si anului 2011, stiut fiind faptul ca veniturile din productia agricola se obtine pana la finele lunii septembrie, aplicand astfel retroactiv prevederile ordinului susmentionat.

Avand in vedere aceasta situatie, apreciaza ca Raportul de inspectie fiscala ... si Decizia de impunere nr. ... mai sus contestate ,sa fie modificate, inlaturand astfel obligatiile de plata, privind impozitul pe profit in suma de .. lei si T.V.A. de plata in suma de .. lei si majorari aferente, rezultate in urma verificarilor efectuate.

**II.- Activitatea de Inspectie Fiscala ... prin Referatul cu propuneri de solutionare nr....** formuleaza urmatorul punct de vedere:

1.-Cu privire la impozitul pe profit:

-organele de control au stabilit la impozitul pe profit o diferenta in suma totala de.. lei din care .. lei pentru anul .. si .. lei pentru anul...

Diferenta de impozit pe profit se datoreaza estimarii veniturilor aferente productiei agricole de porumb si lucerna pentru anii .. si .., in suma de .. lei(.. lei pentru anul .. si .. lei pentru anul ...) dar si a unor cheltuieli cu amenzile si penalitatile neluate in calcul in suma de .. lei si cu amortizarea nedeductibila de .. lei, pentru anul ..( acestea din urma nefiind contestate in obiectul

contestatiei depusa la A.I.F. ..

Veniturile estimate de catre organele de inspectie fiscala au avut la baza adresa cabinetului vicepresedinte ANAF nr. ...,inregistrata la D.G.F.P. .. -AIF sub nr. ..prin care se solicita organelor de inspectie fiscala, atunci cand efectueaza inspectii fiscale la societatile comerciale cu profil agricol, sa procedeze la estimarea veniturilor aferente anilor anteriori si a T.V.A. colectata, urmand sa se stabileasca diferentele de plata utilizand metodele de estimare prevazute de lege deoarece s-a constatat ca dupa aparitia OUG nr. 49/2011 referitoare la aplicarea taxarii inverse la cereale, societatile au inregistrat cresteri semnificative ale cifrei de afaceri, motivat de faptul ca nu mai sunt in situatia de a colecta si plati T.V.A. aferenta productiei vandute. De asemenea s-a stabilit ca organele de inspectie fiscala sa solicite de la Directiile Judetene Agricole date privind suprafetele detinute, cele cultivate, precum si productiile medii la hectar obtinute, pentru a fi analizate in corelatie cu productia obtinuta si inregistrata in evidenta contabila. Drept pentru care Directia pentru Agricultura Judeteană .. a transmis cu adresa nr... productiile medii realizate in anii .... pe raza localitatilor din judetul ..

-adresa nr. ... emisa de ANAF-Directia Generala de Metodologii Fiscale , Indrumare si Asistenta a Contribuabililor, inregistrata la D.G.F.P. .. -AIF sub nr. ..., referitoare la modalitatea de estimare a bazelor de impunere prevazute de art. 67 al(3) si (4) din O.G. nr. 92/2003 prin care se prevede ca organele de inspectie fiscala sunt indreptatite sa stabileasca prin estimare bazele de impunere, acestea identificand elemente care sunt cele mai apropiate situatiei de fapt fiscale, iar pentru stabilirea bazei de impunere, pot folosi metodele de stabilire prin estimare aprobate prin OPANAF nr...

In conformitate cu art. 2 din OPANAF nr. 3389/2011, la inspectia fiscala a fost utilizata metoda prevazuta la lit.d., in speta "Metoda produsului/serviciului si volumului ", ce consta in estimarea bazei de impunere a unui contribuabil, pentru determinarea obligatiei fiscale, cunoscand volumul de activitate ce poate fi estimat, iar determinarea veniturilor suplimentare s-a realizat prin compararea veniturilor inregistrate in evidenta contabila ca veniturile determinate ca urmare a aplicarii preturilor de vanzare asupra unitatilor si volumului de activitate.

Avand in vedere cele mentionate mai sus , organul de inspectie fiscala precizeaza ca in drept situatia de fapt fiscala se prezinta astfel :

Societatea exploateaza o suprafata de aproximativ .. ha. , apartinand arendatorilor persoane fizice, inregistrand in perioada ...supusa inspectiei fiscale generale), urmatoarele venituri:

-anul .. , venituri din vanzarea produselor finite ... lei, rezultatul exercitiului profit net contabil de .. lei;

-anul .., venituri din vanzarea produselor finite ... lei, rezultatul exercitiului profit

net contabil de .. lei;

-anul .., venituri din vanzarea produselor finite ... lei, rezultatul exercitiului profit net contabil de ..lei;

A fost analizata structura culturilor agricole infiintate pentru fiecare an agricol, ce au generat venituri impozabile pentru fiecare perioada fiscala, constatand urmatoarele :

Pentru anul .. au fost constatate abateri absolute fata de media productiilor realizat in zona la :

-orz si orzoaica( aprox. .. kg/ha), respectiv o abatere relativa fata de media productiilor in zona de .. %;

-floarea-soarelui(aprox. ..kg/ha), respectiv o abatere relativa de .. %.

Pentru anul ..au fost constatate abateri absolute fata de media productiilor realizate in zona la :

-orz si orzoaica(aprox. .. kg./ha) respectiv o abatere relativa fata de media productiilor din zona de.. %;

-grau(aprox...kg./ha) respectiv o abatere relativa de ..%;

-floarea-soarelui(aprox...kg/ha)respectiv o abatere relativa de ..%;

-porumb(aprox... kg/ha)respectiv o abatere relativa de ..%;

-lucerna baloti(aprox...baloti/ha) respectiv o abatere relativa de ..%.

Pentru anul ..,au fost constatate abateri absolute fata de media productiilor realizate pana la :

-orz si orzoaica(aprox... kg/ha),respectiv o abatere relativa fata de media productiilor din zona de ..%;

-grau(aprox.. kg/ha) respectiv o abatere relativa de .. %

-floarea-soarelui(aprox. ... kg/ha) respectiv o abatere relativa de .. %;

-lucerna baloti(aprox... baloti/ha) respectiv o abatere relativa de .. %.

Pentru culturile de porumb si lucerna inregistrate in anul .. si respectiv pentru cultura de lucerna din anul .. sunt aplicabile prevederile art. 67 "stabilirea prin estimare a bazei de impunere" al (3) din O.G. nr. 92/2003 ca urmare a compararii productiilor agricole si a abaterilor absolute si relative fata de media productiilor realizate in perioada in aceeasi zona de cultura.

La estimarea veniturilor suplimentare au fost luate in calcul numai acele culturi care au inregistrat o abatere relativa semnificativa care a depasit limita minima de .. in speta culturile mentionate mai sus.

2.- Cu privire la taxa pe valoare adaugata:

In baza prevederilor mai sus mentionate organul de inspectie fiscala precizeaza ca veniturile estimate suplimentar pentru anii .. si.. au colectat T.V.A. , operatiune asimilata livrarii de bunuri efectuate cu plata, conform art. 128 al 4) lit.d din Legea nr. 571/2003 rezultand o diferenta de T.V.A. colectata in plus in suma de .. lei la luna decembrie .. si ...lei la luna decembrie ...

Astfel au constatat ca :

-planurile de culturi aferente anilor ... au fost confirmate de administratorul societatii, d-na ... fapt pentru care organele de inspectie fiscala le-au luat in calcul, deoarece suprafata totala a culturilor corespunde cu suprafetele declarate de societate la APIA pentru anii analizati;

-societatea a prezentat documente financiar-contabile la verificare, documente intocmite de administratorul societatii, in speta cele primare referitoare la facturi de livrare a marfurilor, jurnale de recoltat, planurile de cultura, contracte de arenda precum si consumurile de samanta, ingrasaminte, combustibil, piese de schimb etc., drept pentru care nu se poate stabili cu exactitate situatia reala a activitatii desfasurate de societate avand drept consecinta utilizarea pe langa aceste documente a altor metode pentru stabilirea starii de fapt fiscale.

In concluzie, organul de inspectie fiscala propune respingerea ca neantemeiata a contestatiei.

**III.- Luand in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestator si organul fiscal se retin urmatoarele:**

**In fapt**-in urma controlului fiscal ,inspectorii fiscali au stabilit suplimentar de plata in sarcina S.C. .... impozit pe profit si T.V.A. prin *Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr.. ....*

Prin aceasta decizie s-a stabilit de plata suma totala de .. lei din care .... contesta partial aceasta suma respectiv suma de .. lei ce reprezinta impozit pe profit in suma de .. lei, dobanzi/ majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de .. lei, penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de .. lei, T.V.A. in suma de ....

**1.-Cu privire la suma de... lei reprezentand impozit pe profit**

**Perioada verificata:....**

Din analiza Raportului de inspectie fiscala nr.... ce a stat la baza intocmirii *Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...* se retine ca suma de ... lei a fost stabilita de organele de inspectie fiscala prin estimarea veniturilor aferente productiei agricole de porumb si lucerna pentru anii ....

Estimarea efectuata de organele de inspectie fiscala s-a datorat abaterilor relative fata de media productiilor transmise de D.G.A.J.... luandu-se in calcul in special abaterile semnificative fata de medie, in speta cele care depasesc limita minima de ....

In urma calculelor efectuate a rezultat faptul ca abaterea minima de..% a

fost depasita la culturile de porumb si lucerna.

Astfel, in conformitate cu prevederile art. 2 din OPANAF 3389/03.11.2011 ,organele de inspectie fiscala au utilizat metoda prevazuta la litera d), in speta "Metoda produsului/serviciului si a volumului " ce consta in estimarea bazei de impunere a unui contribuabil, pentru determinarea obligatiei fiscale,cunoscand volumul de activitate ce poate fi estimat, iar determinarea veniturilor suplimentare s-a realizat prin compararea veniturilor inregistrate in evidenta contabila cu veniturile determinate.

Pentru anul .. organele de inspectie fiscala au estimat productia de porumb pentru suprafata de .. ha ca urmare a faptului ca societatea nu a inregistrat venituri din vanzarea produselor finite la aceasta cultura, abaterea constatata fiind stabilita in proportie de ..% si au mai estimat si productia la cultura de lucerna in suprafata de .. ha unde au constatat o abatere fata de medie in procent de ..% prin compararea veniturilor inregistrate in evidenta contabila a societatii cu veniturile determinate ca urmare a aplicarii preturilor de vanzare asupra volumului estimat realizabil prin aplicarea metodei de estimare mentionata mai sus.

**Astfel pentru anul .. s-a stabilit impozit pe profit estimat in suma de .. lei ce a rezultat din diferenta de profit impozabil in suma de ..lei din care .. lei la cultura de porumb si ... lei la cultura de lucerna.**

Pentru anul.. organele de inspectie fiscala au estimat productia de lucerna pentru suprafata de ..ha,venitul estimat a fost stabilit la valoarea de .. lei avand o abatere fata de medie in procent de .. % utilizand la stabilirea acestor venituri suplimentare pretul mediu de vanzare al balotilor rezultat din documentele de vanzare al produselor.

**Astfel pentru anul .. s-a stabilit impozit pe profit estimat in suma de ... lei ce a rezultat din diferenta de profit impozabil in suma de .. lei reprezentand venituri estimate in plus la cultura de lucerna .**

**Pe total perioada verificata s-a stabilit suma de ... lei impozit pe profit de plata in urma estimarii veniturilor la cultura de porumb si cultura de lucerna.**

In sustinere societatea contestatara arata ca organele de inspectie fiscala au aplicat in mod abuziv si eronat prevederile art. 1 al(1) din O.M.F.P. nr. 3389/03.11.2011 , au luat in calcul un plan de culturi intern al societatii si au aplicat retroactiv prevederile ordinului mai sus mentionat .

**Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca organele de**

control fiscal au( aplicat corect prevederile *O.M.F.P. nr. 3389/03.11.2011 privind stabilirea prin estimare a bazei de impunere*) estimat in mod corect baza de impunere pentru cultura de porumb si lucerna din anii .. si .. in conditiile in care contestatara a inregistrat in evidenta contabila o productie sub media productiilor medii realizate in aceeasi perioada pe raza localitatilor din judetul ....

**In drept-** art.19 al(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare , prevede :

„(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.”

*Avand in vedere prevederile legale de mai sus mentionate, se retine ca profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si la care se adauga cheltuielile nedeductibile.*

Potrivit art. 67 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

„Art. 67 Stabilirea prin estimare a bazei de impunere

(1) Organul fiscal stabilește baza de impunere și obligația fiscală de plată aferentă, prin estimarea rezonabilă a bazei de impunere, folosind orice probă și mijloc de probă prevăzute de lege, ori de câte ori acesta nu poate determina situația fiscală corectă.

(2) Stabilirea prin estimare a bazei de impunere se efectuează în situații cum ar fi:

a) în situația prevăzută la art. 83 alin. (4);

b) în situațiile în care organele de inspecție fiscală constată că evidențele contabile sau fiscale ori declarațiile fiscale sau documentele și informațiile prezentate în cursul inspecției fiscale sunt incorecte, incomplete, precum și în situația în care acestea nu există sau nu sunt puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală.

(3) În situațiile în care, potrivit legii, organele fiscale sunt îndreptățite să stabilească prin estimare bazele de impunere, acestea identifică acele elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale.

(4) În scopul stabilirii prin estimare a bazei de impunere, organele fiscale pot folosi metode de stabilire prin estimare a bazelor de impunere, aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(5) Cuantumul obligațiilor fiscale rezultate din aplicarea prevederilor prezentului articol sunt stabilite sub rezerva verificării ulterioare, cu excepția celor stabilite în cadrul unei inspecții fiscale.”

-----  
Conform pct.65.1 și 65.2 din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală :

*„Art. 65*

*65.1. Estimarea bazelor de impunere va avea loc în situații cum sunt:*

*a) contribuabilul nu depune declarații fiscale sau cele prezentate nu permit stabilirea corectă a bazei de impunere;*

*b) contribuabilul refuză să colaboreze la stabilirea stării de fapt fiscale, inclusiv situațiile în care contribuabilul obstrucționează sau refuză acțiunea de inspecție fiscală;*

*c) contribuabilul nu conduce evidența contabilă sau fiscală;*

*d) când au dispărut evidențele contabile și fiscale sau actele justificative privind operațiunile producătoare de venituri și contribuabilul nu și-a îndeplinit obligația de refacere a acestora.*

*65.2. Organul fiscal va identifica acele elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale, luând în considerare prețul de piață al tranzacției sau al bunului impozabil, precum și informații și documente existente la dosarul fiscal al contribuabilului care sunt relevante pentru impunere, iar, în lipsa acestora, organul fiscal va avea în vedere datele și informațiile deținute de acesta despre contribuabilii cu activități similare.”*

Astfel, se reține că estimarea se efectuează în situațiile prevăzute la pct. 65.1 așa cum se prevede la art. 67 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, ținând cont că la estimare trebuie avut în vedere faptul că **„estimarea constă în identificarea acelor elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale”** iar prin raportul de inspecție fiscală, organele de inspecție fiscală precizează elementele pe care le-au utilizat pentru identificarea unei situații de fapt fiscale apropiate spetei în cauză, fapt datorat unei declarări eronate a produselor de porumb și lucerna de către contestatar față de produsele medii transmise de D.G.A.J. ..., obținute în anii agricoli .. și ..

Potrivit OMF 3389/03.11.2011 *privind stabilirea prin estimare a bazei de impunere* art.2 lit.d pct.1.4 cât și pct. 2.3.1.1. din Instrucțiuni de aplicare a metodelor de estimare :



## **“ART. 2**

În scopul stabilirii prin estimare a bazei de impunere, organele de inspecție fiscală pot folosi următoarele metode:

- a) metoda sursei și cheltuirii fondurilor;
- b) metoda fluxurilor de trezorerie;
- c) metoda marjei;
- d) metoda produsului/serviciului și volumului;**
- e) metoda patrimoniului net.”

### **“1.4. Metoda produsului/serviciului și a volumului**

Metoda constă în estimarea bazei impozabile pentru determinarea obligației fiscale, în condițiile în care se cunoaște sau se poate determina numărul produselor/serviciilor comercializate/prestate sau volumul de activitate din perioada supusă controlului.

Numărul produselor/serviciilor comercializate/prestate sau volumul de activitate poate fi estimat pe baza evidenței în condițiile în care registrele întocmite conțin informații privind costul bunurilor vândute (cost de achiziție, cost de producție) și/sau folosind date și informații din diverse surse.

După estimarea numărului produselor/serviciilor comercializate/prestate și/sau volumul activității desfășurate se aplică prețul de vânzare practicat pe unitate de produs/serviciu sau volum de activitate, determinându-se astfel venitul brut.

**Determinarea veniturilor suplimentare se realizează prin compararea veniturilor înregistrate în evidențe contabile cu veniturile determinate, ca urmare a aplicării prețurilor de vânzare asupra unităților și volumului activității.**

Veniturile suplimentare se ajustează cu elemente de venit neimpozabil și cheltuieli nedeductibile în vederea estimării bazei impozabile și a stabilirii obligației fiscale.

Metoda poate furniza informații cu privire la sumele încasate și neevidențiate, ca urmare a comercializării bunurilor și prestării serviciilor.”

si pct. **2.3.1.1. documentele și informațiile prezentate în cursul inspecției fiscale sunt incorecte sau incomplete. În acest caz organele de inspecție fiscală vor proceda la:**

- a) stabilirea circumstanțelor individuale pentru reconstituirea modului real în care își desfășoară activitatea contribuabilul verificat;
- b) identificarea elementelor sau criteriilor care conduc la concluzia că veniturile ori cheltuielile înregistrate de contribuabil sunt incorecte sau incomplete față de activitatea desfășurată;

c) identificarea și examinarea oricăror înscrisuri sau surse de informații referitoare la activitatea desfășurată de contribuabil pe perioada verificată;

d) analizarea și selectarea elementelor probatorii în vederea alegerii metodei adecvate surselor cu cele mai relevante informații pentru determinarea situației fiscale de fapt, pe perioada verificată;”

Se constata ca organele de inspectie fiscala au identificat acele elemente care sunt cele mai apropiate situatiei de fapt fiscale, respectiv a realizat prin comparare veniturile inregistrate in evidentele contabile cu veniturile determinate ca urmare a aplicarii preturilor de vanzare asupra volumului estimat realizabil, asa cum prevede **metoda produsului/serviciului și volumului** folosita ca modalitate de calcul si determinare a veniturilor estimate.

Cat priveste mentiunile facute in contestatie de administratorul societatii, respectiv doamna .. ,cum ca echipa de control fiscal a aplicat retroactiv prevederile Ordinului 3389/03.11.2011, facem precizarea ca acest ordin are aplicabilitate de la data intrarii in vigoare , respectiv 14.11.2011 si se refera la **“identificarea și examinarea oricăror înscrisuri sau surse de informații referitoare la activitatea desfășurată de contribuabil pe perioada verificată”**, deci la data efectuării controlului si nu la data producerii evenimentului, in speta veniturile din productia agricola ..

De asemenea de retinut este si faptul ca societatea contestatara nu a prezentat in sustinerea contestatiei nici un document justificativ din care sa rezulte ce culturi si ce cheltueli au fost efectuate pe suprafata de ..ha pe care sustine ca nu a cultivat-o cu porumb ci doar a fost trecuta in planul de culturi al societatii asa cum sustine organul de inspectie fiscala in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. ...

In conformitate cu art. 206 al(1) lit.d si art. 213 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare , se precizeaza:

“ (1) Contestatia se formulează în scris și va cuprinde:

**d) dovezile pe care se întemeiază;”**

Art.213

**„(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.”**

Aceste prevederi se coroboreaza cu cele ale punctului 2.5 din Ordinul nr. **2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală care precizeaza: **“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.”**

Precum si cu prevederile pct. 11.1 lit.a) din **Ordin nr. 2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit căruia:

**“11.1. 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”.**

Din dispozițiile legale invocate mai sus, se reține faptul că în contestația formulată societatea trebuia să menționeze atât motivele de fapt cât și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază aceasta, organele de soluționare neputându-se substitui contestatoarei cu privire la motivele pentru care înțelege să conteste această sumă ,motiv pentru care contestația urmează să fie respinsă ca nemotivată pentru acest capat de cerere *cu privire la* suma de .0... lei

Referitor la accesoriile contestate respectiv: majorari de intarziere impozit pe profit in suma de... lei , penalitati de intarziere impozit pe profit in suma... lei , se retine ca stabilirea de majorari si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit in sarcina contestatarei reprezinta accesorii in raport cu debitul.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.119 alin(1), art.120 alin.(1)(2)si art.121<sup>1</sup> din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, unde se stipuleaza :

**„Art. 119**

***Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere***

***(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și***

**penalități de întârziere.**

**Art. 120**

**Dobânzi**

**(1). Dobânzile 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, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.**

**Art. 120 ^1**

**Penalități de întârziere**

**(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.»**

*Din contextul prevederilor legale de mai sus citate se retine ca pentru diferenta stabilita la control se datoreaza accesorii pentru neachitarea lor la termenul de scadenta.*

Deoarece pentru debitul in suma de .. lei reprezentand impozit pe profit , s-a procedat la respingerea contestatiei, S.C. ... datoreaza si sumele cu titlul de majorari si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit ,conform principiului de drept "accesoriul urmeaza principalul" drept pentru care contestatia referitoare la acest capat de cerere urmeaza sa fie respinsa, ca neantemeiata.

**2.- Cu privire la suma de .. lei reprezentand T.V.A. de plata**

**In fapt-** organele de inspectie fiscala au procedat la colectarea T.V.A. in **suma de .. lei la luna decembrie..** aferenta veniturilor suplimentare stabilite prin estimare pentru perioada anului .. si colectarea T.V.A. in **suma de .. lei la luna decembrie ..** aferenta veniturilor suplimentare stabilite prin estimare pentru perioada anului .. operatiuni asimilate livrarilor de bunuri efectuate cu plata conform art. 128 al(4) lit.d din Legea nr. 571/2003 actualizata.

**Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca pentru veniturile estimate suplimentar pentru anii .. si .., organele de inspectie fiscala au colectat in mod corect si legal T.V.A., in suma de ... lei la luna decembrie**

**..si de .. lei la luna decembrie ..**

In sustinere contestatarul precizeaza ca nu s-au constatat facturi emise si neanregistrate catre clienti si deci nu exista astfel suspiciuni de vanzari de produse fara factura , in speta porumb si lucerna.

**In drept** -pct. 65.2 din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , precizeaza :

*„65.2. Organul fiscal va identifica acele elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale, luând în considerare prețul de piață al tranzacției sau al bunului impozabil, precum și informații și documente existente la dosarul fiscal al contribuabilului care sunt relevante pentru impunere, iar, în lipsa acestora, organul fiscal va avea în vedere datele și informațiile deținute de acesta despre contribuabilii cu activități similare.”*

Iar conform **art.128 al(4) lit.a**

**„(4) Sunt asimilate livrărilor de bunuri efectuate cu plată următoarele operațiuni:**

**a)** preluarea de către o persoană impozabilă a bunurilor mobile achiziționate sau produse de către aceasta pentru a fi utilizate în scopuri care nu au legătură cu activitatea economică desfășurată, dacă taxa aferentă bunurilor respective sau părților lor componente a fost dedusă total sau parțial;”

Organele de inspectie fiscala au efectuat estimarea culturilor conform prevederilor legale mentionate mai sus si asa cum am aratat la pct. 1 privind impozitul pe profit, **deoarece asa cum se mentioneaza in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, nu s-a putut stabili cu exactitate situatia reala a activitatii desfasurata de societate iar planurile de culturi aferente anilor ..... au fost confirmate de administratorul societatii si suprafata totala a culturilor corespunde cu suprafetele declarate de societate la APIA pentru anii analizati(...**

**Si cu privire la acest capat de cerere contestatara S.C.... S.R.L. nu aduce in sustinerea cauzei argumente de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat drept pentru care si acest capat de cerere privind T.V.A in suma de.. lei urmeaza sa fie respins in temeiul pct. 11.1 lit. a) din Ordinul nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit căruia:**

**“11.1. Contestația poate fi respinsă ca : a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal**

**atacat”.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.19 al(1) ,art. 67 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1. lit.a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, , coroborat cu art. 205, art. 206, art. 209, art. 213 si art. 216 al(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata,se

**DECIDE :**

**Art.1.-Respingerea contestatiei S.C. .. ca neantemeiata pentru suma totala de .. lei reprezentand :**

- Impozit pe profit = ..lei;
- Majorari de intarziere impozit pe profit =.. lei;
- Penalitati de intarziere impozit pe profit = .. lei;
- T.V.A. =... lei.

**Art.2 -Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la comunicare.**

.....

**Director Executiv**

..

