



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Directia Generală a Finanțelor
Publice a Județului Maramureș
Biroul Soluționarea Contestațiilor



Decizia nr. 784 din 07.06.2011 privind solutionarea
contestatiei formulate de **SC X SRL**, cu domiciliul fiscal in B M,
str. G., nr. ..., inregistrata la Directia Generala a Finantelor
Publice sub nr...../31.03.2011

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa nr...../31.03.2011, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr...../31.03.2011 asupra contestatiei depuse de SC X SRL impotriva deciziei de impunere nr...../23.02.2011 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 23.02.2011.

Contestatia are ca obiect suma totala de lei, reprezentand:

.... lei - impozit pe profit;

.... lei - majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art. 206, art. 207 si art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita admiterea acesteia si anulara in parte a actelor administrative fiscale contestate, motivand urmatoarele:

La cap. II. pct. 6 "Verificarea documentelor cu regim special" din raportul de inspectie fiscala se arata ca in perioada verificata, societatea a emis facturile de la nr. ... pana la nr., din care au fost anulate .. facturi si de la nr. .. la nr. ..., din care au fost anulate .. facturi.

Factura nr. ..(..) din data de 30.06.2009, in valoare de lei, reprezentand contravaloare comision emisa catre SC A SRL din C N, desi a fost

anulata, a fost inregistrata din eroare in evidenta contabila si a influentat veniturile impozabile din anul 2009, pentru care organele de inspectie fiscala au stabilit diferente de impozit pe profit si dobanzi si penalitati de intarziere.

Eroarea a fost indreptata prin stornarea operatiunii in luna septembrie 2010, societatea inregistrand la data de 30.09.2010 un profit net in suma de lei (diminuat cu suma de lei) si un impozit minim de lei.

Avand in vedere ca veniturile din anul 2009, au fost majorate nejustificat cu suma de lei iar organele de inspectie fiscala nu au sesizat ca factura nr. ..(..) este anulata si se afla la cotorul de facturi intre cele sase facturi anulate mentionate in raportul de inspectie fiscala, contestatoarea solicita anulara deciziei de impunere pentru impozitul pe profit in suma de ... lei, majorarile de intarziere in suma de ... lei si penalitatile de intarziere in suma de ... lei.

Contestatoarea sustine ca au fost incalcate prevederile art. 94 alin. (3) lit. e) si art. 105 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 23.02.2011, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Inspectia fiscala a vizat perioada 01.02.2008 – 30.09.2010 pentru impozitul pe profit.

SC X SRL are ca obiect principal de activitate: Activitati de intermediere a tranzactiilor financiare, cod CAEN 6612.

In perioada verificata, societatea a emis facturile de la nr. ... pana la nr., din care au fost anulate .. facturi si de la nr. .. la nr. ..., din care au fost anulate .. facturi.

Referitor la impozitul pe profit, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Conform declaratiei 101 privind impozitul pe profit depusa la organele fiscale, societatea inregistreaza la data de 31.12.2008 un profit impozabil in suma de lei si un impozit pe profit in suma de lei.

Pentru trimestrul I 2009, SC X SRL a declarat un impozit pe profit in suma de .. lei iar pentru perioada aprilie – decembrie 2009 a inregistrat si declarat un impozit minim in suma de lei (... lei pentru trimestrul II, lei pentru trimestrul III si ... pentru trimestrul IV).

In anul 2008, SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila cheltuieli nedeductibile fiscal in suma totala de ... lei din care suma de ... lei reprezentand achizitii de bunuri diverse (alimente, imbracaminte, cosmetice) care nu au fost destinate realizarii de venituri impozabile, suma de lei reprezentand sume ridicate de administratorul societatii din casierie pe baza unor dispozitii de plata si

suma de lei reprezentand cheltuieli cu serviciile executate de terti, care nu au la baza documente justificative, motiv pentru care organele de inspectie fiscala au stabilit **un impozit pe profit suplimentar in suma de lei.**

In anul 2009, societatea a inregistrat cheltuieli nedeductibile fiscal in suma totala de lei din care suma de lei reprezentand achizitii de bunuri diverse (alimente, imbracaminte, cosmetice), care nu au fost destinate realizarii de venituri impozabile si suma de lei reprezentand cheltuieli de deplasare pentru care nu a prezentat documente justificative, motiv pentru care organele de inspectie fiscala au stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de lei.

Astfel, pentru anul 2009, avand in vedere impozitul minim inregistrat si declarat de societate, organele de inspectie fiscala au stabilit **un impozit pe profit suplimentar in suma de lei.**

In urma verificarii, organele de inspectie fiscala au stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de lei, majorari si dobanzi de intarziere in suma de lei, conform art. 119 si art. 120 din OG nr. 92/2003, republicata, cu modificarile ulterioare si penalitati de intarziere in suma de lei, conform art. 120¹ din OG nr. 92/2003 modificata prin OUG nr. 39/2010.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 23.02.2010 a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr...../23.02.2011 privind obligatiile fiscale datorate de SC X SRL in suma totala de lei reprezentand impozit pe profit in suma de lei si majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de lei.

SC X SRL contesta un impozit pe profit in suma de ... lei si majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de ... lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatariile organelor de inspectie fiscala, documentele anexate la dosarul contestatiei, precum si actele normative invocate contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

1. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza impozitul pe profit in suma de ... lei, stabilit suplimentar prin decizia de impunere nr..../23.02.2011 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 23.02.2011, organele de inspectie fiscala au constatat ca in anul 2008, SC X SRL a inregistrat cheltuieli nedeductibile fiscal in suma de lei, pentru care au calculat un impozit pe profit suplimentar in suma de lei.

In anul 2009 societatea a inregistrat in evidenta contabila cheltuieli nedeductibile fiscal in suma de lei, pentru care au stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de lei.

Avand in vedere impozitul minim inregistrat si declarat de societate, organele de inspectie fiscala au stabilit pentru anul 2009 un impozit pe profit de plata in suma de lei.

SC X SRL nu contesta impozitul pe profit in suma de ... lei, stabilit suplimentar prin decizia de impunere nr..../23.02.2011, ci sustine ca organele de inspectie fiscala nu au sesizat ca factura nr. ..(..)/30.06.2009 in valoare de lei, reprezentand comision, emisa catre SC A SRL din C N, desi a fost anulata, a fost inregistrata in evidenta contabila, influentand veniturile impozabile pentru anul 2009, motiv pentru care solicita anularea deciziei de impunere nr..../23.02.2011 pentru impozitul pe profit in suma de ... lei.

In drept, art. 18 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

“(2) Contribuabilii, cu exceptia celor prevazuti la alin. (1), la art. 13 lit. c)-e), art. 15 și 38, in cazul carora impozitul pe profit este mai mic decat suma impozitului minim pentru transa de venituri totale corespunzatoare, prevazute la alin. (3), sunt obligati la plata impozitului la nivelul acestei sume”.

Art. 19 alin. (1) din acelasi act normativ prevede:

“(1) 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. La stabilirea profitului impozabil se iau in calcul si alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor potrivit normelor de aplicare”.

Luand in considerare prevederile legale citate si cele retinute in continutul deciziei se retine ca impozitul pe profit stabilit suplimentar de organele de inspectie fiscala este aferent unor cheltuieli nedeductibile inregistrate de societate in evidenta contabila si nu are nici o legatura cu factura fiscala nr. ..(..)/30.06.2009, la care face referire contestatoarea.

In raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 23.02.2011 nu exista constatari cu privire la inregistrarea in evidenta contabila a unor facturi fiscale anulate, singura referire la astfel de facturi fiind la cap. II “Date despre contribuabil” pct. 6 “Verificarea evidentei documentelor cu regim special” unde se precizeaza ca in perioada verificata, societatea a emis facturile de la nr. ... pana la nr., din care .. au fost anulate si de la nr. .. la nr. .., din care .. au fost anulate.

Chiar si in situatia in care s-ar fi redus veniturile impozabile aferente anului 2009 cu suma de lei inscrisa in factura fiscala in cauza, nu ar fi avut nici o influenta la calculul impozitului pe profit deoarece pentru aceasta perioada societatea a calculat si declarat impozit pe profit minim.

Mai mult, asa cum se precizeaza si in contestatie, eroarea a fost corectata de societate in luna septembrie 2010 prin stornarea operatiunii, profitul net la data de 30.09.2010 fiind diminuat cu suma de lei.

Avand in vedere cele precizate, se retine ca pentru capatul de cerere reprezentand impozit pe profit in suma de ... lei, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

2. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza suma de ... lei, reprezentand majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit, calculate prin decizia de impunere nr. .../23.02.2011 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior, SC X SRL datoreaza impozitul pe profit in suma de lei.

Pentru neachitarea in termenul legal a impozitului pe profit, organele de inspectie fiscala au calculat majorari si dobanzi de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

SC X SRL contesta majorari si dobanzi de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

In drept, art.119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in vigoare pana la data de 30.06.2010, precizeaza:

“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere”.

Art.120 alin. (1) si alin.(7) din acelasi act normativ, in vigoare pana la data de 30.06.2010, prevede:

“(1) 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’.

(7)Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Incepand cu data de 01.07.2010 se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere conform art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, modificat prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 39/2010 care prevede:

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere”.

Art. 120 alin. (1) si (7) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, precizeaza:

“(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(7) Nivelul dobanzii de intarziere este de 0,05% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Art.120 alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, aplicabil incepand cu 01.10.2010, prevede:

“(7) Nivelul dobanzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca pentru impozitul pe profit neachitat la scadenta, SC X SRL datoreaza majorarile si dobanzile de intarziere in suma de ... lei.

Art. 120¹ alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, modificata si completata prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 39/2010, in vigoare de la data de 01.07.2010, prevede:

“(2) Nivelul penalitatii de intarziere se stabileste astfel:

a) daca stingerea se realizeaza in primele 30 de zile de la scadenta, nu se datoreaza si nu se calculeaza penalitati de intarziere pentru obligatiile fiscale principale stinse;

b) daca stingerea se realizeaza in urmatoarele 60 de zile, nivelul penalitatii de intarziere este de 5% din obligatiile fiscale principale stinse;

c) dupa implinirea termenului prevazut la lit. b), nivelul penalitatii de intarziere este de 15% din obligatiile fiscale principale ramase nestinse”.

In temeiul prevederilor legale citate se retine ca intrucat SC X SRL nu a achitat impozitul pe profit in termenul legal, datoreaza penalitatile de intarziere in suma de lei.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand majorari, dobanzi si penalitati de intarziere in suma de lei aferente impozitului pe profit, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210 si art. 216 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL, cu domiciliul fiscal in B M, str. G, nr.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV