

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL BRAILA**

**DECIZIA Nr. 292
din 2006**

**privind solutionarea contestatiei nr.-----
formulata de S.C. ----- S.R.L. Braila,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice
Judetul Braila sub nr.----/-----**

Ministerul Finantelor Publice - Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal prin adresa nr.----/-----, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr.----/-----, asupra reluarii procedurii de solutionare a contestatiei nr.---/-----, formulata de S.C. -----S.R.L. Braila impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.----/-----, intocmita de organele de inspectie fiscala din cadrul A.C.F., prin Decizia nr.--/----- emisa de D.G.F.P. Judetul Braila, s-a dispus suspendarea solutionarii.

S.C. ----- S.R.L. Braila are sediul in municipiul Braila, Soseaua ----- nr.--, este inmatriculata la C.C.I.A. Judetul Braila, Oficiul Registrului Comertului sub nr.----/---/---- si are atribuit codul unic de inregistrare R-----.

Prin Decizia nr.--/----- D.G.F.P. Judetul Braila a dispus suspendarea solutionarii contestatiei nr.---/----- formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.-----/----- pentru suma totala de ----- lei RON (----- lei ROL), pana la pronuntarea unei solutii definitive in actiunea depusa de S.C. ----- S.R.L. Braila impotriva Deciziei nr.---/----- emisa de D.G.F.P. Judetul Braila, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Prin adresa nr.----/-----, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr.----/-----, A.C.F. Braila a solicitat reluarea procedurii de solutionare a contestatiei nr.---/----- formulata de S.C. ----- S.R.L. Braila impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.----/----- privind suma totala de ----- lei RON (----- lei ROL), motivat de cererea nr.----/-----, inregistrata la D.G.F.P.

Judetul Braila sub nr.-----/-----, formulata de S.C. ----- S.R.L. Braila si de adresa nr.-----/----- a Serviciului juridic din D.G.F.P. Judetul Braila, prin care s-a transmis Sentinta nr.---/CA/----- data de Tribunalul ----- in dosarul nr.--/---- si s-a comunicat ca, prin Decizia nr.--/R/----- pronuntata de Curtea de Apel ----- in dosarul nr.-/CAF/----, s-a respins recursul D.G.F.P. Judetul Braila ca nefondat.

Cum in vederea reluarii procedurii de solutionare a contestatiei nr. ---/----- nu s-a facut proba de catre contestatoare, dar nici de catre organul fiscal cu hotararea judecatoreasca irevocabila in cauza, prin adresa nr. -----/----- Biroul de solutionare a contestatiilor din D.G.F.P. Judetul Braila, a solicitat Serviciului juridic din D.G.F.P. Judetul Braila sa transmita Decizia nr.--/R/----- a Curtii de Apel ----- in dosarul nr.--/CAF/---- prin care s-a respins recursul D.G.F.P. Judetul Braila ca nefondat, dar si sa precizeze daca s-a exercitat vreo cale extraordinara de atac impotriva acestei hotarari judecatoresti.

Prin in scrisul nr.-----/-----, Serviciul juridic a transmis, in copie, Decizia nr.--/R/----- data de Curtea de Apel ----- in dosarul nr.---/--/---- (numar in format vechi -/CAF/----) privind litigiul cu S.C. -----S.R.L. Braila si a comunicat ca “ nu s-a exercitat cale extraordinara de atac, nefiind motive prevazute de lege “.

Obiectul contestatiei nr.---/----- formulata de catre S.C. ----- S.R.L. Braila in baza art. 174 si art.176 din O.G. nr.92/2003, republicata, il constituie Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.-----/-----, intocmita de organele de inspectie fiscala din cadrul A.C.F., privind suma totala de ----- lei RON (----- lei ROL), din care :

- ----- lei RON (----- lei ROL) cu titlu de impozit pe profit suplimentar calculat pentru perioada ----- ;
- ----- lei RON (----- lei ROL) cu titlu de majorari de intarziere /dobanzi aferente impozitului pe profit suplimentar calculate pentru perioada -----;
- ----- lei RON (-----lei ROL) cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit suplimentar calculate pentru perioada ----- .

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 179(1) lit.a) si art.184(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P. Judetul Braila retine cauza in reluarea procedurii administrative de solutionare.

I. Prin contestatia nr.---/----- formulata de S.C. -----S.R.L. Braila impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -----/-----, intocmita de organele de inspectie fiscala din cadrul A.C.F.

contestatoarea arata ca decizia de impunere este “ nemotivata si nelegala “ considerand ca :

- procesul verbal de control nr.--/----- a fost incheiat de catre comisarii Garzii Financiare - Sectia Braila in urma adresei nr.----/----- prin care S.C. -----S.R.L. Braila a solicitat D.G.F.P. Judetul Braila restituirea de la bugetul statului a sumei de ----- lei RON (----- lei ROL), achitata in plus in urma actului de control nr.----/----- al aceluiasi organ de control ;

- in fisa sintetica a contribuabilului este operata ca obligatie totala de plata la data de ----- suma de ----- lei RON (----- lei ROL), este o eroare de -- lei RON (----- lei ROL) in plus la majorari de intarziere ;

- o data cu debitarea efectuata de organele de control pe data de ----- S.C. -----S.R.L. Braila a inceput platile pana la plata integrala a debitelor ;

- la terminarea operatiunilor de urmarire si cercetare penala dispuse in dosar s-au constatat unele erori in actul de control incheiat ce impunea reconsiderarea debitelor suplimentare si, ca urmare, s-a depus cererea nr. ---/----- de restituire a platilor efectuate in plus ;

- din suma solicitata de ----- lei RON (----- lei ROL) s-a acceptat a fi restituita numai suma de ----- lei RON (----- lei ROL), ----- lei RON (----- lei ROL) - -----lei RON (----- lei ROL) stabilita la controlul din ----- ;

- emiterea unei noi Deciziei de impunere nr.----/----- pentru suma de ----- lei RON (----- lei ROL) apare ca o “ DUBLA IMPUNERE “ (prima la ----- si a doua la -----) ;

- Decizia nr.---/----- emisa de D.G.F.P. Judetul Braila trebuia sa solutioneze problema sumei de -----lei RON (----- lei ROL), inasa aceasta anuleaza suma, “ finalitatea ei este atipica si neclara si este perturbata de masura luata de dvs. de a emite o Decizie de Impunere Suplimentara sub nr.---- din ----- pentru suma de ----- lei RON (----- lei ROL) careia nu i se sustine veridicitatea “.

II. Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.----/----- a fost intocmita de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal si priveste suma totala de ----- lei RON (----- lei ROL), calculata dupa cum urmeaza :

- ----- lei RON (----- lei ROL) cu titlu de impozit pe profit suplimentar calculat pentru perioada ----- ;

- ----- lei RON (----- lei ROL) cu titlu de majorari de intarziere /dobanzi aferente impozitului pe profit suplimentar calculate pentru perioada ----- ;

- ----- lei RON (----- lei ROL) cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit suplimentar calculate pentru perioada -----, toate avand termen de plata data de -----.

Motivele de fapt pentru care s-a incheiat decizia sunt urmatoarele : agentul economic nu a stabilit diurna externa acordata personalului trimis in delegatie in strainatate, nu a cuantificat cheltuielile de protocol deductibile fiscal si nu a virat in termenele legale impozitul pe profit, nerespectand prevederile art.4 alin.3 lit.c) din O.G. nr.70/1994, respectiv art.4(6) alin.1 lit.h) din O.G. nr.70/1994, republicata, astfel cum a fost modificat si completat prin pct.5 din Legea nr.217/1999, art.4(6) alin.1 lit.d) din O.G. nr.70/1994, republicata, astfel cum a fost modificat si completat prin pct.5 din Legea nr.217/1999, respectiv art.9(7) lit.b) din Legea nr.414/2002 si dispozitiile legale privind calculul majorarilor de intarziere / dobanzilor si al penalitatilor de intarziere.

III. Avand in vedere constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, din analiza actelor si documentelor depuse la dosarul cauzei si in raport cu prevederile legale in vigoare in perioada verificata, se retine :

In ceea ce priveste suma totala de ----- lei RON (----- lei ROL) cu titlu de impozit pe profit suplimentar cu accesoriile aferente, cauza supusa solutionarii este daca S.C. ----- S.R.L. Braila datoreaza aceasta suma bugetului general consolidat al statului, in conditiile in care pentru suma de ----- lei RON (----- lei ROL) reprezentand impozit pe profit cu accesoriile aferente, Curtea de Apel ----- ca instanta de recurs s-a pronuntat irevocabil prin Decizia nr.--/R/----- data in dosarul nr.--/--/---- (numar in format vechi--/CAF/----), iar suma de ----- lei RON (----- lei ROL) reprezentand impozit pe profit cu accesoriile aferente, a fost recunoscuta ca fiind datorata de catre contestatoare.

In fapt, prin procesul verbal de control nr.---/----- incheiat de A.C.F. la S.C. ----- S.R.L. Braila s-a retinut ca au fost incalcate dispozitii legale prin inregistrarea in contabilitate a unor cheltuieli cu diurna, acordata personalului trimis in delegatie in strainatate, peste limita legala stabilita pentru institutiile publice, ceea ce a influentat, alaturi si de alte constatari ale organelor de inspectie fiscala, profitul impozabil si impozitul pe profit de plata din sarcina agentului economic verificat, astfel ca, in functie si de platile efectuate, la data de ----- a ramas de plata suma totala de ----- lei RON (----- lei ROL) : impozit pe profit de ----- lei RON (----- lei ROL), majorari de intarziere / dobanzi in suma de ----- lei RON (----- lei ROL) si penalitati de intarziere in suma de ----- lei RON (----- lei ROL). Impotriva masurilor dispuse de organul de inspectie fiscala, prin acest proces verbal, doar pentru suma de ----- lei RON (----- lei ROL), S.C. ----- S.R.L. Braila a formulat

contestatia nr.---/----- solutionata de D.G.F.P. Judetul Braila prin Decizia nr.---/----- in sensul anularii masurilor dispuse prin procesul verbal nr.---/-----, urmand ca organele de inspectie fiscala din cadrul A.C.F. sa valorifice constatarile consemnate in procesul verbal de control la emiterea deciziei de impunere, conform prevederilor legale.

Astfel, organele de inspectie fiscala din cadrul A.C.F. au emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.----/-----, intocmita in baza procesului verbal nr. ---/-----, pentru suma totala de ----- lei RON (----- lei ROL), decizie impotriva careia S.C. -----S.R.L. Braila a depus contestatia nr.---/----- care a fost solutionata de D.G.F.P. Judetul Braila prin Decizia nr.--/----- in sensul suspendarii solutionarii cauzei pana la incetarea motivului care a determinat suspendarea, adica pana la pronuntarea unei solutii irevocabile de catre instantele judecatoresti, retinandu-se ca, S.C. -----S.R.L. Braila a formulat actiune la Tribunalul ----- in dosarul nr.--/----- impotriva Deciziei nr.---/----- emisa de D.G.F.P. Judetul Braila, prin care a solicitat anulara acesteia si sa se constate ca datoreaza bugetului general consolidat al statului numai suma de ----- lei RON (----- lei ROL) cu titlu de impozit pe profit cu accesoriile aferente. Aceasta actiune a S.C. -----S.R.L. Braila a fost solutionata de Tribunalul ----- prin Sentinta nr.---/CA/----- in sensul admiterii, in parte, a cererii si astfel, desfiintarea, in parte, a Deciziei nr. ---/---- emisa de D.G.F.P. Judetul Braila cu privire la dispozitia “ ca organele de inspectie fiscala din cadrul A.C.F. sa valorifice constatarile consemnate in procesul - verbal de control contestat la emiterea deciziei de impunere “. In pronuntarea acestei solutii instanta de fond a retinut in considerente raportul de expertiza intocmit in cauza, potrivit caruia “ petenta “ nu are nici un debit catre buget. Impotriva acestei sentinte data de Tribunalului -----, D.G.F.P. Judetul Braila a depus la Curtea de Apel ----- recursul care a facut obiectul dosarului nr.--/--/---- (numar in format vechi -/CAF/----) solutionat prin Decizia nr. --/R/----- . In solutionarea acestui recurs, instanta de judecata, prin prisma motivelor invocate, dar si din oficiu, sub toate aspectele, asa cum arata in considerentele Deciziei nr.--/R/-----, a constatat ca “ prima instanta a facut o corecta interpretare si aplicare a dispozitiilor legale in materie si o apreciere integrala a probelor administrate in cauza, pronuntand o solutie legala si temeinica a carei reformare nu se impune. Stabilind adevaratele raporturi juridice dintre parti, prima instanta a dat o corecta dezlegare pricinii. Sustinerile recurente sunt nefondate, situatie de fapt retinuta de catre prima instanta in baza in scrisurilor depuse la dosar si a expertizei contabile efectuata in cauza, fiind corecta. “ , pronuntandu-se prin Decizia nr.--/R/-----, in sensul respingerii recursului declarat de D.G.F.P. Judetul Braila impotriva sentintei nr. ---/----- pronuntata de Tribunalul ----- in dosarul nr.--/----, decizie irevocabila.

In solutionarea prezentei contestatii se retine raspunsul Serviciului juridic din D.G.F.P. Judetul Braila din adresa nr.-----/----- potrivit caruia impotriva Deciziei nr.--/R/----- data de Curtea de Apel ----- in dosarul nr.--/--/---- (numar in format vechi -/CAF/----) nu s-a exercitat cale extraordinara de atac.

Avand in vedere cele precizate mai sus, D.G.F.P. Judetul Braila, prin Biroul de solutionare a contestatiilor, ia act de solutia irevocabila, pronuntata de instanta de recurs, Curtea de Apel -----, prin Decizia nr. --/R/-----, in dosar nr.--/--/---- (numar in format vechi -/CAF/----) in ceea ce priveste suma totala de ----- lei RON (----- lei ROL), din care : ----- lei RON (----- lei ROL) cu titlu de impozit pe profit, ----- lei RON (----- lei ROL) cu titlu de majorari de intarziere /dobanzi aferente impozitului pe profit si ----- lei RON (----- lei ROL) cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit si constata ca, contestatia nr.--/--/----- a ramas fara obiect pentru aceasta suma.

In ceea ce priveste contestatia formulata impotriva sumei de ----- lei RON (----- lei ROL), din care : ----- lei RON (----- lei ROL) cu titlu de impozit pe profit, ----- lei RON (----- lei ROL) cu titlu de majorari de intarziere / dobanzi aferente impozitului pe profit si --- lei RON (----- lei ROL) cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit, pentru care, prin cererea de chemare in judecata, S.C. ----- S.R.L. Braila a solicitat instantei de judecata sa o constate ca fiind datorata bugetului general consolidat al statului, aceasta se priveste ca fiind fara obiect, urmand a fi respinsa ca atare.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.179(1) lit.a) si art. 184(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

D E C I D E :

1. D.G.F.P. Judetul Braila, prin Biroul de solutionare a contestatiilor, ia act de solutia irevocabila pronuntata de instanta de recurs, Curtea de Apel -----, prin Decizia nr.--/R/-----, in ceea ce priveste suma totala contestata de ----- lei RON (----- lei ROL), din care :

- ----- lei RON (----- lei ROL) cu titlu de impozit pe profit ;
- -----lei RON (----- lei ROL) cu titlu de majorari de intarziere /dobanzi aferente impozitului pe profit ;
- ----- lei RON (----- lei ROL) cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit,

astfel ca, contestatia nr.--/--/----- **a ramas fara obiect pentru aceasta suma.**

2. Respingerea ca fara obiect a contestatiei nr.---/----- formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.----/----- pentru suma de ---- lei RON (----- lei ROL), din care :

- ---- lei RON (----- lei ROL) cu titlu de impozit pe profit;
- -----lei RON (---- lei ROL) cu titlu de majorari de intarziere /dobanzi aferente impozitului pe profit ;
- --- lei RON (-----lei ROL) cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit.

In temeiul art.180(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prezenta decizie de solutionare a contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, in temeiul art.188(2) din acelasi act normativ, respectiv la Tribunalul -----termen de 6 luni de la data comunicarii.