

## DECIZIA nr. 74 din 2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX, cap.2, art.209 din O.G. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ, Serviciul Inspecție Fiscală 3 prin adresa nr.../2011 înregistrată la D.G.F.P.Tulcea sub nr.../2011, asupra contestației formulată de S.C. X S.R.L. împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../2011, cu privire la suma totală de...lei, reprezentând: impozit pe profit (...lei), majorări de întârziere (...lei) aferente impozitului pe profit, TVA(...lei) și majorări de întârziere aferente TVA (...lei).

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207, pct.(1) din O.G. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, în raport de data primirii de către petentă a actelor contestate, respectiv **27.09.2011** (conform datei înscrisă pe adresa de înaintare nr..., aflată în copie la dosarul cauzei), și data înregistrării contestației la D.G.F.P. Tulcea, respectiv **21.10.2011**.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual și confirmată cu ștampila societății, conform prevederilor art. 206 din O.G. 92/2003 R.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art.206, 207 și 209 din O.G. 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta, S.C. X S.R.L., cu sediul în mun. Tulcea, Aleea ..., bl..., sc... et., ap..., jud. Tulcea, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Tulcea sub nr...,având C.I.F...contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../2011, emisă în baza constatărilor stabilite prin Raportul de inspecție fiscală parțială nr..., cu privire la suma de...lei, respectiv impozit pe profit în sumă totală de ... lei și TVA în sumă totală de ...lei.

Prin contestația formulată, petenta contestă calculul impozitului pe profit și TVA, motivând următoarele:

**1. Cu privire la TVA în sumă de... lei**, petenta susține că prin Raportul de inspecție fiscală întocmit, organele de control în mod eronat au calculat TVA pe care ar fi datorat-o pentru perioada 1nov.2008-31mai 2009, având în vedere că:

a) “ nu a ajustat TVA deductibilă aferentă mărfurilor aflate în stoc la data de 31 oct. 2008 - care este în sumă de ..., lei, calculată conform balanței de verificare încheiată la acea dată, astfel:

- stoc mărfuri la 31 oct.2008	= ... lei
- adaos comercial	= ... lei
- valoare marfă la preț de achiziție	= ... lei,
din care TVA: ...,...:119% x 19%	= ... lei.”

b) “conform anexelor nr.14,15,16 și 17 la Raportul de inspecție fiscală, pentru lunile noiembrie și decembrie 2008, rezultă următoarele sume:

- TVA colectată pe nov.2008	= ... lei
- TVA colectată pe dec.2008	= ... lei

- TOTAL TVA colectată pe trim.IV.2008 = ... lei
- TVA deductibilă pe nov.2008 = ... lei
- TVA deductibilă pe dec.2008 = ... lei
- TOTAL TVA deductibilă pe trim.IV2008 = ... lei.”

Raportat la datele de mai sus prezentate, societatea petentă consideră că avea **TVA de rambursat** în sumă de ...lei, adică...lei + ...lei - ...lei.

c) pentru perioada : ianuarie 2009-mai 2009, petenta a procedat la calcularea TVA pe care consideră că societatea ar fi datorat-o dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de TVA și, conform anexelor nr.1-4 la prezenta constatație (jurnal de cumpărări și de vânzări), au rezultat următoarele:

- TVA colectată aferentă trim.I 2009 = ... lei;
- TVA deductibilă aferentă pe trim .I 2009 = ... lei;
- REZULTĂ **TVA de rambursat** în sumă de ...lei, adică

... lei-... lei+... lei.

- TVA colectată aferentă trim.II 2009 (aprilie-mai) = ... lei;
- TVA deductibilă aferentă trim.II 2009 (aprilie-mai) = ... lei;
- REZULTĂ **TVA de rambursat** în sumă de ...lei, adică

... lei-...lei + ... lei.

Față de situația prezentată mai sus, societatea petentă consideră că **“nu datorează TVA în sumă de ...lei și accesorii în cuantum de ...lei.”**

**2.Cu privire la impozitul pe profit în sumă de ... lei** petenta consideră că, având în vedere că veniturile și cheltuielile aferente perioadei noiembrie 2008 - mai 2009 suportă ajustări prin diminuare, SC X SRL nu datorează suma de ...lei cu titlu de impozit pe profit și accesorii în cuantum de ... lei - fără a prezenta însă motivele de fapt.

În final, societatea petentă solicită admiterea contestației și anularea Deciziei de impunere nr..., precum și a actelor premergătoare deciziei atacate, invocând în drept prevederile Legii nr.571/2003 și O.G. nr.92/2003 R.

Petenta mai arată că nu a primit Decizia de nemodificare a bazei de impunere.

**II. Urmare inspecției fiscale efectuate la SC X SRL**, organele fiscale din cadrul D.G.F.P. Tulcea - Activitatea de Inspecție Fiscală, Serviciul Inspecție Fiscală 3, au verificat modul de stabilire, evidențiere, declarare și virare a impozitelor, taxelor și contribuțiilor datorate bugetului general consolidat al statului.

Concluziile controlului au fost consemnate în Raportul de inspecție fiscală parțială nr...

În baza Raportului de inspecție fiscală parțială s-a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..., prin care s-au stabilit în sarcina SC X SRL obligații fiscale suplimentare de plată în sumă totală de ...lei, astfel:

- TVA stabilit suplimentar de plată ..... lei;
- majorări de întârziere aferente TVA ..... lei;
- impozit pe profit ..... lei;
- majorări de întârziere aferente impozit pe profit ..... lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a constatărilor organelor de inspecție fiscală, a susținerilor petentei precum și a actelor normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele :

A. Referitor la contestația formulată împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr...:

**Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea se poate investi cu soluționarea în condițiile în care competența de soluționare aparține organelor de inspecție fiscală emitente a actului administrativ .**

În fapt, prin contestația formulată, SC X SRL se îndreaptă împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr..., prin care s-a dispus ca operatorul economic să depună două noi declarații informative privind livrările/prestările și achizițiile de bunuri și servicii realizate pe teritoriul național, respectiv D394 aferente semestrelor I-II 2009 și semestrelor I-II 2010, cu respectarea prevederilor OMFP nr.702/14.05.2007.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și OPANAF nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

În conformitate cu dispozițiile **art.209, alin.(1) și(2)** din O.G. 92/2003R:

“CAPITOLUL II

**Competența de soluționare a contestațiilor. Decizia de soluționare - ART. 209\*) Organul competent**

(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, *pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorii vamală, accesorii ale acestora*, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei, (...);”

**“(2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.”**

- **Pct.5.3.** din Ordinul președintelui ANAF nr.2137/2011, stipulează:

“ **Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de măsuri**, decizia privind stabilirea răspunderii reglementat de art.28 din Codul de procedură fiscală, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor convenite contribuabilului, declarațiile vamale de punere în liberă circulație etc.”

**OMFP nr.1939/2004** pentru aprobarea formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală", cod 14.13.27.18, la **pct.1** din ANEXA 2 Instrucțiunile de completare a formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală", cod 14.13.27.18, prevede:

*" Formularul "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală" reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspecție fiscală în aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a îndeplini măsurile stabilite. Nu va cuprinde măsuri referitoare la sumele pe care contribuabilii le datorează bugetului general consolidat al statului."*

Întrucât măsurile stabilite în sarcina SC X SRL prin Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr... nu vizează stabilirea obligațiilor fiscale ale contestatoarei, fapt pentru care Dispoziția nu are caracterul unui titlu de creanță și nici nu reprezintă un act administrativ fiscal asimilat deciziei de impunere, se reține că soluționarea contestației pentru acest capăt de cerere intră în competența organelor fiscale emitente ale actului administrativ contestat, D.G.F.P. Tulcea neavând competență de soluționare a dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală, potrivit art.209, alin.(2) din O.G. nr.92/2003 R.

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus, Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea nu se investește cu soluționarea contestației privind Dispoziția de măsuri nr..., aceasta urmând să fie soluționată de Activitatea de Inspecție Fiscală - organ emitent al actului administrativ fiscal atacat.

#### **B. Referitor la contestarea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../2011**

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă organele fiscale din cadrul A.I.F.Tulcea - Serviciul Inspecție Fiscală 3 au stabilit în conformitate cu prevederile legale în sarcina SC X SRL, obligații fiscale suplimentare de plată în valoare totală de...lei, reprezentând impozit pe profit (...lei), majorări de întârziere aferente impozitului pe profit (...lei), TVA (...lei) și majorări de întârziere aferente TVA (...lei).**

**În fapt**, organele fiscale din cadrul A.I.F. ale D.G.F.P. Tulcea, au verificat modul de evidențiere, declarare și virare a TVA și a impozitului pe profit la SC X SRL datorate bugetului general consolidat al statului.

Verificarea s-a efectuat pentru perioada 07.09.2006 - 31.12.2010 la impozitul pe profit și 01.11.2009 - 31.05.2011 la TVA.

Rezultatele inspecției fiscale au fost consemnate în Raportul de inspecție fiscală nr.../2011, în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr...

În urma verificării s-au constatat următoarele:

- ca urmare a neacceptării la deducere a unor cheltuieli reprezentând bunuri și servicii achiziționate (reparații și piese auto) care nu sunt aferente realizării veniturilor impozabile, cheltuieli cu produse degradate neimputabile și lipsă marfă din gestiune, pe motiv că societatea nu a respectat prevederile art.

21, alin.(1) și (4) Cod fiscal, precum și ca urmare a completării eronate a declarațiilor informative (D394) privind livrările/prestările și achizițiile de bunuri și servicii pe teritoriul României aferente sem.I-II 2009 și sem.I-II 2010 care nu sunt în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală, organele de control fiscal au stabilit suplimentar un impozit pe profit în sumă de...lei pentru care s-au calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei;

- la data de 30.09.2008 petenta a înregistrat venituri în sumă de ...lei, depășind astfel plafonul de scutire privind cifra de afaceri de 35.000 euro, prevăzută la art.152, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, și avea obligația ca în termen de 10 zile de la data depășirii plafonului - potrivit art.153 din același act normativ, să solicite înregistrarea în scopuri de TVA și să devină plătitor de TVA începând cu data de 1 noiembrie 2008; societatea se înregistrează însă cu întârziere, anume, începând cu data de 01.06.2009;

- pentru perioada scursă între data la care trebuia să se înregistreze ca plătitor de TVA (01.11.2008) și data la care petenta s-a înregistrat efectiv ca plătitor de TVA (01.06.2009), organele de control fiscal au determinat TVA de plată în sumă totală de ...lei în conformitate cu prevederile art.152, alin. (6) din Codul fiscal, coroborat cu pct.62, alin.(2), lit.b) din HG 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, precum și cu prevederile art.126 și 128 Cod fiscal privind operațiunile cuprinse în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată;

- pentru neplata în termenul legal a diferențelor de TVA astfel stabilite de organele de inspecție fiscală, s-au calculat majorări de întârziere în sumă de ...lei aferente perioadei 26.04.2009 - 28.08.2011 în conformitate cu prevederile art.120 din OG 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală.

Petenta nu este de acord cu diferențele astfel stabilite pentru acești ani și formulează prezenta contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr... cu motivațiile care au fost expuse la pct.I din prezenta decizie, pe care o înregistrează la D.G.F.P. - A.F.P. Tulcea sub nr. .../2011.

**În drept,** cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare precum și în prevederile Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, respectiv HG 44/2004 și OG 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală.

#### **1. Cu privire la TVA:**

**\*Nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației, afirmațiile** petentei în sensul că organele de control fiscal ar fi calculat în mod eronat TVA pentru perioada când ar fi datorat-o, respectiv 01.11.2008-31.05.2009, **întrucât:**

**a)** societatea petentă nu avea dreptul la ajustarea TVA aferentă mărfurilor aflate în stoc la 31.10.2008 în valoare de ...lei, întrucât potrivit art.148 Cod fiscal coroborat cu prevederile Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, respectiv **pct.53** din HG 44/2004, se precizează:

- (3) "Pentru exercitarea dreptului de deducere prevăzut la alin. (2) trebuie îndeplinite următoarele cerințe: (...)

d) persoana impozabilă trebuie să fie înregistrată în scopuri de TVA conform art.153 din Codul fiscal, la data la care solicită ajustarea taxei nededuse conform art.148 din Codul fiscal." - ori petenta se înregistrează abia la data de 01.06.2009; *în plus*, în referatul cu propuneri de soluționarea a contestației, organele de control fac precizarea că societatea "nu avea întocmite listele de inventariere de unde să rezulte TVA deductibilă și deasemeni aceasta nu a fost evidențiată în primul decont depus de operatorul economic la rândul Regularizării TVA deductibilă".

**b)-c)** Față de motivațiile petentei și calculul TVA prezentat la aceste puncte pentru perioadele 1 noiembrie – 31 decembrie 2008 și 1 ianuarie – 31 mai 2009 se rețin următoarele:

- la data de 30.09.2008 petenta a realizat o cifra de afaceri în sumă de ... lei, depășind astfel plafonul de scutire (35.000 euro) prevăzut la art.152, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, și avea obligația ca în termen de 10 zile de la data depășirii plafonului, potrivit art.153 din același act normativ, să solicite înregistrarea în scopuri de TVA și să devină plătitor de TVA începând cu data de 1 noiembrie 2008; societatea solicită înscrierea efectivă în scopuri de TVA cu întârziere, respectiv începând cu data de 01.06.2009; astfel:

~ pentru perioada 01.11.2008-31.12.2008, întrucât petenta nu a solicitat înscrierea în scopuri de TVA până la data de 01.11.2008, inspecția fiscală a determinat TVA colectată (...lei) și TVA deductibilă (...lei), așa cum rezultă din anexele raportului de inspecție fiscală nr.14-17, aferent lunilor noiembrie și decembrie 2008, în conformitate cu următoarele prevederi legale:

- potrivit **art.152, alin.(6)** din Codul fiscal, aplicabil în perioada 01.11.2008 - 31.12.2008 "..... Dacă persoana impozabilă respectivă nu solicită sau solicită înregistrarea cu întârziere, organele fiscale competente au dreptul să stabilească obligații privind taxa de plată și accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrat în scopuri de taxa, conform art.153";

- **pct.62, alin(2)** din HG 44/2004 precizează:

" În sensul art.152 alin.(6) din Codul fiscal, în cazul în care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea conform art.153 din Codul fiscal, în termenul prevăzut de lege, organele fiscale competente vor proceda după cum urmează:

b) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată *după* înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art.153 din Codul fiscal, organele fiscale competente vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă **ar fi datorat-o** dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data la care a fost înregistrat."

În referatul cu propuneri de soluționare, organele de control fac următoarele precizări, privind determinarea TVAcolectată din această perioadă, astfel:

- TVA colectată aferentă încasărilor din luna noiembrie 2008:  
... lei x 19% = ... lei;
  - TVA colectată aferentă încasărilor din luna decembrie 2008:  
... lei x 19% = ... lei;
- Total TVA colectat ... lei, aferent trimestrului IV 2008.

Față de calculul mai sus prezentat, organele de control menționează:  
 “În valoarea totală a încasărilor aferente perioadei noiembrie, decembrie 2008 nu este inclusă taxa pe valoarea adăugată, drept pentru care procentul de 19% se aplică la valoarea totală a încasărilor ... și *nu* se deduce din valoarea totală așa cum a prezentat operatorul economic calculul taxei pe valoarea adăugată colectată în contestație, respectiv:

- TVA colectată în luna noiembrie 2008:  
... lei x 15.966%(19:119)= ... lei
- TVA colectată în luna decembrie 2008:  
... lei x 15.966%(19:119)= ... lei

TVA colectată de operatorul economic în contestație pentru lunile noiembrie și decembrie 2008 este în sumă de ... lei.”

Luând în considerație prevederile legale citate incidente în speță și faptul că afirmațiile organelor de control prezentate mai sus sunt susținute prin constatările înscrise în raportul de inspecție fiscală împreună cu anexele acestuia, întrucât societatea petentă nu a solicitat înscrierea în scopuri de TVA până la data de 01.11.2008 (aceasta s-a înscris efectiv în scopuri de TVA începând cu data de 01.06.2009), rezultă că organele de control fiscal au procedat corect la stabilirea TVA colectată pentru perioada noiembrie-decembrie 2008 în care era obligată să se înscrie în scopuri de TVA în conformitate cu prevederile legale în vigoare pentru această perioadă.

~ Pentru perioada 01.01.2009 - 31.05.2009, prin HG nr.1618/04.12.2008 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicarea a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. 44/2004, se modifică prevederile **pct. 62, alin.2**, din HG 44/2004 prin care se reglementează dreptul organelor fiscale de a solicita plata taxei pe perioada cuprinsă între data la care persoana impozabilă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data la care a fost înregistrată, în sensul că, începând cu 1 ian. 2009, sintagma “ *plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi datorat-o dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă* ”, a fost înlocuită cu “ *plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă*; ”.

Astfel, așa cum rezultă din raportul de inspecție fiscală, organele de control fiscal stabilesc diferențele la TVA colectată(...lei)pentru această perioadă, determinată în conformitate cu prevederile legale în vigoare la 01.01.2009, așa cum sunt prezentate în **pct.11** din HG nr.1618/04.12.2008 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicarea a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, pentru aprobarea și modificarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

<< **11.**La punctul 62,alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

"(2) În sensul art. 152 alin. (6) din Codul fiscal, în cazul în care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea conform art. 153 din Codul fiscal, în termenul prevăzut de lege, organele fiscale competente vor proceda după cum urmează: ...

b) în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată *după* înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, organele fiscale competente vor solicita *plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze* dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data la care a fost înregistrat.">>

În valoarea totală a încasărilor aferente perioadei 1ianuarie-31mai 2009 nu este inclusă taxa pe valoarea adăugată, drept pentru care procentul de 19% se aplică la valoarea totală a încasărilor și *nu se deduce* din valoarea totală așa cum eronat a prezentat petenta în contestație calculul TVA colectată (pentru ianuarie-mai2009), respectiv: ...lei x 15.966% (19:119) = ...lei - față de ...lei x19%= ...lei cum este corect.

Luând în considerație prevederile legale prezentate incidente în speță și faptul că afirmațiile organelor de control prezentate mai sus sunt susținute prin constatările înscrise în raportul de inspecție fiscală împreună cu anexele acestuia, întrucât societatea petentă nu a solicitat înscrierea în scopuri de TVA până la data de 01.11.2008 (aceasta s-a înscris efectiv în scopuri de TVA începând cu data de 01.06.2009), rezultă că organele de control fiscal au procedat corect la stabilirea TVA pe care petenta ar fi trebuit să o colecteze dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă, conform prevederilor legale în vigoare pentru această perioadă.

Deoarece societatea nu a colectat TVA în perioada cuprinsă între data depășirii plafonului și data înregistrării efective în scopuri de TVA - prin urmare totalul încasărilor petentei nu include TVA - rezultă că în mod eronat petenta consideră că din totalul încasărilor trebuia dedus TVA colectată, respectiv: valoarea totală a încasarilor x 15.966% (19:119).

Față de cele mai sus prezentate, reținem că organele de control au procedat corect la stabilirea diferențelor privind *TVA colectată pentru perioada 01.11.2008 - 31.05.2009* la care se referă petenta în contestație, fapt pentru care menținem în totalitate constatările organelor de control fiscal pentru acest capăt de cerere, iar calculul prezentat de petentă la pct.a), b), c) din contestație cu privire la TVA colectată aferent acestei perioade - nu poate fi reținut, având în vedere cadrul legal prezentat. Prin contestația formulată, petenta nu motivează diferențele de TVA colectată (...lei) stabilită suplimentar de inspecția fiscală pentru anul 2010.

Din cele reținute mai sus, având în vedere prevederile legale incidente în speță, rezultă că organele de control fiscal au stabilit în conformitate cu prevederile legale în vigoare TVA de plată în sumă totală de ...lei și urmează a se respinge contestația cu privire la această sumă.



În ceea ce privesc majorările de întârziere aferente TVA, se reține că acestea reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, iar prin contestația formulată SC X SRL nu a obiectat asupra modului de calcul a acestora și întrucât petenta datorează TVA de plată în sumă totală de ...lei, datorează și accesoriile aferente, și deci, urmează a se respinge contestația și cu privire la aceste sume în cuantum total de ...lei cu titlu de accesorii TVA.

## **2.Cu privire la impozitul pe profit**

\* **Nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației** afirmațiile petentei: *“Având în vedere că veniturile și cheltuielile aferente perioadei noiembrie 2008 - mai 2009 suportă ajustări prin diminuare, apreciem că SC X SRL nu datorează bugetului suma de...lei cu titlu de impozit pe profit și accesoriile (majorări de întârziere) în cuantum de .lei”, întrucât:*

Din constatările înscrise de organele de control fiscal în raportul de inspecție fiscală, rezultă că diferența constatată suplimentar pentru anul fiscal 2008 (...lei) la impozitul pe profit, se datorează pierderii fiscale stabilită de inspecția fiscală la finele anului 2007 cu cheltuielile de constituire a societății, iar diferențele impozit pe profit pentru anii 2009(...lei) și 2010(...lei), provin din erori de calcul și completarea eronată a declarațiilor informative (D394) privind livrările /prestările și achizițiile de bunuri și servicii pe teritoriul României aferente sem.I-II 2009 și sem.I-II 2010 precum și urmare a pierderilor fiscale înregistrate de petentă cu produse degradate neimputabile și marfă lipsă în gestiune - *însă* în contestația formulată petenta *nu motivează* aceste sume, ori potrivit **art.206, alin. (1)** din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

*“ Contestația se formulează în scris și va cuprinde: ...*

*c) motivele de fapt și de drept;*

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

Deasemenea, **art. 65** din același act normativ, prevede:

*“ (1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.”*

Din documentele existente la dosarul cauzei, se reține că societatea petentă nu prezintă documente suplimentare în susținerea contestației față de cele prezentate până la încheierea inspecției fiscale, și având în vedere că potrivit **pct.2.5.** din Ordinul nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală *“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”*, urmează a se respinge ca nemotivată contestația petentei cu privire la aceste sume în cuantum total de ...lei impozit pe profit aferent perioadei verificate.

În ceea ce privesc majorările de întârziere corespunzătoare, se reține că acestea reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, și întrucât petenta datorează impozit pe profit în sumă de ... lei de plată, datorează și majorările de întârziere aferente în sumă de totală de ...lei și urmează a se respinge contestația și cu privire la această sumă, menținându-se în totalitate constatările organelor de control fiscal pentru perioada verificată.

\* Referitor la Decizia de nemodificare a bazei de impunere despre care se face vorbire în adresa nr.../2011, în referatul cu propuneri de soluționare organele de control fac mențiunea că: *“Echipa de inspecție fiscală nu a întocmit Decizia de nemodificare a bazei de impunere”*.

Față de cele reținute în prezenta decizie, în temeiul **art.216**, alin.1 din O.G. nr. 92 /21.12.2003, privind Codul de procedură fiscală R, se

### **DECIDE:**

**Art.1** Declinarea competenței de soluționare a contestației formulată împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.../2011, în favoarea Activității de Inspecție Fiscală Tulcea.

**Art.2** Respingerea ca neântemeiată și nemotivată a contestației formulată de SC X SRL împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../2011, cu privire la suma totală de **...lei** reprezentând: **...lei** TVA de plată, **...lei** majorări de întârziere aferente TVA de plată, **...lei** impozit pe profit și **...lei** majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

**Art.3** Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ, în condițiile legii.

DIRECTOR EXECUTIV,