



Ministerul Finanțelor Publice

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Maramureș
Biroul Soluționarea Contestațiilor



Decizia nr. 186 din 19.03.2012 privind soluționarea
contestației formulate de **SC X SRL** cu domiciliul fiscal în loc. B M,
str.N.,nr..., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului M. sub nr. .../21.02.2012.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului M. a fost sesizată de
către Activitatea de Inspectie Fiscală M. prin adresa nr...../21.02.2012,
înregistrată sub nr...../21.02.2012, asupra contestației depuse de SC X SRL,
împotriva deciziei de impunere nr.... .../21.12.2011 emisă de Activitatea de
Inspectie Fiscală în baza raportului de inspectie fiscală încheiat în data de
21.12.2011.

Contestația are ca obiect suma totală de lei, reprezentând:

- lei - impozit pe profit;
- lei – majorari, dobanzi și penalități de întârziere aferente pe
impozitului pe profit;
- lei - taxa pe valoarea adăugată;
- lei – majorari, dobanzi și penalități de întârziere aferente taxei pe
valoarea adăugată.

Constatănd că în speta sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.205
alin.(1), art.206, art.207 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului
nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală
a Finanțelor Publice a județului M. este investită să se pronunțe asupra
contestației.

I. Prin contestația formulată, SC X SRL solicită admiterea acesteia și
anularea în parte a deciziei de impunere nr.... .../21.12.2011, privind
obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectie fiscală, motivând
următoarele:

În sarcina societății s-a emis decizia de impunere nr.... .../07.04.2011, în
baza raportului de inspectie fiscală încheiat în data de 07.04.2011, prin care

s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare pentru perioada 01.01.2007 – 31.12.2010, reprezentand impozit pe profit in suma de lei, majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de lei, in lipsa actelor de evidenta contabila.

In urma prezentarii documentelor de evidenta contabila s-a emis decizia nr./21.12.2011 cu minus, in temeiul art.90 Cod de procedura fiscala, in vederea modificarii deciziei emise anterior.

Organele de inspectie fiscala in mod eronat au stabilit ca in perioada 2007-2009, SC X SRL nu a inregistrat in evidenta contabila veniturile provenite din facturile emise catre SC C SRL in suma de ... lei si catre SC A SRL in suma de lei deoarece documentele in cauza au fost evidentiata in contabilitate, regasindu-se in jurnalul de vanzari al societatii, iar cele emise catre SC X SRL in suma de lei, au fost evidentiata in contabilitate insa dintr-o eroare in jurnalul de vanzari au fost inregistrate in numele altei societati.

De asemenea organele de inspectie fiscala au constatat ca au fost inregistrate cheltuieli de exploatare in suma de lei dintr-un numar de trei facturi reprezentand lucrari de constructii, emise de SC G SRL, care a fost declarata incactiva din anul 2007, insa neindeplinirea obligatiilor legale de catre un tert nu poate constitui un element de culpa care sa fie retinut in sarcina SC X SRL, raportat la existenta reala a raporturilor comerciale.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 21.12.2011, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

SC X SRL are ca obiect de activitate: Lucrari de constructii a cladirilor rezidentiale si nerezidentiale, cod CAEN 4120.

Inspectia fiscala generala s-a efectuat in baza Deciziei de reverificare nr...../22.11.2011 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala M. si a vizat perioada 01.01.2007 - 31.12.2010.

Reverificarea are loc ca urmare a faptului ca inspectia fiscala generala din luna aprilie 2011, conform RIF. nr...../07.04.2011, s-a efectuat in lipsa documentelor de evidenta contabila, pe baza datelor informative din declaratia "394" intocmita de clientii SC X SRL si a unor controale incrucisate.

Concomitent cu inspectia fiscala efectuata a fost intocmita si sesizarea penala nr...../07.04.2011, pentru prejudiciul in suma totala de lei, din care impozit pe profit in suma de lei, majorari si penalitati de intarziere aferente in suma de lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si majorari si penalitati de intarziere aferente in suma de lei.

Urmare a instrumentarii cauzei penale, organele de politie solicita prin adresa nr...../.../26.10.2011 efectuarea unei inspectii fiscale la SC X SRL , luand in considerare si cheltuielile pe care aceasta le-a avut in perioada suspusa

controlului, deoarece documentele de evidenta contabila au intrat in posesia administratorului societatii si au fost predate organelor de cercetare penala.

Potrivit celor prezentate , organele de inspectie fiscala au procedat la efectuarea unei inspectii fiscale generale aferente aceleasi perioade, respectiv 01.01.2007-31.12.2010, luand in considerare toate documentele puse la dispozitie.

Referitor la impozitul pe profit , organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

In anul 2007, SC X SRL inregistreaza o pierdere contabila in suma de lei.

Societatea nu a inregistrat in evidenta contabila veniturile facturate catre SC C SRL in suma de lei si catre SC A SRL in suma de lei, motiv pentru care cu suma totala de lei a fost majorata in mod nejustificat pierderea fiscala, fapt ce rezulta din datele informative preluate din declaratia "394" a celor doua societati.

In anul 2008, societatea inregistreaza o pierdere contabila in suma de lei.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca SC X SRL inregistreaza pe cheltuieli de exploatare contravaloarea unui numar de .. facturi fiscale emise de SC G SRL , in suma de lei, cu taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei, reprezentand lucrari de constructii achitate in numerar pentru care nu poate prezenta situatii de lucrari, devize si rapoarte de lucru.De asemenea, potrivit bazei de date ANAF rezulta ca SC G SRL este inactiva din data de 21.07.2007 si nu a depus declaratii fiscale si deconturi de taxa pe valoarea adaugata de la infiintare pana in prezent.

In luna octombrie 2008 societatea nu a inregistrat in evidenta contabila factura nr..../04.10.2008 emisa de SC X SRL in valoare de lei cu taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de ... lei.

Consecinta celor prezentate este majorarea nejustificata a pierderii fiscale aferenta anului 2008 cu suma de ... lei.

In anul 2009 societatea inregistreaza un profit impozabil in suma de lei si un impozit pe profit in suma de lei.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca SC X SRL nu inregistreaza in evidenta contabila venituri in suma de lei, reprezentand contravaloarea unui numar de doua facturi fiscale, respectiv nr..../18.03.2009 si nr..../20.03.2009 emise catre SC X SRL , reprezentand prestari servicii .

Avand in vedere veniturile neinregistrate in suma de lei si pierderea fiscala de lei care poate fi recuperata in acest an, rezulta ca pentru anul 2009 profitul impozabil este de lei, pentru care societatea datoreaza un impozit pe profit in suma de ... lei.

In anul fiscal 2010, societatea nu realizeaza venituri dar datoreaza bugetului de stat un impozit minim in suma de lei.

Urmare celor prezentate mai sus, organele de inspectie fiscala au stabilit pentru perioada 2007 – 2010 un impozit pe profit suplimentar in suma de lei, care se considera nedeclarat de catre societate.

Pentru neplata in termen a impozitului pe profit in suma de lei, organele de inspectie fiscala au calculat majorari si dobanzi de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei, conform art.119, art.120 si art 120¹ alin.(2) lit.c) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

Fata de cele prezentate mai sus, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a incalcat prevederile art.19 si art.21 alin.(1) si (4) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, si art.81 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata, avand in vedere cele prezentate la capitolul- Impozit pe profit, organele de inspectie fiscala au constatat ca, SC X SRL nu a colectat taxa pe valoarea adaugata in suma de lei aferenta veniturilor facturate catre SC C SRL, SC A SRL si SC X SRL .

De asemenea SC X SRL a dedus in mod nejustificat taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, aferenta lucrarilor de constructii, pentru care nu a putut prezenta situatii de lucrari, devize si rapoarte de lucru, la care se adauga taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, inregistrata in evidenta contabila a societatii la data de 31.12.2010, dar nedeclarata.

SC X SRL a incalcat prevederile art.137 alin.(1), art.145 alin.(2) lit.a) si art.146 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, motiv pentru care organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de lei, pentru care au calculat majorari si dobanzi de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 21.12.2011 , a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. /21.12.2011, pentru *suma negativa totala de lei*, din care impozit pe profit in suma de, majorari , dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si majorari , dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatările organelor de

inspectie fiscala, documentele anexate la dosarul contestatiei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finanelor Publice a judetului M. se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulate de SC X SRL impotriva obligatiilor fiscale in suma totala de lei reprezentand impozit pe profit in suma de lei, majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de lei, in conditiile in care aceasta suma nu a fost stabilita prin decizia de impunere nr. /21.12.2011, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 07.04.2011 care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr..... /07.04.2011 organele de inspectie fiscala au stabilit in insarcina SC X SRL obligatii fiscale suplimentare in suma totala de lei, reprezentand impozit pe profit in suma de lei, majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de lei, in lipsa documentelor de evidenta contabila, pe baza datelor din declaratia "394" si a controalelor incrucisate.

Cu adresa nr...../07.04.2011, organele de inspectie fiscala au sesizat Parchetul de pe langa Judecatoria B M cu privire la faptele savarsite de C. V., administrator al SC X SRL.

Impotriva deciziei de impunere nr. /07.04.2011, SC X SRL a formulat contestatie la data de 24.05.2011 , care a fost solutionata prin Decizia nr. din 29.06.2011, fiind respinsa ca neintemeiata.

SC X SRL a atacat Decizia nr. ... din 29.06.2011, cauza fiind pe rolul Tribunalului M. in dosarul nr...../100/2011.

Prezenta inspectie fiscala generala s-a efectuat in baza Deciziei de reverificare nr...../22.11.2011, emisa Activitatea de Inspectie Fiscala la solicitarea organelor de cercetare penala prin adresa nr...../.../26.10.2011, avand in vedere ca pe parcursul efectuarii cercetarilor, administratorul societatii a predat organelor de politie in baza procesului verbal din data de 26.10.2011, documentele de evidenta contabila pentru perioada ianuarie 2007 – septembrie 2010.

In urma inspectiei fiscale efectuate, organele de inspectie fiscala au stabilit

ca din obligatiile fiscale stabilite suplimentar prin decizia de impunere nr....../07.04.2011, in suma totala de lei, SC X SRL datoreaza suma totala de lei, din care impozit pe profit in suma de lei, majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de lei.

Raportul de inspectie fiscala din data de 21.12.2011 a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr./21.12.2011 pentru *suma negativa de lei*, din care impozit pe profit in suma de, majorari , dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si majorari , dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de lei.

SC X SRL formuleaza contestatie impotriva deciziei de impunere nr./21.12.2011, fiind inregistrata la Activitatea de Inspectie fiscala sub nr....../14.02.2012, avand ca obiect suma totala de lei, reprezentand impozit pe profit in suma de lei, majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de lei.

In drept, art.206 alin.(1) lit.b) si alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

“(1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:

b) obiectul contestatiei;

(2) Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

Pct.11.1 lit.c) din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.2137/2011, precizeaza:

“ Contestatia poate fi respinsa ca:

c) fiind fara obiect, in situatia in care sumele si masurile constatate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat (...).”

In temeiul prevederilor legale citate si avand in vedere cele precizate, se retine ca, intrucat obligatiile fiscale in suma totala de lei, reprezentand impozit pe profit in suma de lei, majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de lei nu a fost

stabilita prin decizia de impunere nr./..../21.12.2011, contestatia va fi respinsa ca fiind fara obiect.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210 si art. 216 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca fiind fara obiect a contestatiei formulate de SC X SRL, cu domiciliul fiscal in B M, str. N., nr.....

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul M. in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV