

NR.581/2011/IL

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice.....,a fost sesizat de Activitatea de Inspecție Fiscală -Serviciul de Inspecție Fiscală nr.... prin adresa nr... cu privire la contestatia formulata de S.C. cu sediul social in localitatea..., strada ... nr....., judetul ... si inregistrata la Oficiul National al Registrului Comertului ...,cod unic de inregistrare

Contestatia a fost formulata partial **impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.... pentru suma de ...lei** reprezentand :

- impozit pe profit ... lei;
- majorari impozit pe profit ..lei;
- penalitati de intarziere ...lei.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala in raport cu data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv ...potrivit confirmarii de primire, anexata la dosarul cauzei si data inregistrarii contestatiei la organul fiscal , respectiv ...

Directia Generala a Finantelor Publice ...prin biroul solutionarea contestatiilor,constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 si art.209 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala,este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I.-S.C. contesta decizia de impunere nr. ... privind obligatiile fiscale stabilite suplimentar deoarece sumele stabilite nu corespund cu realitatea,respectiv suma de ... lei reprezentand impozit pe profit si .. lei reprezentand majorari de intarziere (... lei majorari de intarziere si.... lei penalitati de intarziere).

Asa cum rezulta din Declaratiile fiscale depuse trimestrial de unitate ,sustine ca in cursul anului ... a realizat profit impozabil in suma de... lei si a declarat impozit pe profit in suma de ... lei, iar pentru trimestrele ...si ... a declarat ,conform Codului Fiscal ,impozit minim in suma de lei trimestrial.

Contestatarul mentioneaza ca organul de control in mod eronat considera ca la data de ... unitatea nu avea voie sa declare prin Declaratia... , la randul .. sectiunea .. , ca suma de ... lei este suma de recuperat.Faptul ca a procedat corect ,sustine ca rezulta si din modul de calcul al impozitului pe profit pe anul 2008 si din Declaratiace se gaseste pe prima pagina a site-ului ANAF,ultimul slide anexat la contestatie.

In privinta majorarilor de intarziere,sustine ca organul de control nu a tinut cont de faptul ca pentru trimestrul... societatea a declarat impozit pe profit in suma de ... lei si a virat suma de.. lei asa cum rezulta din fisa sintetica pe platitor anexata.Organul de control constata si o diferenta de impozit pe profit de .. lei in trimestrul..si ... lei in trimestrul .. pentru care a calculat dobanzi si penalitati pana la

zi, fara a tine cont de aceasta plata.

Avand in vedere cele prezentate ,solicita exonerarea de la plata sumei de ... lei impozit pe profit si .. lei accesorii.

II.-Activitatea de inspectie fiscala -Serviciul control fiscal ... prin
Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. mentioneaza :

Din verificarea evidentei contabile si a declaratiilor puse la dispozitie,organul de control a stabilit profit impozabil in suma de ...lei si impozit pe profit in suma de .. lei.Avand in vedere cele prezentate a rezultat diferenta profit impozabil in suma de .. lei si impozit pe profit in suma de .. lei din declarare eronata, incalcandu-se prevederile art. 82 al(3) din O.G. NR. 92/2003 (A).

Organul de inspectie fiscala sustine ca eronat a stabilit diferenta impozit pe profit in suma de ... lei, corect fiind ... lei.

De asemenea precizeaza ca , la control eronat s-a stabilit majorari de intarziere in suma de .. lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei,corect fiind majorari de intarziere in suma de.. lei,deoarece societatea a virat in plus impozit pe profit conform fisei sintetice pe platitor.

Astfel prezinta modul de calcul al impozitului pe profit aferent anului 2009 precum si Situatiia declararii impozitului pe profit si impozitului minim.

NR	PERIOADA	IMPOZIT PE PROFIT STABILIT		DIFERENTE	TERMEN
CRT.		AG. ECONOM.	ORG.CONT R.		
1	-	-	-	-	-
2		-	-	-	-
3					
4					
5					

Pentru trimestrul..., organul de control precizeaza ca a stabilit Impozit pe profit in suma de minus .. lei ce se compune din declaratia ... aferenta anului ... plus diferenta din declarare in suma de minus... lei.

Tot in Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei a fost prezentata si Situatia privind modul de determinare si constatare a profitului impozabil si al impozitului pe profit pentru perioada ...

[illegible]

* ch. cu sponsonzarea													
* ch. deplasare nedeductibile													
* pierdere ani precedent!													
Profit impozabil													
Imp. Profit													
sume din imp. Prof - spon													
Imp. Prof, de plata													
Imp. Forfetar													

In concluzie, organul de inspectie fiscala propune:

- a) Respingerea contestatiei** pentru suma de ... lei si propune aprobarea la contestatie a sumei de ...lei diferenta impozit pe profit,
- b) Respingerea contestatiei** pentru suma de ... lei majorari de intarziere aferente si propune aprobarea la contestatie a sumei de ... lei majorari de intarziere si penalitati de intarziere aferente in suma de .. lei.

III.-Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala ,documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:

In fapt- organele de inspectie fiscala au efectuat inspectie fiscala generala la S.C.avand ca obiectiv verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora .

In urma inspectiei fiscale a fost incheiat Raportul de inspectie fiscala nr. ... ce a stat la baza emiterii *Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr....*,**decizie contestata partial de S.C. pentru suma de ... lei** reprezentand impozit pe profit in suma de .. lei,majorari impozit pe profit in suma de..lei si penalitati de intarziere in suma de .. lei.

Perioada verificata cu privire la impozitul pe profit contestat a fost ...

Cauza supusa solutionarii Biroului solutionare contestatii din cadrul D.G.FP.... este de a stabili daca suma contestata de S.C. ... ramane suma de plata in conditiile in care organul de inspectie fiscala recunoaste in Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei ca a calculat eronat diferenta de impozit pe profit contestata cat si majorarile de intarziere aferente acesteia .

In sustinere contestatarul arata ca suma de ..lei este suma de recuperat la impozitului pe profit calculat aferent anului .. conform Declaratiei .. iar majorarile si penalitatile de intarziere aferente trimestrului .. sunt eronat calculate deoarece societatea a declarat impozit pe profit in suma de .. lei si a virat o suma mult mai mare, respectiv suma de.. lei iar organul de control a calculat dobanzi si penalitati pana la zi fara a tine cont de aceasta plata.

Din analiza *Declaratiei privind impozitul pe profit ..,aferenta anului .. si inregistrata sub nr. ...*,se retine ca societatea contestatara a declarat **profit impozabil in suma de .. lei si impozit pe profit in suma .. lei** iar organele de inspectie fiscala in urma controlului efectuat a stabilit profit impozabil in suma de ...lei cu un impozit pe profit in suma de .. lei.

Deci, a rezultat o **diferenta a profitului impozabil in suma de ... lei** caruia ii corespunde **impozit pe profit in suma de .. lei**.

Din analiza Raportului de inspectie fiscala nr... cat si a Situatiei privind modul de determinare si constatare a profitului impozabil si al impozitului pe profit pentru anul .. , se retine ca organul de inspectie fiscala in mod eronat a **stabilit diferenta impozit pe profit in suma de... lei** drept pentru care isi recunoaste eroarea de calcul in Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr... dar fara a face mentiunea cu privire la modul de constituire a sumei de .. lei, suma ce a generat diferenta de .. lei fata de .. lei cat a fost declarata de societate prin declaratia ..

Deasemenea ,organul fiscal face precizare in referatul cu propuneri de solutionare ca **suma cu minus ...lei** se compune din declaratia ... aferenta anului .. plus diferenta din declarare in suma de ... lei.

Din analiza Declaratia..privind impozitul pe profit pe anul .., rezulta **diferenta de impozit pe profit de recuperat in suma de.. lei** dar diferenta de ... lei mentionata de organul fiscal ca a contribuit la compunerea sumei de ... lei nu a fost specificata si nici regasita in niciun document.

Deci conform celor mentionate mai sus se retine ca **si suma de ... a fost eronat trecuta** in *Situatia privind modul de determinare si constatare a profitului impozabil si al impozitului pe profit pe perioada ...*

Avand in vedere faptul ca din documentele prezentate in sustinerea cauzei cat si din mentiunile facute de organul de inspectie fiscala in referatul cu propuneri de solutionare **exista neconcordante cu privire la modul de constituire a profitului impozabil ce a generat suma de ...lei diferenta impozit pe profit propusa a fi suma de plata** ,urmeaza ca acest capat de cerere sa fie desfiintat conform art.216 alin.3 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

“(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare“

Conform prevederilor legale de mai sus , pentru capatul de cerere cu privire la suma de... lei reprezentand impozit pe profit ,actul de control ,respectiv *Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ...* va fi desfiintat partial ,urmand ca organele de inspectie fiscala sa analizeze **toate documentele ce au stat la baza stabilirii profitului aferent anului ..** conform prevederilor art. 19 al(1) din Codul Fiscal ,cu modificarile si completarile ulterioare”(1) **Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile**

realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.”

Cu privire la cel de-al doilea capat de cerere, respectiv majorari de intarziere si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit in suma totala de ... lei pentru care organul de inspectie fiscala precizeaza in referatul cu propuneri de solutionare ca la control eronat s-a stabilit aceasta suma si ca ar fi corect suma de .. lei deoarece societatea a virat in plus impozit pe profit conform fisei sintetice pe platitor , urmeaza ca si pentru acest capat de cerere actul atacat sa fie desfiintat si sa se stabileasca corect majorarile si penalitatile de intarziere in functie de suma ce va fi stabilita in urma verificarii ca fiind de plata la impozitul pe profit.

In concluzie, organul de inspectie fiscala la verificare va tine cont de mentiunilor facute de organul de solutionare in continutul deciziei de solutionare cat si de prevederile pct.11.6 si 11.7 din OPANAF 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, unde se precizeaza:

“ 11.6. 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.”

11.7. 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 aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor pct.11.1 lit.a) lit.c) din Ordinul nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX , art. 216 al(3), din O.G. nr. 92/2003,cu modificarile si completarile ulterioare, privind Codul de procedura fiscala , art. 19 al(1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare , coroborat cu art. 205, art. 206, art. 209, art. 213 si art. 216 al(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata,se

D E C I D E :

Art.1.- Desfiintarea partiala a *Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .. S.C.*,cu privire la suma de .. lei reprezentand impozit pe profit in suma de .. lei,majorari de

intarziere impozit pe profit in suma de .. lei si penalitati de intarziere in suma de ..lei,urmand ca organele de inspectie fiscala , prin alte persoane decat cele care care au intocmit decizia, sa incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.

Art.2 -Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,

.....

....