

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

=====

DECIZIA Nr.⁶...../.....2007

solutionarea contestatiei depusa de S.C SRL din, str. , judetul, inregistrata la Directia
Generală a Finantelor Publice sub nr. .

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul DGFP a primit spre solutionare contestatia formulata de SC SRL cu sediul in, str., nr. judetul , inregistrata la DGFP sub nr.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. intocmita in baza raportului de inspectie fiscala nr., incheiat de catre organele de inspectie fiscala din cadrul DCF si are ca obiect suma de lei, reprezentand:

- lei impozit pe profit stabilit suplimentar;
- lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit suplimentar.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 alin(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de data comunicarii deciziei de impunere nr., respectiv, conform stampilei societatii aplicata pe decizia de impunere si de data inregistrarii contestatiei la DGFP sub nr. .

Vazand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 si art.179 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice prin Biroul de solutionare a contestatiilor este investit sa se pronunte asupra contestatiei.

I. SC SRL contesta decizia de impunere nr. intocmita in baza raportului de inspectie fiscala nr. incheiat de organele de inspectie fiscala din cadrul DCF , precizand urmatoarele:

- organele de control nu au luat in considerare documentele de primire si de plata-adeverinte - prezentate in timpul controlului pentru luna ianuarie, pentru perioada urmatoare verificata au fost luate in considerare aceste adeverinte.

- pentru "achizitionarea de deseuri de fier vechi societatea inregistreaza ca documente justificative adeverinte de primire si de plata emise conform OUG nr.16/2001 privind gestionarea deseurilor industriale reciclabile, Legea nr.465/2001 modificata si completata prin Ordinul 265/2001".

II. Prin raportul de inspectie fiscala nr. care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Perioada supusa verificarii a fost:

Organele de inspectie fiscala au stabilit impozit pe profit suplimentar in suma de lei , deoarece petenta a inregistrat in evidenta contabila facturi fiscale emise de SC SRL catre SC SRL, nerespectand prevederile art.21 alin.(4) lit f) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

De asemenea, s-au calculat majorari de intarziere in suma de lei in conformitate cu art.116 alin.2, lit a) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Organul de inspectie fiscala nu a luat in considerare documentele justificative (adeverinte de primire si de plata) prezentate in timpul controlului de agentul economic

= 2 =

intrucat daca ar fi existat aceste documente, ar fi fost prezentate organelor de control ale Garzii Financiare la data intocmirii Notei de constatare nr. .

III. Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate si documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

Inspectia fiscala generala privind modul de respectare a disciplinei financiar- fiscale, la SC SRL a avut ca obiect solutionarea adresei nr. emisa de MFP Comisariatul Regional Bucuresti Garda Financiara inregistrata la DGFP nr..

Perioada supusa verificarii este

In fapt, in Raportul de inspectie fiscala in baza caruia s-a emis decizia de impunere contestata, organul de inspectie fiscala a constatat ca S.C SRL, a inregistrat in luna ianuarie 2005 in evidenta contabila facturi cu aprovizionarea cu deseuri metalice in valoare de lei avand in scris la rubrica "cumparator": S.C SRL.

In timpul controlului S.C SRL prezinta organului de inspectie fiscala documente justificative - adeverinte de primire si de plata - de provenienta a fierului vechi, documente neluate in considerare de organul fiscal deoarece "daca ar fi existat aceste documente, ar fi fost prezentate organelor de control ale Garzii Financiare la data intocmirii Notei de constatare nr.

In drept, art.6 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se precizeaza:

"Organul fiscal este indreptatit sa aprecieze, in limitele atributiilor si competentelor ce ii revin, relevanta starilor de fapt fiscale si sa adopte solutia admisa de lege, **intemeiata pe constatari complete asupra tuturor imprejurarilor edificatoare in cauza**".

Acelasi act normativ, prezinta la art.43, "Continutul si motivarea actului administrativ fiscal[.....]

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde urmatoarele elemente:

- a)denumirea organului fiscal emitent;
- b)data la care a fost emis si data de la care isi produce efectele;
- c)datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei imputernicite de contribuabil, dupa caz;
- d)obiectul actului administrativ fiscal;
- e)motivele de fapt;**
- f)temeiul de drept;**
- g)numele si semnatura persoanelor imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii;
- h)stampila organului fiscal emitent;
- i)posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia;
- j) mentiuni privind audierea contribuabilului".

Mai mult, la art.64 alin.(2) din O.G.nr 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, legiuitorul stabileste "Sarcina probei in dovedirea situatiei de fapt fiscale[.....]

(2) Organul fiscal are **sarcina de a motiva decizia de impunere** pe baza de probe sau constatari proprii".

Din temeiurile legale sus invocate se retine ca, actul administrativ fiscal emis de organul de inspectie fiscala ca urmare a constatarilor complete asupra tuturor imprejurarilor edificatoare in cauza, trebuie sa contina motivele de fapt care au condus la neluarea in considerare a adeverintelor de primire si de plata .

= 3 =

Or, in raportul de inspectie fiscala in baza caruia s-a emis decizia de impunere, organul de inspectie fiscala se limiteaza numai la precizarea ca "nu a luat in considerare documentele justificative (adeverinte de primire si de plata) prezentate in timpul controlului de agentul economic, intrucat daca ar fi existat aceste documente, ar fi fost prezentate organelor Garzii Financiare la data intocmirii Notei de constatare nr. fara a mentiona temeiul legal pentru care nu s-au luat in considerare aceste documente.

Astfel, privitor la adeverintele de primire si de plata se retine ca, organul de inspectie fiscala nu a precizat daca aceste acte au sau nu au calitatea de document justificativ, in sensul indeplinirii conditiilor prevazute de legislatia in vigoare la data controlului.

Fata de cele retinute si avand in vedere prevederile art.186 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, care precizeaza ca:

" (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", capitolul " Impozit pe profit" din raportul de inspectie fiscala in baza caruia s-a emis decizia de impunere va fi desfiintat, cu consecinta reverificarii de catre o alta echipa decat cea care a intocmit actul de control contestat, a aceluiasi impozit vizand aceeasi perioada, avand in vedere retinerile din prezenta decizie cat si sustinerile societatii contestatoare.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 6, art. 43 alin. (2) si art. 64 alin. (2) coroborate cu art.181 si art.186 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura fiscala, republicata in M.O.nr.863/26.09.2005, se:

DECIDE

Desfiintarea partiala a capitolului III. Constatari fiscale respectiv pct. 2 "Impozit pe profit" din raportul de inspectie fiscala nr. in baza caruia s-a emis decizia de impunere pentru suma totala de de lei, reprezentand:

- lei impozit pe profit stabilit suplimentar;
- lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit suplimentar, urmand ca organele de inspectie fiscala, printr-o alta echipa decat cea care a intocmit actul contestat, sa reanalizeze situatia de fapt (adeverintele de primire si de plata) pentru acelasi impozit si aceeasi perioada, avand in vedere cele retinute in cuprinsul prezentei decizii si actele normative incidente in materie in perioada verificata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul, in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,