

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
M E H E D I N T I

DECIZIA Nr. din 11.07.2008
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X S.R.L. comuna ..., jud. Mehedinti
inregistrata la D.G.F.P. Mehedinti sub nr.13016/2008

Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti a fost sesizata de catre Activitatea de inspectie fiscala Mehedinti, privind contestatia formulata si inregistrata sub nr. .../18.06.2008 de **SC X SRL, sat Godeanu, comuna ..., jud. Mehedinti.**

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. .../30.04.2008, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../30.04.2008, intocmit de catre Activitatea de inspectie fiscala Mehedinti, si are ca obiect suma de lei, reprezentând:

- ... lei, TVA de plata stabilita suplimentar ;
- ... lei, majorari de intarziere aferente ;
- ... lei, impozit pe profit stabilit suplimentar ;
- ... lei , majorari de intarziere aferente .

Contestatia a fost depusa în termenul prevazut de art. 207, alin.1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata.

Constatand ca în speta sunt îndeplinite dispozitiile art. 205 alin. 1 si art. 209, alin. 1, lit. a din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti este competenta sa solutioneze cauza.

I. Prin contestatia formulata, **SC X SRL**, contesta Decizia de impunere nr. .../30.04.2008, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../30.04.2008, prin care s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare de plata in suma totala de 2.256 lei, reprezentand, TVA de plata, majorari de intarziere aferente, impozit pe profit, majorari de intarziere aferente.

In sustinerea contestatiei se arata ca suma de ... lei, reprezentand majorari si penalitati de întârziere este eronata, fiind calculate dupa depunerea declaratiei pentru trim. III 2005, deoarece impozitul pe profit datorat la 30.09.2005 era de ... lei, iar cel platit la aceeasi data era de ... lei, facând trimitere la fisa sintetica editata la data de 19.05.2006 de catre A.F.P. Baia de Arama.

Sustine ca in anexa nr. 2 la raport, s-a evidentiata eronat ca ar fi declarat impozit pe profit datorat pentru trim. I 2006 suma de ... lei, corect fiind declarat suma de ... lei, asa cum reiese din declaratia pe luna martie 2006. Odata cu declaratia trim. II, s-a trimis si declaratie rectificativa la trim. I 2006, astfel ca impozitul pe profit de plata declarat la martie 2006 este de ... lei, si nu de ... lei. Anexeaza anexa nr. 2.1 prin care rectifica anexa nr. 2 a organului de control.

Mentioneaza ca cele doua facturi in suma totala de ... lei cu taxa pe valoarea adaugata aferenta de ... lei sunt originale, iar in timpul solutionarii contestatiei acestea au fost prezentate atat organului de control cat si organului de solutionare.

Se mai sustine ca eronat s-a stipulat in actul de control ca taxa pe valoarea adaugata de plata pentru trim. II 2007 este in suma de ... lei, corect fiind TVA de plata ... lei, asa cum a si fost declarat, nerezultand diferente.

De asemenea arata ca pentru trim II. 2007 nu a fost evidentiata TVA de rambursat de ... lei, ci TVA de rambursat in valoare de ... lei, nerezultand diferente si anexeaza anexa nr. 1.1. care rectifica anexa nr. 1 a organului de control.

In concluzie, contestatoarea solicita anulara partiala a deciziei de impunere nr. .../30.04.2008 pentru suma contestata de lei.

In cuprinsul contestatiei mentioneaza sumele pe care le considera corect stabilite de organele de inspectie fiscale si anume : ... lei, TVA de plata stabilita suplimentar, ... lei, majorari de intarziere aferente, ... lei, impozit pe profit stabilit suplimentar, ... lei, majorari de intarziere aferente.

In sustinerea contestatiei **SC X SRL** depune copii dupa actul constitutiv, certificatul de inregistrare, jurnale de cumparari si de vanzari si balante de verificare pentru anul 2007, dupa fisa sintetica editata la data de 19.05.2006 si dupa Declaratia pentru luna martie 2006.

II. Prin Decizia de impunere nr. .../30.04.2008, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../30.04.2008, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele :

1. Cu privire la impozitul pe profit contestat in suma de ... si a accesoriilor aferente de ... lei.

Prin raportul de inspectie fiscala nr. .../30.04.2008 in baza caruia s-a emis decizia de impunere nr. .../30.04.2008, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a stornat in trim. IV 2006 impozit pe profit in suma de ... lei, in loc de ... lei, rezultand o diferenta de ... lei. De asemenea, au mai retinut ca pe perioada verificata 09.03.2005-31.03.2008 nu in toate cazurile societatea a declarat corect impozitul pe profit, stabilind o diferenta nedeclarata in suma de ... lei. Pentru nevirarea diferentelor totale de ... lei, s-au calculat penalitati in suma de ... lei si majorari de intarziere in suma de ... lei.

2. Cu privire la taxa pe valoarea adaugata contestata in suma de ... lei si a accesoriilor aferente de ... lei.

Inspectia fiscala a constatat ca in luna iulie 2007 societatea a dedus TVA in baza a facturii fiscale seria ... nr. .../26.07.2007, in valoare de ... lei cu TVA aferenta de lei si

facturii fiscale seria ... nr. .../10.07.2007, in valoare de ... lei cu TVA aferenta de ... lei prezentate in copie xerox.

De asemenea, organele fiscale a mai retinut ca pe perioada verificata 09.03.2005-31.03.2008, nu in toate cazurile societatea a declarat corect TVA, stabilind o diferenta nedeclarata in suma de ... lei. Pentru nevirarea diferentelor totale de ... lei s-au calculat penalitati in suma de ... lei si majorari de intarziere in suma de ... lei.

III. Luând în considerare constatarile organului de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative în vigoare pe perioada supusa controlului se retin urmatoarele:

Directia generala a finantelor publice Mehedinti este investita sa se pronunte daca contestatoarea datoreaza sumele stabilite suplimentar de Activitatea de inspectie fiscala Mehedinti prin Decizia de impunere nr. .../30.04.2008, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../30.04.2008.

1. Referitor la impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma de ... lei.

Cu privire la impozitul pe profit in suma de ... lei

In fapt, in trim. IV 2006 societatea a determinat eronat impozitul pe profit prin recuperarea pierderii totale de ... lei in loc de ... lei, si nu in toate cazurile a declarat corect impozitul pe profit, astfel ca pe perioada verificata nu a declarat impozit pe profit in suma de ... lei.

In drept, art. 79 alin 3 din O.G. nr. 92/2003 precizeaza:

„Contribuabilul are obligatia de a completa declaratiile fiscale inscriind corect, si cu buna credinta informatiile prevazute de formular corespunzator situatiei sale fiscale.”

si art. 19 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 stipuleaza:

„Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si la care se adauga cheltuielile nedeductibile.”

Din dispozitiile legale anterior citate rezulta ca in mod legal inspectia fiscala a stabilit pentru trim. II 2005 impozit pe profit nedeclarat in suma de ... lei, insusit si de catre contestatoare prin anexa nr. 2.1 depusa la dosarul cauzei, iar pentru anul 2006 o diferenta suplimentara de impozit pe profit in suma de ... lei, ca urmare a determinarii eronate a profitului impozabil aferent anului 2005, **urmand a fi respinsa contesatia pentru suma totala de ... lei.**

Cu privire la impozitul pe profit in suma de ... lei

Motivatia contestatoarei urmeaza a fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei pentru suma de ... lei stabilita ca nedeclarata pentru trim. I 2006, ca urmare a documentelor depuse de catre aceasta la dosarul cauzei si a referatului nr. .../02.07.2008

transmis de catre A.I.F. Mehedinti privind propunerea de solutionare a contestatiei, astfel ca **se va admite contestatia pentru suma de ... lei.**

Cu privire la majorarile de intarziere in suma de .. lei aferente impozitului pe profit

In fapt, in urma controlului efectuat, prin Decizia de impunere nr. .../30.04.2008 organele de control au stabilit majorarile de intarziere in suma de ... lei, aferente impozitului pe profit suplimentar de plata in suma de ... lei, ca urmare a neachitarii la termenele legale a debitelor respective pentru perioada 26.07.2005 - 30.04.2008.

In drept, in ceea ce priveste legalitatea stabilirii de majorari de intarziere pentru neachitarea la termen a obligatiilor de plata catre bugetul de stat sunt aplicabile prevederile art. 116, devenit art. 120 la data de 31.07.2007, din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata care stipuleaza:

„Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv”.

Din textul de lege mai sus citat, se retine ca pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare stabilite suplimentar de catre organele de control debitorii datoreaza majorari de intarziere.

Fata de cele prezentate mai sus si avand in vedere faptul ca, pentru debitele care au generat majorarile de intarziere in suma de ... lei, reprezentand impozit pe profit contestatia a fost respinsa, fapt pentru care, potrivit principiului de drept **„accesorium sequitur principale”**, urmeaza a **se respinge contestatia si majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei**, stabilite suplimentar de catre inspectia fiscala prin Decizia de impunere nr. .../28.01.2008.

Avand in vedere faptul ca s-a admis contestatia pentru suma de lei, reprezentand impozit pe profit **se va admite contestatia si pentru majorarile de intarziere in suma de ... lei.**

2. Referitor la TVA stabilita suplimentar, contestata in suma de ... lei.

Cu privire la taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei

In fapt, contestatoarea, nu in toate cazurile a declarat corect T.V.A., astfel ca pe perioada verificata nu a declarat referitor la aceasta obligatie suma de ... lei.

In drept, art. 79 alin 3 din O.G. nr. 92/2003 precizeaza:

„Contribuabilul are obligatia de a completa declaratiile fiscale inscriind corect, si cu buna credinta informatiile prevazute de formular corespunzator situatiei sale fiscale.”

Din dispozitiile legale anterior citate rezulta ca, in mod legal inspectia fiscala a stabilit pentru perioada verificata T.V.A. nedeclarata in **suma de ... lei, insusita si de catre contestatoare prin anexa nr. 1.1 depusa la dosarul cauzei, urmand a fi respinsa contestatia pentru aceasta suma.**

Cu privire la TVA in suma de ... lei

In fapt, in cursul perioadei verificate, societatea a dedus T.V.A. in scris in facturi pentru care, la momentul efectuării controlului, nu a fost prezentat exemplarul original, dupa cum se prevede la art.145 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, coroborat cu prevederile pct.51 alin1 din titlul 6 al HG nr.44/2004, care precizeaza :

Pct.51(1) «Justificarea deducerii taxei pe valoarea adaugata se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevazute la art.145 alin(8) din Codul fiscal. In cazuri exceptionale de pierdere, sustragere sau distrugere a exemplarului original al documentului de justificare, deducerea poate fi justificata cu documentul reconstituit potrivit legii ».

In timpul solutionarii contestatiei, societatea a prezentat exemplarul original pentru urmatoarele facturi carora nu a fost acordat dreptul de deducere a TVA :

- factura seria ... nr. .../26.07.2007, emisa de Y SRL, in valoare de ... lei cu TVA aferenta de ... lei;
- factura seria ... nr. .../10.07.2007, emisa de Y SRL, in valoare de ... lei cu TVA aferenta de ... lei.

Avand in vedere faptul ca petenta a prezentat in timpul solutionarii contestatiei, exemplarele originale ale facturilor mai sus nominalizate, **se va admite contestatia pentru suma de lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata.**

Cu privire la majorarile de intarziere in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata.

In fapt, in urma controlului efectuat, prin Decizia de impunere nr. .../30.04.2008 organele de control au stabilit majorarile de intarziere in suma de ... lei, aferente taxei pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei, ca urmare a neachitarii la termenele legale a debitelor respective pentru perioada 26.07.2005 - 30.04.2008.

In drept, in ceea ce priveste legalitatea stabilirii de majorari de intarziere pentru neachitarea la termen a obligatiilor de plata catre bugetul de stat sunt aplicabile prevederile art. 116, devenit art. 120 la data de 31.07.2007, din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata care stipuleaza:

„Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv”.

Din textul de lege mai sus citat, se retine ca pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare stabilite suplimentar de catre organele de control debitorii datoreaza majorari de intarziere.

Fata de cele prezentate mai sus si avand in vedere faptul ca, pentru debitele care au generat majorarile de intarziere in suma de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata contestatia a fost respinsa, fapt pentru care, potrivit principiului de drept **„accesorium sequitur principale”**, urmeaza a **se respinge contestatia si majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei**, stabilite suplimentar de catre inspectia fiscala prin Decizia de impunere nr. .../28.01.2008.

Avand in vedere faptul ca s-a admis contestatia pentru suma de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata, **se va admite contestatia si pentru majorarile de intarziere in suma de ... lei.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei coroborate cu art. 209, art. 210, alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala,

D E C I D E

1. Admiterea contestatiei formulata de **SC X SRL** pentru suma de ... lei, reprezentand impozit pe profit urmand a fi anulata corespunzator (cu suma admisa) Decizia de impunere nr. .../30.04.2008;

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de ... lei, reprezentand impozit pe profit;

3. Admiterea contestatiei pentru suma de ... lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;

4. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de ... lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;

5. Admiterea contestatiei formulata de **SC X SRL** pentru suma de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata, urmand a fi anulata corespunzator (cu suma admisa) Decizia de impunere nr. .../30.04.2008;

6. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata;

7. Admiterea contestatiei pentru suma de ... lei, reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;

8. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de ... lei, reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Judetean Mehedinti în termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

Director Executiv,