

Biroul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala – Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Juridice nr. .. prin adresa nr. ... cu privire la contestatia formulata de SC ... cu sediul in loc ... str. ., nr. .., jud. ..., CUI ..., inregistrata la DGFP ... sub nr. ....

Prin contestatia formulata, SC ... isi indreapta contestatia impotriva Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. ...si Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .... pentru suma de ... lei, reprezentand:

**Impozit pe profit** ... lei

**Majorari aferente impozitului pe profit** .. lei

**Penalitati impozit pe profit** .. lei

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din OG nr. 92/2003 (R), privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport cu data comunicarii deciziei de impunere contestate respectiv ..., potrivit confirmarii de pe aceasta si data inregistrarii contestatiei la organul fiscal, respectiv .. conform stampilei de pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

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

**I. SC ..., prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. .. sub nr. ... contesta Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. .. si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... din urmatoarele motive:**

A) Societatea contesta suma de .. lei, reprezentand profit impozabil stabilit suplimentar de organele de inspectie fiscala caruia ii corespunde suma de .. lei, reprezentand impozit pe profit pentru anul .. la care se adauga suma de .. lei, reprezentand majorari de intarziere aferente si suma de .. lei, reprezentand

penalitati de intarziere aferente, din urmatoarele considerente:

In decizia de impunere la motivele de fapt organul fiscal mentioneaza ca suma de .. lei reprezinta venituri reconsiderate conform art. 3, alin. (2) din Ordinul ANAF nr. 222/2008.

Sunt considerate tranzactii cu persoane afiliate fara justificarea cuantumului preturilor de transfer practicate si care dau dreptul organelor fiscale de a estima cuantumul preturilor de transfer, daca contribuabilul refuza sa prezinte dosarul preturilor de transfer sau il prezinta incomplet.

In raportul de inspectie fiscala nr. ..., in baza caruia a fost emisa decizia de impunere contestata, pagina .. capitolul .. – Dosarul preturilor de transfer care mentioneaza ca prin adresa nr. .., a fost solicitat dosarul preturilor de transfer si ca acesta a fost prezentat organelor fiscale competente fiind inregistrat la acestea sub nr. ... pentru perioada . si sub nr. ... pentru perioada ..

Nu exista nicio referire privind neprezentarea sau prezentarea incompleta a dosarului preturilor de transfer, de asemenea nu exista nici o referire la eventuale sanctiuni contraventionale aplicate, asa cum mentioneaza art. 2, alin. (2) din anexa nr. 3 la Ordinul ANAF nr. 222/2008, ci doar o estimare a preturilor de transfer, estimare care, in lipsa celorlalte elemente de procedura, este ilegala.

Societatea sustine ca organul fiscal nu a mentionat nicaieri ca metoda aleasa de aceasta in determinarea preturilor de transfer ar fi gresita sau contrar prevederilor legale.

Petentul solicita modificarea deciziei de impunere si determinarea obligatiei de plata a societatii cu suma de .. lei, reprezentand impozit pe profit si sumele ... lei si ... lei, reprezentand majorari de intarziere respectiv penalitati de intarziere, intrucat nu au suport legal.

B) De asemenea societatea nu este de acord cu pct. 1 Taxa pe valoare adaugata din decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. ... din urmatoarele considerente:

In urma verificarii evidentei contabile a SC....., organele de inspectie fiscala au emis Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. .... si s-a stabilit ca pentru Taxa pe valoare adaugata nu s-a modificat baza de impunere in perioada verificata, respectiv ....

Raportat la rezultatele prezentate in Raportul de inspectie fiscala nr. ... la Cap. .. cu privire la Taxa pe valoarea adaugata, considera ca nu s-a tinut cont de faptul ca, din eroare, SC ...a cuprins in Decontul de TVA – luna... rand .. - Achizitii de bunuri si servicii taxabile cu cota de 24%, altele decat cele de la rand .. suma de minus .. lei TVA deductibila ce reprezinta inregistrarea in evidentele sale a TVA fara drept de deducere stabilita prin Decizia de impunere nr. ...

Aceasta suma reprezinta stornarea de catre furnizor a facturii nr. ... prin

factura nr. ...pentru care nu s-a acordat dreptul de deducere prin Decizia de impunere nr. ...

Prin inregistrarea sumei de .. lei TVA in minus in evidentele SC ... si cuprinderea acestei sume in Decontul de TVA – luna ... s-a diminuat dreptul de deducere al perioadei aprilie ..– mai ..., perioada supusa inspectiei fiscale, pentru care s-a intocmit Raportul de inspectie fiscala nr.... si s-a emis Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. ..

Asfel, SC ... si cuprinderea acestei sume in Decontul de TVA – luna aprilie .. – mai .., perioada supusa inspectiei fiscale nr. .. si s-a emis Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. ...

Astfel, SC .. a diminuat TVA de rambursat cu suma de .. lei.

Societatea considera ca organele de inspectie fiscala nu au vrut sa tina cont de aceasta eroare, desi au fost informate pe timpul controlului.

In conformitate cu prevederile art. 94, alin. (3), lit. e) din OG nr. 92/2003 – republicata, cu modificarile si completarile ulterioare organul de inspectie fiscala va proceda 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.

Avand in vedere cele prezentate mai sus, petentul solicita modificarea Raportului de inspectie fiscala nr. ... si a Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. .. stabilite de inspectia fiscala cu privire la TVA.

In opinia SC .. Taxa pe valoare adaugata aferenta perioadei aprilie – mai .. se prezinta astfel:

TVA colectata	.. lei
TVA deductibila declarata de societate	.. lei
TVA deductibila constatata la verificare	.. lei
Diferenta TVA deductibil	... lei
Suprasolvire nr. 220/08.06.2012	... lei
TVA suma negativa declarata de societate	... lei
TVA negativa stabilita la verificare	.. lei
TVA negativa cu drept de rambursare	... lei

urmand ca diferenta de ... lei TVA de rambursat sa fie preluata in decontul de TVA al perioadei urmatoare.

**II. Organele competente din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala – Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Juridice nr. .., prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. ... formuleaza urmatorul punct de vedere:**

**1. Cu privire la suma de ... lei baza impozabila cu un impozit pe profit aferent in suma de ... lei, reprezentand venituri reconsiderate**

**conform art. 11, alin. (2), lit. a) din Legea nr. 571/2003 (A), art. 57 din OG nr. 92/2003 (A).**

Societatea a prezentat dosarul preturilor de transfer iar in urma analizarii acestuia si tinand cont de informatiile prezentate in acesta, organele de inspectie fiscala au stabilit ca suma de ... lei reprezinta profit impozabil si suma de .. lei impozit pe profit, ca urmare a recalcularii veniturilor, conform art. 11, alin. (2), lit. a) din Legea nr. 571/2003 (A), art. 19 si art. 21, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 (A).

Dupa cum se poate constata in anexa nr. 3 intocmita de organele de inspectie fiscala, veniturile au fost reconsiderate chiar in functie de datele prezentate de catre societate in anexa nr. 4 la dosarul preturilor de transfer si societatea nu poate afirma ca organele de control nu au tinut cont de el.

Astfel, din punct de vedere al esantionului prezentat de catre societate in Dosarul preturilor de transfer (anexa nr. 4), cat si prin comparabile folosite, organele de inspectie apreciaza ca esantionul este corect ales, metoda compararii preturilor este o metoda justa de evaluare in cadrul acestui tip de tranzactii, iar in functie de comparabila prezentata de societate organul de control a determinat valoarea mediana (conform anexei nr. 3) in comparatie cu pretul practicat de societate la pretul cerealelor, astfel:

Pret practicat de catre societate/produs	Valoare mediana tertii
floarea soarelui (.. lei/kg)	... lei/kg
rapita (.. lei/kg)	... lei/kg
grau consum (.. lei/kg)	.... lei/kg
orz (.. lei/kg)	... lei/kg
porumb (... lei/kg)	... lei/kg

Conform art. 11, alin. (2) din Legea nr. 571/2003, unde se face mentiunea ca "in cadrul unei tranzactii intre persoane romane si persoane nerezidente afiliate, precum si intre persoane romane afiliate, autoritatile fiscale pot ajusta suma venitului sau a cheltuielii oricareia dintre persoane, dupa cum este necesar, pentru a reflecta pretul de plata al bunurilor sau serviciilor furnizate in cadrul tranzactiei ...", unde exista diferente semnificative fata de pretul practicat de catre societate, organul de inspectie fiscala practica ajustari/reconsiderari pentru perioada ..., astfel:

<b>Produs</b>	<b>Diferente</b>
floarea-soarelui	...lei
rapita	.. lei
grau	... lei
orz	..lei
porumb	.. lei
<b>Total</b>	<b>.. lei</b>

**2. Cu privire la suma in minus de ...lei, reprezentand TVA deductibil aferent facturii fiscale nr. .. ce reprezinta stornarea de catre furnizor a facturii fiscale nr. ..., TVA nedeductibil stabilit prin Raportul de inspectie fiscala anterior, inregistrat sub nr. ... si prin Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ...**

Organele de inspectie fiscala nu puteau sa ramburseze o suma mai mare decat suma negativa de TVA solicitata la rambursare prin decontul de TVA.

Astfel suma de .. lei trebuia regularizata si preluata in decontul de TVA aferent perioadei fiscale urmatoare.

Fata de cele prezentate, tinand cont de datele inscrise in raportul de inspectie fiscala nr.... si datele din Decizia de impunere nr.... organul de control propune respingerea contestatiei pentru suma totala de ... lei ca fiind neintemeiata in situatia in care argumentele de fapt si de drept prezentate de contestatar in sustinerea formulata nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat.

**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:**

**1. Referitor la impozitul pe profit in suma de ... lei cat si la majorarile aferente impozitului pe profit in suma de .. lei si penalitatile aferente impozitului pe profit in suma de .. lei, stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ...**

Perioada verificata:...

In urma inspectie fiscale, prin Raportul de inspectie fiscala nr.... ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ...a fost stabilit un profit impozabil in suma de ... lei si un impozit pe profit aferent in suma de ... lei, rezultand o diferenta de profit impozabil in suma de ... lei si un impozit pe profit in suma de ... lei.

Din diferenta de impozit pe profit de .. lei stabilita de organul de inspectie fiscala SC ... contesta suma de ... lei, reprezentand impozit pe profit aferent unei baze impozabile in suma de ... lei.

**In fapt**, dat fiind faptul ca societatea realizeaza tranzactii cu persoane fizice si juridice afiliate, s-a intocmit si prezentat Dosarul preturilor de transfer inregistrat la DGFP-AIF .. sub nr. ... pentru perioada .. si sub nr. ... pentru perioada ...

In sustinerea cauzei societatea mentioneaza faptul ca in Raportul de inspectie fiscala nr. .. nu exista nici o referire la eventuale sanctiuni

contravenționale aplicate ci doar o estimare a prețurilor de transfer.

Din analiza Raportului de inspecție fiscală nr. ... și a anexelor la acesta organul de soluționare contestată constată că veniturile au fost reconsiderate în funcție de datele prezentate de către societate în anexa nr. .. la dosarul prețurilor de transfer.

**In drept**, sunt aplicabile prevederile art. 19 și art. 11 din Legea nr. 571 din 22 decembrie 2003, actualizată, privind Codul fiscal, astfel:

**ART. 19 Reguli generale**

**(5) Tranzacțiile între persoane afiliate se realizează conform principiului prețului pieței libere, potrivit căruia tranzacțiile între persoanele afiliate se efectuează în condițiile stabilite sau impuse care nu trebuie să difere de relațiile comerciale sau financiare stabilite între întreprinderi independente. La stabilirea profiturilor persoanelor afiliate se au în vedere principiile privind prețurile de transfer.**

**Art. 11**

**(2) “În cadrul unei tranzacții între persoane române și persoane nerezidente afiliate, precum și între persoane române afiliate, autoritățile fiscale pot ajusta suma venitului sau a cheltuielii oricăreia dintre persoane, după cum este necesar, pentru a reflecta prețul de piață al bunurilor sau al serviciilor furnizate în cadrul tranzacției. La stabilirea prețului de piață al tranzacțiilor între persoane afiliate se folosește cea mai adecvată dintre următoarele metode:**

**a) metoda comparării prețurilor, prin care prețul de piață se stabilește pe baza prețurilor plătite altor persoane care vând bunuri sau servicii comparabile către persoane independente;**

**b) metoda cost-plus, prin care prețul de piață se stabilește pe baza costurilor bunului sau serviciului asigurat prin tranzacție, majorat cu marja de profit corespunzătoare;**

**c) metoda prețului de revânzare, prin care prețul de piață se stabilește pe baza prețului de revânzare al bunului sau serviciului vândut unei persoane independente, diminuat cu cheltuielile cu vânzarea, alte cheltuieli ale contribuabilului și o marjă de profit;**

**d) orice altă metodă recunoscută în liniile directoare privind prețurile de transfer emise de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică”.**

coroborat cu pct 25 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin Hotărârea de Guvern nr. 44/2004 se stipulează:

**25. Metoda comparării prețurilor**

**„Determinarea prețului de piață are la bază comparația prețului**

**tranzacției analizate cu prețurile practicate de alte entități independente de aceasta, atunci când sunt vândute produse sau servicii comparabile. Pentru transferul de bunuri, mărfuri sau servicii între persoane afiliate, prețul de piață este acel preț pe care l-ar fi convenit persoane independente, în condițiile existente pe piețe, comparabile din punct de vedere comercial, pentru transferul de bunuri sau de mărfuri identice ori similare, în cantități comparabile, în același punct din lanțul de producție și de distribuție și în condiții comparabile de livrare și de plată. În acest sens, pentru stabilirea valorii de piață se poate recurge la:**

**a) compararea prețurilor convenite între persoane afiliate cu prețurile convenite în relațiile cu persoane independente, pentru tranzacții comparabile (compararea internă a prețurilor);**

**b) compararea prețurilor convenite între persoane independente, pentru tranzacții comparabile (compararea externă a prețurilor). Pentru aplicarea metodei comparării prețurilor, prețul de piață al tranzacției este determinat prin compararea prețului de vânzare al mărfurilor și serviciilor identice sau similare, vândute în cantități comparabile, cu prețul de vânzare al mărfurilor și al serviciilor supuse evaluării. În cazul în care cantitățile nu sunt comparabile, se utilizează prețul de vânzare pentru mărfurile și serviciile identice sau similare, vândute în cantități diferite. Pentru aceasta, prețul de vânzare se corectează cu diferențele în plus sau în minus care ar putea fi determinate de diferența de cantitate”.**

Fata de prevederile legale de mai sus se retine ca analiza tranzacțiilor între persoane afiliate se datoreaza asa numitei practici de transfer al preturilor, practica ce consta in efectuarea de tranzactii la preturi speciale sau in conditii speciale care conduc la distorsionarea baze de impozitare si a impozitului datorat.

Astfel, in vedere determinarii cat mai corecte a taxelor si impozitelor, autoritatile fiscale pot ajusta suma venitului sau a cheltuielilor orcareia dintre persoane pentru a reflecta pretul de piata al bunurilor sau al serviciilor furnizate in cadrul tranzactiei.

In ceea ce priveste dosarul preturilor de transfer, potrivit art. 1, art. 2, alin. (1), art. 3 alin. (1) si (2) din Ordinul nr. 222/2008, privind conținutul dosarului prețurilor de transfer se stipuleeaza :

#### **Art.1**

**(1) “Se aprobă conținutul dosarului prețurilor de transfer prevăzut în anexa nr. 1”.**

#### **Art.2**

**(1) “În vederea stabilirii prețurilor de transfer, contribuabilii care desfășoară tranzacții cu persoane afiliate au obligația ca, la solicitarea organului fiscal competent, să întocmească și să prezinte, în termenele stabilite de acesta, dosarul prețurilor de transfer”.**

### **ART. 3**

**(1) “Refuzul de prezentare a dosarului prețurilor de transfer sau prezentarea incompletă a acestuia la termenul stabilit de către organele fiscale reprezintă efectuarea de tranzacții cu persoane afiliate fără justificarea cuantumului prețurilor de transfer practicate”.**

**(2) “Organele fiscale competente, în cazul efectuării de către contribuabil de tranzacții cu persoane afiliate fără justificarea cuantumului prețurilor de transfer practicate, vor estima cuantumul prețurilor de transfer”.**

La solicitarea organelor de inspectie fiscala societate a prezentat dosarul preturilor de transfer,dosar in baza caruia au fost extrase de catre organele fiscale, datele cu privire la tranzactiile derulate de la persoane juridice independente.

Astfel, in baza Anexei .. din Dosarul preturilor de transfer prezentat de societate, se retine ca organele de inspectie fiscala au selectat un esantion privind tranzactiile derulate de SC....si a preturilor practicate ,in vederea achizitionarii de produse agricole de la persoane juridice independente .

Organele de inspectie fiscala au avut in vedere relatia societatii cu SC ... in calitate de client pentru anul ... cu care are incheiate urmatoarele contracte:

- contractul de vanzare/cumparare nr. .. si Actul aditional nr. .. privind vanzarea a .. tone floarea-soarelui la pretul de .. lei/tona;
- contractul de vanzare/cumparare nr. .. si Actul aditional nr. .. privind vanzarea a ... tone rapita la pretul de .. lei/tona;
- contractul de vanzare/cumparare nr... si Actul aditional nr... privind vanzarea a .. tone grau la pretul de .. lei/tona;
- contractul vanzare/cumparare nr. .. si Actul aditional nr. .. privind vanzarea a .. tone orz la pretul de .. lei/tona;
- contractul de vanzare/cumparare nr. ..si Actul aditional nr. .. privind vanzarea a .. tone porumb la pretul de .. lei/tona.

De asemenea in conformitate cu prevederile art. 2 alin. (1) – (4), Anexa 1”Dosarul preturilor de transfer “ din acelasi act normativ se prevede:

**“(1) Marja de comparare reprezintă intervalul de valori ale prețului sau profitului aferente tranzacțiilor comparabile între companii**



**comparabile independente.**

**(2) Pentru determinarea valorilor extreme, marja de comparare va fi împărțită în 4 segmente. Segmentele de maxim și de minim reprezintă rezultatele extreme. În vederea stabilirii intervalului de comparare nu se vor utiliza rezultatele extreme din cadrul marjei de comparare.**

**(3) În condițiile în care contravaloarea prețului de transfer stabilit de contribuabil nu este cuprinsă în intervalul de comparare, organul fiscal competent stabilește valoarea mediană ca fiind prețul de transfer la preț de piață. Valoarea mediană reprezintă acea valoare care se regăsește la mijlocul intervalului de comparare.**

**(4) Dacă nu se poate identifica valoarea mediană, se face media aritmetică a celor două valori de mijloc ale intervalului de comparare.**

Fata de cadrul legal invocat mai sus se retine ca in situatia in care valoarea stabilita de contribuabil nu este cuprinsa in intervalul de comparare organul fiscal competent stabileste valoarea mediana ca fiind pretul de transfer, valoare care reprezinta acea valoare care se regaseste la mijlocul intervalului de comparare, iar in cazul in care nu se poate identifica acea valoare se face media aritmetica a valorilor de mijloc ale intervalului de comparare.

Astfel, din datele aflate la dosarul cauzei ,se retine ca intrucat contravaloarea pretului de transfer prezentata de contribuabil nu a fost cuprinsa in intervalul de comparare, organul de inspectie fiscala a procedat la determinarea valorii medii in functie de comparabila externa, valoare determinata in comparatie cu pretul practicat de societate la pretul cerealelor, astfel:

Pret practicat de catre societate/produs	Valoare mediana tertii
floarea soarelui (.. lei/kg)	.. lei/kg
rapita (.. lei/kg)	.. lei/kg
grau consum (.. lei/kg)	.. lei/kg
orz (.. lei/kg)	.. lei/kg
porumb (.. lei/kg)	.. lei/kg

Conform art. 11, alin. (2) din Legea nr. 571/2003, unde se face mentiunea ca “in cadrul unei tranzactii intre persoane romane si persoane nerezidente afiliate, precum si intre persoane romane afiliate, autoritatile fiscale pot ajusta suma venitului sau a cheltuielii oricareia dintre persoane, dupa cum este necesar, pentru a reflecta pretul de plata al bunurilor sau serviciilor furnizate in cadrul tranzactiei ...”, unde exista diferente semnificative fata de pretul practicat de catre societate, organul de inspectie fiscala practica ajustari/reconsiderari pentru perioada ..., astfel:

<b>Produs</b>	<b>Diferente</b>
floarea-soarelui	.. lei

rapita	.. lei
grau	.. lei
orz	.. lei
porumb	.. lei
<b>Total</b>	<b>.... lei</b>

In ceea ce priveste sustinerea societatii ca organele de inspectie fiscala nu au respectat prevederile Ordinelui 222/2008, nu au relevanta in sustinerea cauzei deoarece in situatia in care organele de inspectie fiscala constata ca nu sunt justificate preturile de transfer prezentate de societate in Dosarul preturilor de transfer, in relatiile de afiliere, pot ajusta suma venitului sau a cheltuielii oricareia dintre persoane, dupa cum este necesar, pentru a reflecta pretul de plata al bunurilor sau serviciilor furnizate in cadrul tranzactiei.

In concluzie, organul de solutionare contestatiei, constata ,ca in mod corect a fost ajustata suma venitului de catre organele de inspectie fiscala pentru a reflecta pretul de piata al bunurilor furnizate in cadrul tranzactiei intre persoane afiliate.

Avand in vedere cele aratate mai sus se retine ca argumentele de fapt si de drept prezentate in sustinere de contestatar nu sunt de natura sa modifice cele stabilite in actul de control, motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata in conformitate cu pct. 11.1, lit. a) din Ordinul nr. 2.137/2011 pentru acest capat de cerere reprezentand impozit pe profit in suma de .. lei, aferent unei baze impozabila in suma de .... lei.

**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”.**

In ceea ce priveste accesoriile in suma de.. lei reprezentand majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati de inatrziere in suma de .. lei aferente impozitului pe profit in suma de ..lei, se retine ca acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

In conformitate cu prevederile art.119 alin.(1) si 120 alin.(1) si (2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare 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.”**

Intrucat s-a respins contestatia cu privire la debitul reprezentand impozit pe profit in suma de ... lei se va respinge contestatia si pentru accesoriile aferente impozitului pe profit in suma de ... lei potrivit principiului de drept “accesoriul urmeaza principalul.”

## **2. Referitor la Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr....**

**In fapt,** prin Decizia de nemodificarea bazei de impunere nr. .. s-a dispus nemodificarea bazei de impunere a TVA pentru perioada ...

Societatea contesta faptul ca la emiterea Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. ... organul de inspectie fiscala nu a tinut cont de faptul ca, din eroare SC... cuprins in Decontul de TVA in luna aprilie .. la randul . Achizitii de bunuri si servicii taxabile cu cota de 24% altele decat cele de la rand .. suma de minus ... lei TVA deductibila ce reprezinta inregistrarea in evidentele sale a TVA fara drept de deducere stabilita prin decizia de impunere nr. ...

De asemenea societatea mentioneaza ca aceasta suma reprezinta stornarea de catre furnizor a facturii nr. .. prin factura nr. .. pentru care nu s-a acordat drept de deducere prin Decizia de impunere nr. ...

**In drept,** potrivit art.88 lit.e) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

*“Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:*

*e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere.”,*

De asemenea, potrivit prevederilor art.2 și art.3 din OMFP nr.1267/2006 pentru aprobarea formularului "*Decizie privind nemodificarea bazei de impunere*", cu modificările și completările ulterioare:

*“ART. 2*

*Competența de a emite formularul "Decizie privind nemodificarea*

bazei de impunere" revine organelor de inspecție fiscală care au efectuat inspecția fiscală.

#### ART. 3

Formularul "Decizie privind nemodificarea bazei de impunere" se completează conform instrucțiunilor prevăzute în anexa nr. 2."

Conform prevederilor de la lit.a și b din Anexa 2 Instrucțiuni de completare a formularului "Decizie privind nemodificarea bazei de impunere" la OMFP nr.1267/2006, cu modificările și completările ulterioare:

"a) Formularul "Decizie privind nemodificarea bazei de impunere" reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspecție fiscală în aplicarea prevederilor legale pentru stabilirea obligațiilor fiscale, conform Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

**b) Decizia privind nemodificarea bazei de impunere se va emite la finalizarea unei inspecții fiscale generale sau parțiale, numai în cazul în care se constată că toate obligațiile bugetare care au făcut obiectul inspecției fiscale au fost corect determinate."**

Totodată, potrivit prevederilor art. 147<sup>3</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare :

„ART. 147<sup>3</sup> Rambursările de taxă către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform [art. 153](#)

**(1)** În situația în care taxa aferentă achizițiilor efectuate de o persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, conform [art. 153](#), care este deductibilă într-o perioadă fiscală, este mai mare decât taxa colectată pentru operațiuni taxabile, rezultă un excedent în perioada de raportare, denumit în continuare sumă negativă a taxei.

**(2)** După determinarea taxei de plată sau a sumei negative a taxei pentru operațiunile din perioada fiscală de raportare, persoanele impozabile trebuie să efectueze regularizările prevăzute în prezentul articol, prin decontul de taxă prevăzut la [art. 156<sup>2</sup>](#).

**(3) Suma negativă a taxei, cumulată, se determină prin adăugarea la suma negativă a taxei, rezultată în perioada fiscală de raportare, a soldului sumei negative a taxei, reportat din decontul perioadei fiscale precedente, dacă nu s-a solicitat a fi rambursat și a diferențelor negative de TVA stabilite de organele de inspecție fiscală prin decizii comunicate până la data depunerii decontului**

**(4) Taxa de plată cumulată se determină în perioada fiscală de raportare prin adăugarea la taxa de plată din perioada fiscală de raportare a sumelor neachitate la bugetul de stat, până la data depunerii decontului de taxă prevăzut la art. 156<sup>2</sup>, din soldul taxei de plată al perioadei fiscale anterioare și a sumelor neachitate la bugetul de stat până la data depunerii decontului din diferențele de TVA de plată stabilite de organele de inspecție fiscală prin decizii comunicate până la data depunerii decontului**

**(5) Prin decontul de taxă prevăzut la art. 156<sup>2</sup>, persoanele impozabile trebuie să determine diferențele dintre sumele prevăzute la alin. (3) și (4), care reprezintă regularizările de taxă și stabilirea soldului taxei de plată sau a soldului sumei negative a taxei. Dacă taxa de plată cumulată este mai mare decât suma negativă a taxei cumulate, rezultă un sold de taxă de plată în perioada fiscală de raportare. Dacă suma negativă a taxei cumulate este mai mare decât taxa de plată cumulată, rezultă un sold al sumei negative a taxei în perioada fiscală de raportare.**

**(6) Persoanele impozabile, înregistrate conform art. 153, pot solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei din perioada fiscală de raportare, prin bifarea casetei corespunzătoare din decontul de taxă din perioada fiscală de raportare, decontul fiind și cerere de rambursare, sau pot reporta soldul sumei negative în decontul perioadei fiscale următoare. Dacă persoana impozabilă solicită rambursarea soldului sumei negative, acesta nu se reportează în perioada fiscală următoare. Nu poate fi solicitată rambursarea soldului sumei negative a taxei din perioada fiscală de raportare, mai mic de 5.000 lei inclusiv, acesta fiind reportat obligatoriu în decontul perioadei fiscale următoare.**

(...)

**(9) Rambursarea soldului sumei negative a taxei se efectuează de organele fiscale, în condițiile și potrivit procedurilor stabilite prin normele în vigoare.”**

Fata de cadrul legal mai sus invocat se retine ca după determinarea taxei de plată sau a sumei negative a taxei pentru operațiunile din perioada fiscală de raportare, persoanele impozabile trebuie să efectueze regularizările corespunzătoare, respectiv să determine diferențele dintre sumele prevăzute la alin. (3) și (4), și stabilirea soldului taxei de plată sau a soldului sumei negative a taxei. Dacă taxa de plată cumulată este mai mare decât suma negativă a taxei cumulate, rezultă un sold de taxă de plată în perioada fiscală de raportare. Dacă suma negativă a taxei cumulate este mai mare decât taxa de plată cumulată, rezultă un sold al sumei negative a taxei în perioada fiscală de raportare.

Avand in vedere sustinerile contestatarului din contestatia formulata se retine ca prin Raportul de inspectie fiscala nr.... organele de inspectie fiscala nu au dat drept de deducere pentru suma de .. lei TVA intrucat societatea s-a inregistrat in evidenta contabila de doua ori cu aceasta suma reprezentand prestare servicii (chirie utilaje) efectuata de SC... atat prin factura nr. ..cat si prin factura nr. ....

In data de .. furnizorul SC ... storneaza factura nr....prin factura nr.. , factura pe care SC ... o inregistreaza in evidenta contabila si in decontul lunii aprilie .. diminuandu-si dreptul de deducere al perioadei de raportare cu suma de .. lei.

Ca urmare, potrivit dispozitiilor legale mai sus invocate, se retine ca societatea avea obligatia , ca dupa data comunicarii deciziei de impunere nr. .., prin care nu i s-a dat drept de deducere a taxei pe valoare adaugata in suma de ... lei, sa isi faca regularizarile corespunzatoare intr-un decont ulterior, respectiv sa determine diferentele dintre sumele prevăzute la art.147<sup>3</sup> alin. (3) și (4) și sa isi stabileasca soldului taxei de plată sau a soldului sumei negative a taxei.

Totodata, se constata ca Decizia de nemodificarea a bazei de impunere nr. .. a fost emisa pentru perioada .. ca urmare a faptului ca, in urma verificarii acestei perioade, taxa pe valoare adaugata solicitata la rambursare in suma de .. lei a fost corect determinata de societate,aceeasi suma fiind stabilita si de organele de inspectie fiscala potrivit documentelor contabile puse la dispozitie documente , ce au fost inregistrate in evidenta potrivit prevederilor legale.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, sustinerea petentei referitoare la faptul ca organele de inspectie fiscala trebuia sa tina cont de faptul ca prin Raportul de inspectie fiscala nr.... ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. .. nu s-a dat drept de deducere a taxei pe valoare adaugata in suma de .. lei, intrucat, pe de o parte societatea are obligatia ca taxa pe valoare adaugata stabilita de plata in urma verificari din .. sa o regularizeze printr-un decont ulterior comunicarii deciziei de impunere, iar pe de alta parte obiectul noi verificari a cuprins perioada ...

Avand in vedere cele retinute anterior prin prezenta decizie, se retine ca in mod corect s-a dispus nemodificarea bazei de impunere a TVA **pentru perioada ..prin emiterea Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. ...,motiv pentru care contestatia pentru acest capat de cerere urmeaza sa se respinga ca neintemeiata in temeiul cu pct. 11.1, lit. a) din OPANAF nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:**

***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. 11 din Legea 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si art. 85, art. 109\*, art. 110, art. 205 si art. 206 din OG 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, se:**

**DECIDE:**

**Art.1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC..., impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... pentru suma de ... lei, reprezentand:**

<b>Impozit pe profit</b>	<b>... lei</b>
<b>Majorari aferente impozitului pe profit</b>	<b>... lei</b>
<b>Penalitati impozit pe profit</b>	<b>... lei</b>

**Art.2. Respingerea contestatiei formulata de SC ... SRL impotriva Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. ... ca neintemeiata.**

**Art.3. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la comunicare.**

**DIRECTOR EXECUTIV,**

.....