



**ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
A JUDETULUI DOLJ**

*Craiova, str. Mitropolit Firmilian nr.2*

*Telefon - 410643,410575 Fax - 419892*

nr

**DECIZIA NR /**

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C.X S.R..L impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale de plata nr. Y/2008

S.C. X S.R..L , cu sediul in comuna X , strada X, nr. Y, judetul X, inmatriculata la O.R.C. Dolj sub nr. J16/ Y/Y, C.U.I. Y, contesta partial Decizia de impunere nr.Y/.2008 stabilita prin raportul de inspectie fiscala nr. Y/2008 , solicitand recalcularea cuantumului impozitului pe profit si a accesoriilor impozitului pe profit ca urmare a refacerii intregii contabilitati facute de aceasta pe perioada controlului si insusite de organul de control si precizarea bazei legale prin care s-au calcat accesoriile .

Contestatia fiind inregistrata la D.G.F.P. Dolj la nr Y/2008 indeplineste conditia de procedura prevazuta de articolul 207 alin. 1 din O.G. NR. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata , S.C. X. invoca in sustinerea cauzei urmatoarele :

In fapt, prin raportul de inspectie fiscala inregistrat sub nr. Y/ 2008 la capitolul III impozitul pe profit cu privire la trimestrul IV din anul 2005 la lit. b s-a constatat faptul ca impozitul pe profit a fost diminuat cu Y lei , din impozitul declarat de Y lei.

Petenta sustine ca in realitate impozitul pe profit aferent trimestrului IV 2005 este de 24.501 lei.

Totodata contestatoarea mentioneaza ca in calculele insusite de organul de control , la pagina 42 se arata ca profitul pe octombrie 2005 este de - Y lei, pe luna noiembrie 2005 este de Y lei iar pe luna decembrie 2005 este de Y lei , in total Y lei.

Aplicand cota de 16 % la profitul de Y lei rezulta un impozit pe profit de Y lei si nu o diminuare a impozitului pe profit cu Y lei.

Petenta sustine ca baza de calcul atat pentru impozitul pe profit cat si pentru accesoriile acestuia ( majorari de intarziere si penalitati ) este stabilita eronat impunandu-se recalcularea impozitelor si accesoriilor datorate de societate catre D.G.F.P. Dolj.

De asemenea , petenta mentioneaza ca datorita acestei erori de calcul atat impozitul datorat cat si accesoriile acestuia sunt calculate eronat ajungandu-se la alte debite decat cele datorate .

Avand in vedere cele mai sus aratate , petenta solicita ca prin raspunsul la contestatia formulata sa i se calculeze in mod corect atat impozitul pe profit cat si accesoriile acestuia.

In acest sens contestatoarea anexeza o situatie in care prezinta platile efectuate in perioada 30.09.2005-30.09.2007 , impozitul recalculat de catre petenta asa cum reiese din raportul de inspectie fiscala recunoscut de catre organul fiscal prin situatia " Recalcularea impozitului pe profit pe perioada octombrie 2005- septembrie 2007 " si existenta la pagina 42 a raportului de inspectie fiscala si calculul accesoriilor aferente impozitului pe profit.

Totodata contestatoarea precizeaza ca in respectiva anexa impozitul pe profit este redat incepand cu soldul de Y lei la 30.09.2005 stabilit de precedentul control fiscal si continuand cu impozitul pe perioada 01.10.2005 - 30.09.2007.

II Prin raportul de inspectie fiscala nr. Y/2008 care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr Y/2008 , organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele :

Referitor la impozitul pe profit

Perioada verificata 01.10.2005-30.09.2007.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca datele din balantele de verificare intocmite de societate in perioada 01.10.2005-30.09.2007 nu corespund cu impozitul pe profit in scris si declarat in Declaratiile cod 101 - Declaratiile privind impozitul pe profit , intocmite pentru anii 2005 si 2006 , respectiv din Declaratiile - Cod 100- Declaratie pentru obligatiile de plata la bugetul consolidat al statului / trimestrial pentru perioada verificata si cu datele inscrise in fisa sintetica pe platitor , intocmita de A.F.P.M. Craiova , pana la data de 30.09.2007.

Totodata organele de inspectie fiscala au constatat neconcordante intre datele inregistrate in evidenta contabila a societatii cu cele declarate si inscrise in evidenta fiscala / fisa sintetica pe platitor pe perioada 01.10.2005 - 30.09.2007 .

Pornind de la aceste neconcordante, conform art. 94, punctul 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, organele de inspectie fiscala au procedat la :

- stabilirea corecta a bazei de impunere , a diferentelor datorate in plus sau in minus , dupa caz, fata de creanta fiscala declarata si/ sau stabilita , dupa caz, la momentul inceperii inspectiei fiscale.

- stabilirea de diferente de obligatii fiscale de plata , precum si a obligatiilor fiscale accesorii aferente acestora , la data de 30.09.2007 .

Pentru trim. IV. 2005 , societatea a inregistrat in Declaratia - cod 101, privind impozitul pe profit , inregistrata la A.F.P.M. Craiova sub nr. 6543/28.04.2006 si in balanta de verificare intocmita la data de 31.12.2005, impozit pe profit datorat , in contul 691 " Cheltuieli cu impozitul pe profit " suma de 58.397 lei.

In urma verificarii acestei perioade organele de control au constatat urmatoarele :

a) din verificarea modului de determinare a profitului impozabil inregistrat de societate in balanta de verificare si Declaratia - cod 101, privind impozitul pe profit ,

inregistrata la A.F.P.M. Craiova sub nr. 6543/28.04.2006 si din recalcularea acestuia de organele de inspectie fiscala , s-a constatat faptul ca acesta a fost stabilit si declarat in mod eronat deoarece veniturile si cheltuielile inscrise in declaratie nu corespund cu cele din balanta de verificare intocmita la data de 31.12.2005 .

Astfel profitul impozabil recalculat stabilit de control este in suma de Y lei , mai mare cu Y lei decat cel stabilit de societate .

b ) din verificarea prin sondaj a cheltuielilor aferente consumurilor de materiale , materii prime , marfuri si diverse consumabile incorporate in componentele si reparatiilor realizate , in baza notelor si a bonurilor de consum , refacute de societate , impozitul pe profit a fost diminuat cu suma de Y lei.

Diferenta de impozit pe profit a fost inregistrata in balanta de verificare a lunii septembrie 2007.

c ) avand in vedere datele mentionate in declaratiile - cod 100 - declaratie pentru obligatiile de plata la bugetul consolidat al statului / trimestrial si datele din evidenta fiscala, intocmita de A.F.P.M. Craiova pentru trim. IV 2005 , profitul impozabil recalculat de control a fost de 50.068 lei.

d ) societatea a inregistrat in evidenta contabila , in contul 628 " Alte cheltuieli cu serviciile cu tertii " , factura fiscala DJVGG / 01422906/ 11.10.2005 in valoare de 1800 lei fara TVA , emisa de S.C . Kisado SRL , reprezentand cheltuieli cu asistenta tehnica , conform contract oct. 2005, in conditiile in care nu a prezentat contractul in cauza la solicitarea organelor de inspectie fiscala.

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca prin inregistrarea in evidenta contabila a sumei de Y lei , au fost incalcate prevederile art. 21, alin. 4, lit. m din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

In baza constatarilor facute , organele de inspectie fiscala au procedat la recalcularea profitului impozabil la data de 31.12.2005, rezultand o baza impozabila suplimentara de Y lei si un impozit pe profit aferent in suma de Y lei si accesorii in suma de Y lei.

#### Referitor la data de 31.12.2006

Societatea a inregistrat in declaratia - Cod 101 privind impozitul pe profit , inregistrata la A.F.P.M. Craiova sub nr. 19145/13.04.2007 si in balanta de verificare intocmita la data de 31.12.2006 impozit pe profit datorat , in contul 691 " Cheltuieli cu impozitul pe profit " , suma de Y lei.

Din verificarea modului de determinare a profitului impozabil inregistrat de societate in balanta de verificare si declaratia - cod 101 , privind impozitul pe profit, inregistrata la A.F.P.M. Craiova sub nr. 19145/13.04.2007, in suma de Y lei s-a constatat faptul ca acesta a fost stabilit si declarat in mod eronat , in conditiile in care in declaratie a fost inregistrata la randul 21 " alte venituri neimpozabile " fara nici un fel de justificare suma de Y lei , avand consecinta stabilirea de catre control a unui profit impozabil recalculat in suma de Y lei , mai mare cu Y lei decat impozitul pe profit declarat

Din verificarea cheltuielilor aferente consumurilor de materiale, materii prime , marfuri si diverse consumabile incorporate in componentele si reparatiilor realizate , in baza notelor si a bonurilor de consum , recalculate de societate , impozitul pe profit a fost diminuat cu suma de Y lei, aceasta diferenta fiind inregistrata de petenta in balanta de verificare a lunii septembrie 2007.

Avand in vedere datele mentionate in declaratiile - cod 100 - declaratie pentru obligatiile de plata la bugetul consolidat al statului si datele din evidenta fiscala ,

intocmita de A.F.P.M. Craiova pentru anul 2006 ,profitul impozabil recalculat de control este in suma de Y lei .

Conform balantei de verificare intocmita de petenta la data de 30.09.2007 , impozitul pe profit prezenta un sold in suma de Y lei.

In urma verificarii , organele de inspectie fiscala au stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de Y lei, rezultand astfel un impozit pe profit de Y lei.

Impozitul pe profit declarat de societate la data de 30.09.2007 a fost de Y lei

Avand in vedere existenta unor diferente intre datele inscrise in balanta de verificare la data de 30.09.2007 si impozitul pe profit declarat la organele fiscale conform declaratiilor depuse , organele de inspectie fiscala au procedat la stabilirea diferentei de impozit pe profit declarat in suma de Y lei

In baza notelor si a bonurilor de consum recalculate de societate impozitul pe profit a fost diminuat cu suma de 41.392 lei.

Diferenta de impozit pe profit a fost inregistrata in balanta de verificare a lunii septembrie 2007.

In fapt organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a regularizat eronat impozitul pe profit cu suma de Y lei in loc de Y lei , drept pentru care in situatia in cauza la regularizarea acestuia pentru trim. III / 2007 s-a tinut cont , prin diminuarea cu Y .

Avand in vedere cele mai sus aratate organele de inspectie fiscala au stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de Y lei.

Luand in considerare cele mai sus aratate , in urma reverificarii modului de determinare a impozitului pe profit, a rezultat un impozit pe profit la data de 30.09.2007 in suma de Y lei

In concluzie, impozitul pe profit determinat de control la data de 30.09.2007 este in suma de Y lei In situatia in care societatea a virat cu intarziere impozit pe profit cumulat in suma de lei , dupa stabilirea corecta a bazei de impunere , a diferentelor datorate fata de creanta declarata si/ sau stabilita , la momentul inceperii inspectiei fiscale , stingerea obligatiilor fiscale s-a efectuat in ordinea vechimii in baza art. 115 din O.G. nr 92/2003.

Conform actului normativ mai sus invocat s-a procedat la calcularea de majorari de intarziere , aferente impozitului pe profit datorat de societate , cumulat in suma de Y lei ) din care suplimentar Y lei , la data de 30.09.2007, situatia impozitului pe profit fiind urmatoarea :

1) debit

- impozit pe profit stins in ordinea vechimii : Ylei ( Y lei restant + Y lei / perioada verificata ) in baza art. 115 din O.G. nr. 92/2003

- impozit pe profit ramas de plata in suma de Y

2) accesorii

- majorari de intarziere ( dobanzi ) calculate pe perioada 10.10.2005-28.01.2008 in suma totala de lei , din care :

- majorari de intarziere aferente impozit profit suplimentar in suma de Y lei calculate pana la data de 28.01.2008 (  $Y \times 01 \% \times 95 \text{ zile}$  )

- majorari de intarziere aferente impozit pe profit cumulat datorat de societate in suma de Y lei , din care :

- majorari stinse in ordinea vechimii in baza art. 115 din O.G. nr. 92/2003 : Y lei ( Y lei restant + Y lei / perioada verificata )

- majorari ramase de plata , in suma de Y lei (  $Y / \text{curente} + Y \text{ lei aferent debit suplimentar}$  )

- penalitati de intarziere pana la data de 31.12.2005 in suma de Y lei (  $Y \text{ lei restant} + Y \text{ lei} / \text{perioada verificata}$  ) stinse in totalitate in timpul controlului.

In timpul controlului s-a procedat la corelarea datelor din declaratiile fiscale cu cele din evidenta contabila a contribuabilului , intocmindu-se lista neconcordantelor intre evidenta fiscala si cea contabila pentru diferentele constatate pe perioada verificata ( 01.10.2005-30.09.2007 ) si Decizia de impunere fiscala pentru diferenta de impozit suplimentara in suma de Y lei.

III Din analiza actelor si documentelor aflate la dosarul cauzei si avand in vedere motivele invocate de societatea contestatoare si constatarile organului de control , in raport cu actele normative invocate , se retin urmatoarele :

Se contesta modul de stabilire a quantumului impozitului pe profit si a accesoriilor impozitului pe profit ca urmare a refacerii evidentei contabile , in speta aplicand cota de 16 % la profitul impozabil de Y petenta precizeaza ca rezulta un impozit pe profit de Y lei si nu o diminuare a impozitului pe profit de Y lei .

Cauza supusa solutionarii este daca modul de stabilire a impozitului pe profit , accesorii si modalitate de stingere a acestora s-a facut cu respectarea dispozitiilor legale.

In fapt, S.C.X S.R.L. in perioada octombrie 2005- septembrie 2007 nu a inregistrat in evidenta contabila scaderea din gestiune a consumurilor specifice de materii prime si materiale pentru prestarile si produsele realizate aferente veniturilor realizate si inregistrate in evidenta contabila .

Urmare acestui lucru contestatoarea pentru cunoasterea starii de fapt fiscale a solicitat organului fiscal o verificare fiscala.

In acest sens controlul a procedat la recalcularea profitului impozabil si a impozitului pe profit.

Conform datelor din fisa pe platitor existente in evidentele fiscale , societatea datora la 30.09.2005 impozit pe profit restant in suma de X lei in timp ce impozitul pe profit stabilit suplimentar de control la 30.09.2007 a fost de X lei, rezultand astfel un impozit pe profit datorat de societate la 30.09.2007 de Y lei (  $Y \text{ lei} + Y \text{ lei}$  ) .

In anexa nr. 1 privind impozitul pe profit intocmita pe perioada 01.10.2005-30.09.2007 si accesoriile calculate pana la data de 23.01.2008 organele de inspectie fiscala au stabilit urmatoarele :

1) diferente impozit profit declarat ( Y lei ) = impozit pe profit preluat din balanta de verificare ( Y ) - impozit declarat conform declaratiei nr. 100 ( Y lei ) .

2) impozit profit stabilit suplimentar la control ( Y lei ) = impozit profit declaratia 101 ( - Y lei ) + diferente impozit profit declarat ( Y lei ) + impozit pe profit recalculat ( - Y lei ) .

3) impozit profit stabilit la control ( Y lei ) = impozit pe profit din balanta de verificare ( Y lei ) + impozit pe profit declaratia 101 anii 2005 si 2006 ( -Y lei ) - impozit pe profit recalculat inregistrat de societate ( - Y lei ) .

Urmare a faptului ca la data de 30.09.2005 conform datelor din balanta de verificare , societatea contestatoare avea un impozit pe profit restant in suma de Y lei si avand in vedere impozitul pe profit stabilit suplimentar la control este in suma de Y lei , rezulta ca obligatia fiscala reprezentand impozit pe profit la data de 30.09.2007 este de Y lei (  $Y \text{ lei} + Y \text{ lei}$  ) .

In perioada supusa inspectiei fiscale , petenta a virat suma de Y lei reprezentand impozit pe profit ( Y lei - 05.12.2005; Y lei - 08.01.2007 ; Y lei - 19.03.2007 ; Y lei - 03.07.2007 ; Y lei - 07.09.2007 ) .

Pentru plata cu intarziere a impozitului pe datorat , organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina petentei accesorii impozit pe profit in suma de Y lei , din care :

- dobanzi ( majorari intarziere ) : Y lei
- penalitati intarziere : Y lei

Conform articolului 115, punctul 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala , republicata, ce face referire la ordinea stingerii datoriilor si care precizeaza :

" Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite , taxe , contributii si alte sume reprezentand creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a, iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile , atunci se sting datoriile corelative acelu tip de creanta principala pe care il stabileste contribuabilul " , din total impozit pe profit virat ( Y lei ) , organele de inspectie fiscala au procedat la stingerea obligatiilor fiscale dupa cum urmeaza :

- debit impozit profit : Y lei
- dobanzi impozit profit : Y lei
- penalitati impozit profit : Y lei

Din situatia recalcularii impozitului pe profit pe perioada octombrie 2005- septembrie 2007 , atasata la raportul de inspectie fiscala , a rezultat impozit pe profit repartizat pe trimestre :

- trim. IV 2005
  - venituri : Y lei
  - cheltuieli
  - . : Y lei
  - profit impozabil : ven - chelt : Y lei
  - impozit profit :  $Y \times 16\%$  : Y lei
- trim. I 2006
  - venituri : Y lei
  - cheltuieli : Y lei
  - profit impozabil : ven - chelt : Y lei
  - impozit profit :  $Y \times 16\%$  : Y lei
- trim. II 2006
  - venituri : Y lei
  - cheltuieli : Y lei
  - profit impozabil : ven - chelt : Y lei
  - impozit profit :  $Y \times 16\%$  : Y lei
- trim. III 2006
  - venituri : Y lei
  - cheltuieli : Y lei
  - profit impozabil : ven - chelt : Y lei
  - impozit profit  $Y : x 16\%$  : Y lei
- trim . IV 2006
  - venituri : Y lei
  - cheltuieli : Y lei
  - profit impozabil : ven - chelt : Y lei
  - impozit profit :  $Y \times 16\%$  : Y lei
- trim . I 2007

- venituri	: Y	lei
- cheltuieli	: Y	lei
- profit impozabil : ven - chelt	: Y	lei
- impozit profit $Y \times 16 \%$	: $Y_{-}$	lei
- trim . II 2007		
- venituri	: Y	lei
- cheltuieli	: Y	lei
- profit impozabil : ven - chelt	: Y	lei
- impozit profit $Y \times 16 \%$	: $Y_{-}$	lei
- trim . III 2007		
- venituri	: Y	lei
- cheltuieli	: Y	lei
- profit impozabil : ven - chelt	: Y	lei
- impozit profit : $Y \times 16 \%$	: $Y_{-}$	lei
Total impozit pe profit	: $Y_{-}$	lei

Organul de solutionare a contestatiilor analizand " Situatia privind impozitul pe profit intocmita pe perioada 01.10.2005- 30.09.2007 si accesoriile calculate pana la data de 23.01.2008 " , intocmita de organele de inspectie fiscala , a observat faptul ca la coloana 5 din Anexa nr. 1 " impozit pe profit recalculat ce urmeaza a fi inregistrat de societate " au fost evidentiata sumele care reprezinta de fapt obligatii de plata aferente refacerii evidentei contabile aferente trimestrelor respective , trecute cu minus astfel :

- trim IV 2005	- ( - Y ) lei
- trim I 2006	- ( - Y ) lei
- trim. II 2006	- ( - Y ) lei
- trim. III 2006	- ( - Y ) lei
- trim. IV 2006	- ( - Y ) lei
- trim . I 2007	- ( - Y ) lei
- trim . II 2007	- ( - Y ) lei
- trim . III 2007	- ( - Y ) lei
total	- ( - Y ) lei

Avand in vedere cele mai sus aratate , organul de solutionare a contestatiilor retine ca din situatia recalcularii impozitului pe profit pe perioada octombrie 2005- septembrie 2007 , intocmita de petenta in timpul inspectiei fiscale si insusita de organele de control a rezultat ca aplicand cota de 16 % la profitul impozabil in suma de Y lei ( Y lei + Y lei + Y lei + Y lei + Y lei + Y lei + Y lei ) rezulta impozit pe profit in suma de Y lei.

Organul de solutionare a contestatiilor constata de asemenea ca in fapt ca suma din anexa nr.1 coloana 6 de Y lei reprezentand impozit pe profit suplimentar la control nu se coreleaza cu suma din decizia de impunere, in care la punctul 2.1.1 " Obligatii fiscale suplimentare de plata " este trecuta suma de Y lei.

Referitor la suma de Y lei , organul de solutionare a contestatiilor constata ca in raportul de inspectie fiscala nu se expliciteaza ce inseamna regularizare impozit pe profit cu aceasta suma si ce implicatii are aceasta suma asupra profitului impozabil.

Avand in vedere neconcordanza constatata de organul de solutionare a contestatiilor intre sumele din decizia de impunere nr.55 / 31.01.2008 cu titlu de impozit pe profit si cele din raportul de inspectie fiscala pentru aceeasi obligatie bugetara ( anexa nr. 1 )

urmeaza sa se desfiinteze raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere pentru impozit pe profit.

Cu privire la capatul de cerere formulat de petenta cu privire la accesoriile impozitului pe profit , avand in vedere faptul ca stabilirea acestora in sarcina societatii contestatoare reprezinta masura accesorie in raport cu debitele, iar debite de natura impozitului pe profit au fost desfiintate , urmeaza ca si sumele cu titlu de majorari si penalitati de intarziere sa se desfiinteze , conform principiului de drept " accessorium sequitur principalem " si a art. 120 din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata .

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 216 (3) se

### **DECIDE**

- Desfiintarea partiala a Raportului de inspectie fiscala nr.Y/2008 si a Deciziei de impunere nr Y/2008 pentru suma de Y lei din care impozit profit : Y lei si accesorii impozit profit :Y lei urmand ca organele de inspectie fiscala, printr-o alta echipa decat cea care a intocmit actul de control contestat , sa reanalizeze situatia de fapt pentru aceleasi obligatii bugetare si aceeasi perioada avand in vedere cele retinute in cuprinsul prezentei si actele normative incidente in materie in perioada verificata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Dolj in termen de 6 ( sase ) luni de la comunicare .

**DIRECTOR EXECUTIV**

**SEF SEVICIU JURIDIC**

**SEF SERVICIU  
CONSILIER**





