

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU  
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

---

---

**Decizia Nr...9.../.....2008**

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C ....SRL din ..., str. .. nr. ...,  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr. ....

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice .....primit spre solutionare contestatia formulata de S.C ... SRL din ....., str. ..., nr. ..., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...sub nr.....

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ...emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr ....de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului .....- Serviciul inspectie fiscala persoane juridice.

Prin adresa nr. ....Directia Generala a Finantelor Publice ...prin Biroul de solutionare a contestatiilor, in temeiul art.2 Instructiuni pentru aplicarea art.175 - Forma si continutul contestatiei din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/27.09.2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in care se precizeaza ca:

**“ In situatia in care contestatorul precizeaza ca obiectul contestatiei il formeaza actul administrativ atacat, fara insa a mentiona, inaintea termenului acordat de organul de solutionare, cuantumul sumei totale contestate individualizata pe feluri de impozite, taxe, datorii vamale, contributii, precum si accesorii ale acestora, sau masurile pe care le contesta, contestatia se considera formulata impotriva intregului act administrativ fiscal.”**

a solicitat contestatoarei, ca in termen de 5 zile de la primirea acesteia sa precizeze, in scris, cuantumul sumei totale contestate individualizata pe feluri de impozite, taxe, contributii precum si accesorii ale acestora.

Urmare celor precizate, deoarece petenta nu a dat curs solicitarilor in termenul acordat, si nici pana la emiterea prezentei decizii, contestatia se considera formulata impotriva intregului act administrativ fiscal, respectiv Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr....., pentru suma totala de ..., reprezentand:

- ...lei impozit pe venit microintreprinderi;
- ...lei majorari de intarziere aferente impozit pe venit microintreprinderi;
- ...lei contributie de asigurari sociale datorata de angajator;
- ....lei majorari aferente de intarziere aferente contributie de asigurari sociale datorata de angajator;
- .....lei contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la de la asigurati;
- .... lei majorari de intarziere aferente contributiei individuala de asigurari sociale retinuta de la de la asigurati ;

=2=

- .....lei contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- ....lei majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- ....lei contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate datorata de angajator;
- ....lei contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asiguratii;
- .....lei majorari de intarziere aferente contributiei individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asiguratii;
- ....lei contributia individuala de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- ....lei majorari de intarziere aferente contributiei individuala de asigurari pentru somaj datorata de angajator ;
- ...lei contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- ...lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- .....lei TVA de plata stabilita suplimentar;
- .....lei majorari de intarziere aferente TVA de plata stabilita suplimentar

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in M.O nr. 513/31.07.2007.

Fiind indeplinite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in M.O nr. 513/31.07.2007, Directia Generala a Finantelor Publice „prin Biroul de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte asupra cauzei.

**I. S.C .....**, in motivarea contestatiei formulate precizeaza urmatoarele:

- organul de inspectie fiscala a apreciat in mod nejustificat ca societatea a incalcat unele prevederi legale in vigoare, suma datorata fiind calculata “ in baza unui ordin intern, nepublicat in Monitorul Oficial, care deroga de la dispozitiile Codului de procedura fiscala insa pe care organul de inspectie fiscala il ia drept baza de calcul pentru penalitati si majorari, respectiv O.M.F.P nr.1722/2004”

De asemenea agentul economic, precizeza ca: “este illogic sa se calculeze majorari si penalitati de intarziere de la data la care agentul economic nu a depus declaratia de impunere, acestea putand fi calculate numai de la data implinirii termenului la care obligatia de plata a sumelor datorate nu a fost dusa la indeplinire”.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .... incheiata in baza Raportului de inspectie fiscala nr....., organele de inspectie fiscala din cadrul A.F.P.M ...- Serviciul Inspectie fiscala persoane juridice, au stabilit obligatii fiscale suplimentare de plata in suma totala de .... lei pentru impozit pe venit microintreprinderi, CAS angajator, CAS asigurati, CASS asigurati, CASS angajator, somaj asigurati, somaj angajator, CAMMB deoarece in perioada verificata societatea nu a depus la organele fiscale teritoriale Declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat si pentru neplata in termenele legale a contributiilor stabilite suplimentar, urmare preluarii acesteia in Decizia de impunere a obligatiilor fiscale nedeclarete, similar debitelor suplimentare, invocand ca temei de drept O.D nr.1722/2004 cap.IV 2.5, lit.d) si O.G nr.92/2003, art 94, alin.(3), lit. B), e), f).

In anii 2003 , 2004 si 2005, contribuabilul a constituit si inregistrat in mod eronat impozit pe venit microintreprinderi rezultand astfel impozit pe venitul microintreprinderilor suplimentar fata de evidenta contabila in suma totala de ...lei.

De asemenea organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina contestatorului TVA de plata suplimentar in suma totala de ... lei pentru necompensarea TVA de recuperat, aprobata la rambursare si pentru necolectarea TVA aferenta produselor agricole eliberate ca plata in natura, pentru plata in natura a arendei pentru persoane fizice care au predat spre folosinta terenul agricol.

Conform art.13, alin.(2) si art. 14 alin.(1), din O.G nr. 61/2002 si art.116 alin.(2), lit.a), art.120, alin.(1), art.121 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, au fost calculate accesorii aferente debitelor stabilite suplimentar in suma totala de.... lei.

**III.** Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

**1. Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu prin Biroul de solutionare a contestatiilor se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei in conditiile in care temeiul de drept invocat de organul de control nu este opozabil legislatiei in vigoare.**

Inspectia fiscala generala privind modul de stabilire, inregistrare si declarare a obligatiilor la bugetul general consolidat la S.C.....SRL, s-a efectuat in vederea solutionarii adresei nr. .... emisa de Ministerul Finantelor Publice, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, Directia de Metodologie si proceduri pentru inspectia fiscala, inregistrata la D.G.F.P ...sub nr. .... la A.F.P.M .... Serviciul Inspectie Fiscala - Persoane Juridice sub nr. ....

**In fapt**, agentul economic, in perioada verificata a evidentiat si calculat urmatoarele contributii : CAS angajator, CAS asigurati , CASS asigurati, CASS angajator, somaj asigurati, somaj angajator, CAMMB ,impozit pe venit microintreprindere, dar nu a depus la organele fiscale teritoriale Declaratii privind obligatii la bugetul general consolidat.

Organele de inspectie fiscala, in urma verificarilor efectuate, nu au constatat deficiente in ceea ce priveste modul de calcul si evidentiere a acestor contributii.

Urmare celor constatate, pentru necorelarea datelor din evidenta contabila cu cele din evidenta fiscala, urmare unor erori materiale, organele de inspectie fiscala au procedat la intocmirea Listei neconcordantelor - Anexa nr.8, in baza prevederilor Cap.IV 2.5 , lit.c) din O.M.F.P nr.1722/2004 pentru aprobarea Instructiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creantelor fiscale, cu modificarile si completarile ulterioare.

Conform Cap.IV 2.5 , lit. d) din O.M.F.P nr.1722/2004 pentru aprobarea Instructiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creantelor fiscale, organele de inspectie fiscala, au stabilit sume suplimentare de preluat in Decizia de impunere pentru: CAS angajator, CAS asigurati , CASS asigurati, CASS angajator, somaj asigurati, somaj angajator, CAMMB, impozit pe venit microintreprindere, in suma totala de ... lei.

Referitor la constatările preluate din RIF si Decizia de impunere nr.39/03.12.2007, incheiate de organele de inspectie fiscala din cadrul A.F.P.M .... - Serviciul Inspectie fiscala persoane juridice, se retine ca organul fiscal stabileste obligatii suplimentare invocand ca temei legal art.Cap.IV 2.5 , lit. d) din O.M.F.P nr.1722/2004 pentru aprobarea Instructiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creantelor fiscale.

Din analiza documentelor depuse la dosarul cauzei, respectiv a constatarilor organului de inspectie fiscala si sustinerea contestatorului, rezulta ca organul de inspectie fiscala invoca un temei de drept care nu este opozabil legislatiei in vigoare pentru stabilirea unor debite suplimentare.

**In drept,** Art. 213 alin.(1) si art.216 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

**Art. 213 Solutionarea contestatiei**

**(1) In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal . Analiza contestatiei se face in raport cu sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. [...]**

**Art. 216 Solutii asupra contestatiei**

**(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”**

Avand in vedere situatia retinuta, mai sus, faptul ca organul de solutionare a contestatiei nu poate stabili situatia de fapt in ceea ce priveste stabilirea debitelor suplimentare, se va desfiinta partial Decizia de impunere nr.39/03.12.2007, pentru suma de 42.083 lei, cu majorari aferente in suma de 24.249 lei, urmand ca organele de inspectie fiscala printr-o alta echipa decat cea care a incheiat actul fiscal contestat sa emita o noua Decizie de impunere, dupa caz, conform celor precizate.

In termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii de desfiintare, organele fiscale vor reanaliza situatia de fapt privind obligatiile fiscale ale contestatoarei in functie de documentele relevante in speta, reglementarile legale aplicabile in materie si cele precizate in cuprinsul deciziei si de dispozitiile pct.12.7 si 12.8 din Instructiuni privind aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul nr. 519/2005 al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, unde se prevede:

**„12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.**

**12.8. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii.”**

## **2. Referitor la impozitul pe venitul microintreprinderilor in suma de 5.060 lei**

**In fapt,** in perioada 01.01.2003 - 31.12.2003 agentul economic a inregistrat venituri in suma totala de .... lei pentru care a constituit impozit pe venitul microintreprinderilor in cota de 1,5 % rezultand eronat suma totala de ..... lei., corecta fiind suma de .... lei , organul de inspectie fiscala stabilind corect suma de ...lei reprezentand impozit pe venit microintreprinderi suplimentar.

In perioada 01.01.2004 - 31.12.2004, contribuabilul a inregistrat venituri in suma de ... (...) pentru care a constituit impozit pe venitul microintreprinderilor in cota de 1,5 %

=5=

rezultand eronat suma totala de ... lei ..., corecta fiind suma de ... lei .... organul de inspectie fiscala stabilind suplimentar suma de ...Lei reprezentand impozit pe venit microintreprinderi.

In perioada 01.01.2005 - 31.12.2005, contribuabilul a inregistrat venituri in suma de .... lei pentru care a constituit impozit pe venitul microintreprinderilor in cota de 3 % rezultand eronat suma totala de ...lei, corecta fiind suma de ..... lei, organul de inspectie fiscala stabilind corect suma de 2.885 lei reprezentand impozit pe venit microintreprinderi suplimentar.

**In drept**, pentru perioada 01.01.2003 -31.12.2003, a fost aplicabila O.G nr. 24/2001 privind impunerea microintreprinderilor, care la art 5 alin.(1), precizeaza:

**“Impozitul se calculeaza prin aplicarea cotei de 1,5 % asupra sumei totale a veniturilor trimestriale obtinute din orice sursa, respectiv asupra veniturilor inscrise in contul de profit si pierderi pentru microintreprinderi”.**

De asemenea art. 107 si art. 108 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza ca:

**Art. 107 - Cota de impozit pe veniturile microintreprinderilor este de 1,5%**

**Art. 108 - (1) Baza impozabila a impozitului pe veniturile microintreprinderilor o constituie veniturile din orice sursa, din care se scad:**

- a) veniturile din variatia stocurilor;
- b) veniturile din productia de imobilizari corporale si necorporale;
- c) veniturile din exploatare, reprezentand cota-parte a subventiilor guvernamentale si a altor resurse pentru finantarea investitiilor;
- d) veniturile din provizioane;
- e) veniturile rezultate din anulara datoriilor si a majorarilor datorate bugetului statului, care nu au fost cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil, conform reglementarilor legale;
- f) veniturile realizate din despagubiri, de la societatile de asigurare, pentru pagubele produse la activele corporale proprii.

**(2) In cazul in care o microintreprindere achizitioneaza case de marcat, valoarea de achizitie a acestora se deduce din baza impozabila, in conformitate cu documentul justificativ, in trimestrul in care au fost puse in functiune potrivit legii.”**

Pentru perioada 01.01.2005 - 31.12.2005 au fost aplicabile prevederile Cap.XIV pct.5 din O.U.G nr.138/2004 pentru modificarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, care precizeaza:

**“5. Articolul 107 va avea urmatorul cuprins:**

**Art. 107 - Cota de impozit pe veniturile microintreprinderilor este de 3%.**

**Art. III - Prevederile prezentei ordonante de urgenta intra in vigoare de la data de 1 ianuarie 2005.”**

Avand in vedere precizarile de mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile legale in vigoare in perioada verificata se retine ca, societatea a inregistrat corect venituri in evidenta contabila, dar urmare aplicarii cotei de 1,5% respectiv 3% in vederea stabilirii impozitului pe venit microintreprinderi in mod eronat a calculat impozit pe venit microintreprinderi mai mic decat suma efectiv rezultata.

Urmare celor precizate, organele de inspectie fiscala au procedat in conformitate cu prevederile legale, in vigoare, stabilind corect impozit pe venit microintreprinderi suplimentar in suma de .... lei.

Deoarece in sarcina contestatoarei a fost stabilit suplimentar debit de natura impozitului pe venit microintreprinderi, iar prin contestatie nu se prezinta argumente privind modul de calcul al majorarilor de intarziere care sa combata constatarile organelor de

=6=

inspectie fiscala, S.C ....SRL, datoreaza si suma de .. cu titlu de majorari de intarziere aferente impozitului pe venit microintreprinderi suplimentar.

### **3. Referitor la TVA suplimentar in suma de .... lei:**

Perioada supusa verificarii a fost: 01.08.2003 - 30.06.2007.

In fapt, societatea a beneficiat de rambursarea TVA in suma de... ROL, conform adresei de rambursare TVA nr. .... emisa de Serviciul Executare Colectare Silita - Persoane Juridice din cadrul A.F.P.M ....., rambursarea a fost restituita/compensata, astfel:

- suma de .... ROL a fost incasata cu OP nr.415/18.09.2003, emis de Trezoreria Municipiului ....., operatiune evidentiata cu Nota contabila nr.....;

- suma de ..... ROL a fost compensata cu obligatii fiscale restante la bugetul general consolidat si accesoriile aferente acestora.

Agentul economic nu a compensat suma de ....ROL comunicata prin adresa nr. . compensand suma de ....., rezultand o diferenta de .....

Astfel, prin compensarea eronat efectuata de agentul economic, a majorat contul 4424 "TVA de recuperat" si a diminuat contul 4423 "TVA de plata".

Pe cale de consecinta, organele de inspectie fiscala in mod corect au stabilit suplimentar TVA de plata in suma de ..... lei.

Referitor la suma de .....ei reprezentand TVA colectat suplimentar:

In fapt, in luna iulie 2005 si iulie 2006 societatea nu a colectat TVA in suma de ...lei ( aferenta produselor agricole eliberate ca plata in natura pentru plata arendeii persoanelor fizice care au predat spre folosinta terenul agricol.

**In drept**, art. 128, alin. (1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, si dispozitiile Normelor metodologice de aplicare a acestor articole aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004 se precizeaza:

**"Codul fiscal**

**Cap. IV Operatiuni impozabile**

**Livrarea de bunuri**

**Art. 128 - (1) Prin livrare de bunuri se intelege orice transfer al dreptului de proprietate asupra bunurilor de la proprietar catre o alta persoana, direct sau prin persoane care actioneaza in numele acestuia.[.....]**

**Norme metodologice:**

[...]

**(2) Se considera livrare de bunuri, in sensul articolului 128 alin.(1) din Codul fiscal, produsele agricole retinute drept plata in natura a prestatiei efectuate de persoane impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, care presteaza servicii pentru obtinerea si/sau prelucrearea produselor agricole, precum si plata in natura a arendeii."**[.....]

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate se retine ca, societatea avea obligatia sa inregistreze taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta produselor agricole eliberate ca plata in natura pentru plata arendeii persoanelor fizice care au predat spre folosinta terenul agricol.

Tinand cont de precizarile de mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile legale in vigoare in perioada verificata se va respinge ca neintemeiata

=7=

contestatia formulata de S.C ...SRL pentru suma de ..... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar.

Deoarece in sarcina contestatoarei a fost stabilit suplimentar debit de natura taxei pe valoarea adugata, iar prin contestatie nu se prezinta argumente privind modul de calcul al majorarilor de intarziere care sa combata constatările organelor de inspectie fiscala, S.C ..... datoreaza si suma de ..... lei cu titlu de majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adugata stabilita suplimentar.

Avand in vedere cele aratate mai sus si in temeiul art. 216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in M.O. nr. 513/31.07.2007, se:

### **DECIDE**

1. Desfiintarea partiala a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .... stabilita in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .... pentru suma totala de...reprezentand: CAS angajator, CAS asigurati , CASS asigurati, CASS angajator, somaj asigurati, somaj angajator, CAMMB, impozit pe venit microintreprindere, cu majorarile aferente, in suma de .... lei, urmand sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare, aceeasi perioada si acelasi tip de impozit.

2. Respingerea ca neintemeiata si nesustinuta cu documente a contestatiei formulata de S.C .....SRL din ..... str. ...., nr. ..., pentru suma de.....lei, reprezentand:

- ..... lei impozit pe venit microintreprinderi;
- .....lei majorari de intarziere.

3. Respingerea ca neintemeiata si nesustinuta cu documente a contestatiei formulata de S.C .... SRL din .... str. ..., nr. ..., pentru suma de....Lei, reprezentand:

- .... lei TVA de plata stabilita suplimentar
- .....lei majorarile de intarziere

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

**DIRECTOR EXECUTIV,**