

**DECIZIA NR. 603/2011**  
privind soluționarea contestației înregistrată  
la D.G.F.P. ... sub nr. .../...  
formulată de **S.C. ... S.R.L.** din ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost sesizată Activitatea de Inspecție Fiscală asupra contestației formulată de **S.C. ... S.R.L.** din ..., str. ..., județul ..., având codul unic ... și înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului ... sub numărul J../.../..., reprezentată legal de d-na.... în calitate de administrator.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere nr. 1... emisă de către Activitatea de Inspecție Fiscală. Suma totală contestată este de ... lei reprezentând:

- ... lei - bază impozabilă suplimentară taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată;
- ... lei - bază impozabilă majorări aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată;
- ... lei - bază impozabilă suplimentară impozit pe profit;
- ... lei - impozit pe profit stabilit suplimentar de plată;
- ... lei - bază impozabilă majorări aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar de plată.

Contestația a fost formulată în termenul legal, actul administrativ fiscal contestat fiind primit de către societatea petentă în data de ..., conform confirmării de primire anexată la dosarul cauzei, poartă semnătura titularului dreptului procesual și poartă ștampila societății.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, art. 207 și 209 alin. (1) pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice ... este

competență să se pronunțe asupra contestației formulată de **S.C. ... S.R.L.** din ....

**I. Societatea petentă**, în susținerea contestației menționează că:

- nu a putut pune la dispoziția organelor de control actele pentru perioada decembrie .... – februarie ... întrucât acestea nu au fost predate de către S.C. ... S.R.L., societate care se ocupa la acea dată de evidența contabilă. Conform anexei nr. ... - Punct de vedere - a subliniat faptul că nu le-a putut prezenta deoarece contabilul refuză să le returneze;

- pe perioada decembrie ... - februarie ... organul de control nu a luat în considerare T.V.A.-ul deductibil, ci doar pe cel colectat din deconturile aferente perioadei contestate și nici cheltuielile cu marfa(ct. 607) și alte cheltuieli legate de chirie, utilități, fapt ce a dus la debite suplimentare;

- pentru a demonstra faptul că societatea care a ținut evidența contabilă în acea perioadă a întocmit deconturile de T.V.A. ținând cont de facturile de achiziție și de utilități, S.C. ... S.R.L. a solicitat de la furnizorii reprezentativi duplicate, extrase de cont din care să rezulte faptul că societatea a achiziționat marfa și a beneficiat de cheltuieli cu chirie și utilități, deducând corect T.V.A.-ul, documente ce sunt anexate la prezenta contestație. Societatea nu putea obține venituri fără a efectua cheltuieli cu marfa, cu utilitățile și alte cheltuieli.

Față de cele mai sus menționate societatea petentă solicită desființarea deciziei contestate, obligând organul emitent să emită o nouă decizie de impunere cu o nouă bază de impozitare corespunzătoare.

**II. Prin Decizia de impunere** privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .... emisă de către Activitatea de Inspecție Fiscală organul de inspecție fiscală a stabilit în sarcina societății petente suma totală contestată de ... lei reprezentând:

- ... lei - bază impozabilă suplimentară taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată;
- ... lei - bază impozabilă majorări aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată;
- ... lei - bază impozabilă suplimentară impozit pe profit;
- ... lei - impozit pe profit stabilit suplimentar de plată;
- ... lei - bază impozabilă majorări aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar;

- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar de plată.

Prin punctul de vedere privind soluționarea contestației emis de organele de inspecție fiscală se menționează că toate constatările Raportului de inspecție fiscală sunt corecte, au la bază motive de fapt evidente și reale, iar temeiurile de drept au fost corect stabilite, având în vedere faptul că documentele noi prezentate de S.C. ... S.R.L. nu au stat la baza emiterii deciziei de impunere, societatea neprezentându-le în momentul efectuării inspecției fiscale. Totodată se menționează că organele de inspecție fiscală au menționat în Raportul de inspecție fiscală nr. .../... faptul că sumele suplimentare estimate sunt valabile sub rezerva apariției unor elemente noi care pot modifica baza de impunere.

Nu a fost înaintată sesizare penală și se propune reverificarea societății pentru a se avea în vedere la stabilirea bazei impozabile elementele nou apărute.

*III. Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatoarei și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:*

**Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost investită să analizeze dacă este corect stabilită suma totală contestată de ... lei reprezentând:**

**- ... lei - bază impozabilă suplimentară taxă pe valoarea adăugată;**

**- ... lei - taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată;**

**- ... lei - bază impozabilă majorări aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;**

**- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată;**

**- ... lei - bază impozabilă suplimentară impozit pe profit;**

**- ... lei - impozit pe profit stabilit suplimentar de plată;**

**- ... lei - bază impozabilă majorări aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar;**

**- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar de plată.**

**În fapt,** inspecția fiscală s-a desfășurat prin sondaj și a cuprins perioada ... pentru impozitul pe profit și pentru taxa pe valoarea adăugată.

Petenta a depus în susținerea contestației înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. .../... documente suplimentare, respectiv copiile xerox ale Confirmărilor de colaborare și Balanțelor de achiziții de la firmele cu care societatea a colaborat în perioada respectivă, precum și ale extraselor de cont, ale duplicatelor facturilor de achiziții cu mențiunea "Conform cu originalul".

Biroul Soluționare Contestații cu adresa nr. .../... a solicitat, având în vedere prevederile art. 213 alin. 1, alin. 4 și alin. 5 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, organelor de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală întocmirea referatului cu propunerile de soluționare ținând cont de și de documentele noi depuse de petenta în susținerea cauzei.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației, organul de inspecție fiscală precizează că a menționat în Raportul de inspecție fiscală nr. .../... faptul că sumele suplimentare estimate sunt valabile sub rezerva apariției unor elemente noi care pot modifica baza de impunere. Totodată se precizează că petenta nu a pus la dispoziție pe perioada controlului documentele respective și că documentele noi prezentate de S.C. ... S.R.L. nu au stat la baza emiterii deciziei de impunere, astfel încât se reține că organul de inspecție fiscală nu a ținut cont de acestea la stabilirea debitelor suplimentare.

Astfel, ținând cont de documentele aflate la dosarul cauzei și de referatul cu propuneri de soluționare a contestației emis de către organul de inspecție fiscală prin care se precizează că documentele depuse în susținerea cauzei nu au fost prezentate în timpul controlului și prin urmare organul de control nu le-a avut în vedere în momentul emiterii actului administrativ fiscal, organul de soluționare nu poate determina cu exactitate baza impozabilă.

Urmare celor menționate mai sus, se va desființa actul administrativ fiscal pentru suma totală contestată de ... lei, reprezentând bază impozabilă, impozit pe profit și taxă pe valoarea adăugată suplimentare cu majorări de întârziere aferente, stabilită de organele de inspecție fiscală prin Decizia de impunere nr. .... și se va reface controlul cu analiza tuturor documentelor relevante în cauză urmând a se încheia un nou act administrativ fiscal.

Totodată, se reține faptul că organele de inspecție fiscală, prin noul act administrativ fiscal, nu pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia.

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile următoarelor articole:

- Art. 216 alin. 3 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare prevede:

*“Soluții asupra contestației*

*[...] (3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”*

- Pct. 12.6, pct. 12.7 și 12.8 din Ordin nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată prevede:

*“ 12.6. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.*

*12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”*

*12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”*

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 216. alin 3 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, pct. 12.6, pct. 12.7 și 12.8 din Ordin nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art 211, art. 216 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare se:

## **DECIDE**

**1.** Desființarea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .... emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul D.G.F.P. ... pentru suma totală contestată de ... lei reprezentând:

- ... lei - bază impozabilă suplimentară taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată;

- ... lei - bază impozabilă majorări aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată;
- ... lei - bază impozabilă suplimentară impozit pe profit;
- ... lei - impozit pe profit stabilit suplimentar de plată;
- ... lei - bază impozabilă majorări aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar de plată.

Urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal pentru aceeași perioadă și aceleași tipuri de impozite și taxe, ținând cont de considerentele prezentei decizii.

Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

**2.** În conformitate cu prevederile art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului ....

