

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA de ADMINISTRARE FISCALA
Directia generala de solutionare a contestatiilor

DECIZIA NR.01/10.01.2005

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Tribunalul X cu privire la Sentinta civila pronuntata in cazul **S.C. "U" SA** prin care se anuleaza Decizia nr.403520/2004 a Directiei generale a finantelor publice si se trimite cauza spre competenta solutionare la Ministerul Finanelor Publice, sentinta ramasa definitiva potrivit Decizie a Curtii de Apel.

Prin Decizia nr.403520/.2004 Directia generala a finantelor publice s-a pronuntat in sensul ca solutionarea contestatiei formulata de **S.C. "U" SA** impotriva masurii de stabilire de catre organele de control a unei pierderi fiscale la sfarsitul anului 2002 fara a efectua reportarea pierderilor fiscale inregistrate in anii anteriori nu intra in competenta Ministerului Finantelor Publice conform art.5 alin.2 din OUG nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice.

Impotriva Deciziei nr.403520/2004 **S.C. "U" SA** a inaintat actiune la Tribunalul X fiind emisa Sentinta civila prin care instanta judecatoreasca admite cererea societatii si trimite cauza spre competenta solutionare la Ministerul Finantelor Publice

Impotriva Sentintei civile Directia generala a finantelor publice a inaintat recurs iar prin Decizia civila a Curtii de Apel, irevocabila, a fost respins ca nefondat recursul formulat de directia teritoriala.

Prin contestatia formulata impotriva procesului verbal incheiat de organele de control din cadrul Directiei controlului fiscal societatea contesta masura organelor de control de stabilire a pierderii

fiscale la data de 31.12.2002 in conditiile in care aceasta sustine ca a declarat o pierdere fiscala in quantum mai mare decat cea stabilita de organele de control.

Vazand dispozitiile tranzitorii privind solutionarea contestatiilor reglementate prin art.204 (1) din Codul de procedura fiscala si avand in vedere ca instanta judecatoreasca a declinat Ministerului Finantelor Publice spre competenta solutionarii contestatiei, aceasta urmeaza sa se solutioneze potrivit procedurii administrativ jurisdictionale existente la data depunerii contestatiei, in conformitate cu prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice.

I. Prin contestatia formulata, S.C. "U" SA invoca in sustinerea cauzei urmatoarele argumente:

Contestatoarea sustine ca prin Declaratia privind impozitul pe profit pe anul 2002, inregistrata la Directia generala a finantelor publice a declarat pe anul 2002 pierdere fiscala, Declaratia fiind intocmita si depusa conform OMF nr.53/2002 pentru aprobarea modelului si continutului formularului Declaratie privind impozitul pe profit luandu-se in calcul toate informatiile din contabilitate si din declaratia de impozit pe profit din perioada anterioara.

Societatea motiveaza ca, prin procesul verbal, organele de control desi nu au stabilit nici o diferenta de impozit pe profit in sarcina societatii mentioneaza ca pierderea fiscala declarata este mai mare decat cea stabilita prin actul de control contestat.

Contestatoarea invoca in sustinere prevederile art.13 din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit si ale pct.13.1 din HG nr.859/2002 prin care se prevede ca pierderea stabilita prin declaratia de impozit pe profit se recupereaza intr-o perioada de 5 ani consecutivi, in ordinea efectuarii acestora la fiecare termen de plata a impozitului pe profit .

Totodata, societatea motiveaza ca prin masura luata de organele de control prin procesul verbal, societatea, in perioada viitoare, este pusa in imposibilitatea de a-si recupera pierderea fiscala declarata prin Declaratia privind impozitul pe profit pe anul 2002.

Dreptul societatii de a-si recupera pierderea este conferit de prevederile legale in vigoare astfel ca, nerecunoasterea pierderii fiscale

reale la sfarsitul anului 2002 de catre organul de control este o masura impotriva legii si poate crea instabilitate financiara societatii afectand capitalul circulant prin alocarea de resurse financiare pentru plata impozitului pe profit pe viitor in situatia in care in perioada precedenta societatea a platit impozit pe profit.

Ca urmare a motivelor prezentate contestatoarea solicita anulara masurii organelor de control in ceea ce priveste pierderea fiscala pe anul 2002 in quantum mai mic si acceptarea pierderii fiscale declarata de societate pe anul 2002 in quantum mai mare.

II. Prin procesul verbal incheiat de organele de control din cadrul Directiei controlului fiscal s-au constatat urmatoarele:

In ceea ce priveste impozitul pe profit perioada verificata a fost **01.10.2002 - 31.12.2002** .

Organele de control au constatat ca ultima verificare a vizat perioada 01.01.2002 - 30.09.2002.

Ca urmare a verificarii prin sondaj a documentelor si operatiunilor privind inregistrarea veniturilor precum si a conturilor de cheltuieli organele de control nu au constatat diferente.

La incheierea exercitiului financiar 2002 societatea a inregistrat profit contabil iar la verificare nu s-au stabilit diferente.

Organele de control au constatat ca potrivit Declaratiei privind impozitul pe profit pe anul 2002 societatea a declarat pierdere fiscala iar la verificare s-a stabilit pierdere fiscala in quantum mai mic decat cea declarata de societate.

III. Avand in vedere constatarile organului de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate pronunta asupra pierderii fiscale de recuperat din anii anteriori in conditiile in care aceasta nu a facut obiectul actului de control contestat.

In fapt, prin procesul verbal organele de control au constatat ca pentru anul 2002 societatea a inregistrat profit contabil si a declarat pierdere fiscala.

Prin contestatie societatea recunoaste pierderea fiscala pe anul 2002 stabilita la control inasa, solicita recunoasterea unei pierderi fiscale de recuperat in cuantumul declarat, avand in vedere ca prin Declaratia privind impozitul pe profit pe anul 2002, la pozitia 38 "*Pierdere fiscala de recuperat din anii precedenti*" este inregistrata o alta suma decat cea de la pozitia 39 "*Profit impozabil/pierdere (rd.23 + rd.36)*" din acelasi document .

Totodata, prin procesul verbal anterior s-a stabilit pentru anul 2001 pierdere fiscala pe care agentul economic o recupereaza din rezervele legale asa cum se precizeaza la pag.2 din procesul verbal .

Se retine ca acest proces verbal nu a fost contestat de societate ca urmare constatarile au ramas definitive si in mod legal organul de control prin procesul verbal contestat nu au efectuat analiza pierderii din anii anteriori.

Ca urmare, prin actul de control contestat organele de control au verificat perioada numai perioada 01.10.2002 - 31.12.2002 si au stabilit pierderea fiscala pe anul 2002 in cuantum mai mic decat cea declarata.

In drept, potrivit art.1 din OUG nr.13/2001 privind solutia contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice:

"Contestațiile formulate în condițiile prezentei ordonanțe de urgență sunt căi administrative de atac prin care se solicită diminuarea sau anularea, după caz, a impozitelor, taxelor, datoriei vamale, contribuțiilor la fondurile speciale, a majorărilor de întârziere sau a penalităților ori a altor sume constatate și aplicate, precum și a altor măsuri dispuse de organele Ministerului Finanțelor Publice abilitate, potrivit legii, să efectueze acte de control sau de impunere."

Iar potrivit art.3 alin.4 din acelasi act normativ :

" (4) Contestatia nu poate avea ca obiect alte sume si măsuri decât cele stabilite prin actul atacat."

Fata de prevederile legale de mai sus se retine ca societatea contesta pierderea fiscala de recuperat din anii anteriori aspect ce nu a facut obiectul actului de control contestat astfel incat se va respinge contestatia ca fiind fara obiect.

In ceea ce priveste motivatia contestatoarei potrivit careia actele normative in vigoare ii permit recuperarea pierderii din anii anteriori se retine ca societatea isi poate recupera aceasta pierdere in masura in care sunt respectate actele normative in vigoare in materie de impozit pe profit.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.1 si art.3(4) din OUG nr.13/2001 coroborate cu art.204(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca fiind fara obiect a contestatiei formulata de **S.C. "U" SA .**

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel in termen de 30 de zile de la comunicare.

Bun de tipar

ANEXA LA DECIZIA NR.01/10.01.2005

PROCEDURA

- suma contestat nu a fost individualizata ca obligatie de plata prin procesul verbal atacat