



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Hunedoara



DECIZIA NR.173 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală, prin adresa nr. X, asupra contestației formulată de **SC X SRL**, cu sediul în X, județul Hunedoara, împotriva **Deciziei de impunere nr. X privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală**, emisă de către Activitatea de Inspecție Fiscală în baza Raportului de inspecție fiscală generală nr. X, și care vizează suma de **X lei reprezentând:**

X lei – impozit pe profit;

X lei – majorări de întârziere aferente impozit pe profit.

Referitor la depunerea în termen a contestației, Decizia de impunere nr. X privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite la inspecția fiscală a fost comunicată către petentă cu recomandată, primită de petentă în data de **X**, potrivit confirmării de primire anexate în copie la dosarul contestației.

Contestația a fost depusă de **SC X SRL** la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului HUNEDOARA, fiind înregistrată sub nr. X.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206 și art. 209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului HUNEDOARA este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, agentul economic, arată următoarele:

Petenta acceptă ca valide calculele cuvenite anilor X, X, X, X dar constată că s-a strecurat o eroare de evaluare pe anul fiscal X, fapt

pentru care solicită anularea impozitului suplimentar pe profit și a majorărilor aferente doar pentru exercițiul financiar X, în valoare de X lei întrucât conform codului fiscal în vigoare, societatea a plătit cu titlu de impozit minim datorat (impozit forfetar) suma de X lei, deci o sumă mult mai mare decât impozitul datorat pe profit în sumă de X, calculat de Inspekția fiscală.

Petenta solicită anularea impozitului pe profit stabilit suplimentar pentru exercițiul financiar X în sumă de X lei calculat la valoarea pieselor de schimb și mărfuri înregistrate pe cheltuieli, scoase din gestiunea pentru întreținerea autovehiculelor din dotare, întrucât societatea a plătit ca titlu de impozit minim datorat - Impozit Forfetar - în anul X suma de X lei.

De asemenea petenta solicită anularea majorărilor de întârziere calculate în valoare de X lei, întrucât nu au baza reală de calcul.

În concluzie, petenta consideră că perioada anului X nu trebuia inclusă în calculul impozitului, dobânzilor și penalităților corespunzătoare acestei perioade.

Având în vedere cele prezentate mai sus, petenta solicită desființarea raportului de inspekție fiscală nr. X din data de X și a deciziei de impunere nr. X din X privind obligațiile fiscale suplimentare, și recalcularea sumelor .

II. Organele de inspekție fiscală din cadrul Activității de Inspekție Fiscală, au consemnat următoarele:

Cu ocazia inspekției fiscale generale efectuată la SC X SRL X s-au constatat următoarele:

SC X SRL X a înregistrat în evidența contabilă întocmită pentru perioada X, cheltuieli cu materiale nestocate în contul 604, întocmind Referate pentru piese de schimb scoase din gestiunea de mărfuri și utilizate pentru activitatea proprie, în sumă totală de X lei, fără a ține cont că prețul de vânzare al mărfurilor respective conține TVA neexigibilă în sumă de X lei și adaos comercial aferent în sumă de X lei, sume cu care s-a diminuat masa profitului impozabil.

Unitatea verificată nu a respectat prevederile art.19 alin.(1) și art.21 alin.(1) din Legea nr.571/ 2003, privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

În timpul inspekției fiscale s-a calculat costul de achiziție al mărfurilor reprezentând piese de schimb utilizare pentru întreținerea și reparația autovehiculelor din dotare, scoase din gestiunea de mărfuri și înregistrate pe cheltuieli cu materiale nestocate, în sumă totală de X lei, la suma de X lei, reprezentând prețul de achiziție al mărfurilor

scoase din gestiune și utilizate pentru desfășurarea activității unității verificate.

În conformitate cu prevederile art.94 din Ord.Guv.nr.92/ 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu prevederile actelor normative mai sus invocate, s-a majorat masa profitului impozabil cu suma totală de X lei și s-a calculat suplimentar impozit pe profit în sumă totală de X lei, după cum urmează:

- pentru exercițiul financiar X, s-a modificat baza impozabilă cu suma de X lei, impozit profit suplimentar stabilit fiind în sumă de X lei.
- pentru exercițiul financiar X, s-a modificat baza impozabilă cu suma de X lei, impozit profit suplimentar stabilit fiind în sumă de X lei.
- pentru exercițiul financiar X, s-a modificat baza impozabilă cu suma de X lei, impozit profit suplimentar stabilit fiind în sumă de X lei.
- pentru exercițiul financiar X**, s-a modificat baza impozabilă cu suma de X lei, impozit profit suplimentar stabilit fiind în sumă de **X lei**.

De asemenea, din verificarea efectuată, organele de inspecție fiscală au constatat faptul că în perioada X, unitatea verificată a efectuat cheltuieli cu amenajarea, repararea, modernizarea și extinderea spațiilor comerciale: magazin X și magazin X, pe care le-a contabilizat ca și cheltuieli cu materiale nestocate respectiv în contul 604.

Conform prevederilor legale, organele de inspecție fiscală au constatat că lucrările de modernizare efectuate la magazinele din localitățile X și X au avut ca efect sporirea gradului de confort și ambient, și au procedat la modificarea bazei de impunere pe baza documentelor puse la dispoziție de unitatea verificată, stabilind obligații suplimentare impozit pe profit în sumă totală de X lei, astfel:

- pentru anul X baza impozabilă stabilită suplimentar este în sumă de X lei căreia îi corespunde un impozit pe profit suplimentar în sumă de X lei;
- **pentru anul X** baza impozabilă stabilită suplimentar este în sumă de X lei căreia îi corespunde **un impozit pe profit suplimentar în sumă de X lei**;

Pentru impozitul pe profit stabilit suplimentar în sumă totală de X lei s-au calculat majorări de întârziere aferente până la data de X, în sumă de X lei, conform art. 119 și art.120, alin. (1), din Ord. Guv. nr. 92 / 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

III. Având în vedere susținerile contestatorului și documentele prezentate acesta, constatările organelor de inspecție fiscală și actele normative invocate de

contestatoare și de organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

SC X SRL are sediul în X, județul Hunedoara, înregistrată la ORC sub nr. X, reprezentată legal prin dl. X, în calitate de administrator.

Perioada verificată: X.

Cauza supusă soluționării este dacă, în mod legal, organele de inspecție fiscală au stabilit impozit pe profit suplimentar în sumă de X lei aferent exercițiului X, în condițiile în care impozitul minim declarat și virat este mai mare decât impozitul pe profit aferent exercițiului X

În fapt, în urma inspecției fiscale efectuate, s-a constatat că **SC X SRL** a înregistrat în evidența contabilă întocmită pentru perioada X, cheltuieli cu materiale nestocate în contul 604, întocmind Referate pentru piese de schimb scoase din gestiunea de mărfuri și utilizate pentru activitatea proprie, în sumă totală de X lei, fără a ține cont că prețul de vânzare al mărfurilor respective conține TVA neexigibilă în sumă de X lei și adaos comercial aferent în sumă de X lei, sume cu care s-a diminuat masa profitului impozabil.

În conformitate cu prevederile art.94 din O.G. 92/ 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu prevederile actelor normative mai sus enunțate, s-a majorat masa profitului impozabil cu suma totală de X lei și s-a calculat suplimentar impozit pe profit în sumă totală de X lei, după cum urmează:

- pentru exercițiul financiar X, s-a modificat baza impozabilă cu suma de X lei, impozit profit suplimentar stabilit fiind în sumă de X lei.
- pentru exercițiul financiar X, s-a modificat baza impozabilă cu suma de X lei, impozit profit suplimentar stabilit fiind în sumă de X lei.
- pentru exercițiul financiar X, s-a modificat baza impozabilă cu suma de X lei, impozit profit suplimentar stabilit fiind în sumă de X lei.
- pentru exercițiul financiar X, s-a modificat baza impozabilă cu suma de X lei, impozit profit suplimentar stabilit fiind în sumă de X lei.**

De asemenea, organele de inspecție fiscală au constatat faptul că în perioada X, unitatea verificată a efectuat cheltuieli cu amenajarea, repararea, modernizarea și extinderea spațiilor comerciale: magazin X și magazin X pe care le-a contabilizat ca și cheltuieli cu materiale nestocate respectiv în contul 604.

Conform prevederilor legale organele de control au procedat la modificarea bazei de impunere pe baza documentelor puse la dispoziție de unitatea verificată, stabilind obligații suplimentare impozit pe profit în sumă totală de X lei, astfel:

- pentru anul X baza impozabilă stabilită suplimentar este în sumă de X lei căreia îi corespunde un impozit pe profit suplimentar în sumă de X lei;

- pentru anul X baza impozabilă stabilită suplimentar este în sumă de X lei căreia îi corespunde un impozit pe profit suplimentar în sumă de X lei;

Petenta acceptă ca valide calculele convenite anilor X, X, X, X, dar constată că s-a strecurat o eroare de evaluare pe **anul fiscal X**, fapt pentru care solicită **anularea impozitului suplimentar pe profit doar pentru exercițiul financiar X (suma de X lei și suma de X lei), și a majorărilor aferente**, motivând că societatea a plătit ca titlu de impozit minim datorat - impozit forfetar - în anul X suma de X lei, deci o sumă mult mai mare decât impozitul pe profit datorat.

În drept, potrivit prevederilor pct.11¹ - 11² din HOTĂRÂREA GUVERNULUI nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, se arată:

“11¹. Contribuabilii menționați la art. 18 alin. (2) din Codul fiscal, la determinarea impozitului datorat, vor avea în vedere următoarele:

a) calculul impozitului pe profit aferent trimestrului/anului, potrivit prevederilor titlului II din Codul fiscal;

b) încadrarea în tranșa de venituri totale anuale prevăzută la art. 18 alin. (3) din Codul fiscal în funcție de veniturile totale anuale înregistrate la data de 31 decembrie a anului precedent, din care se scad veniturile prevăzute la art. 18 alin. (4) din Codul fiscal;

c) stabilirea impozitului minim anual/trimestrial datorat corespunzător tranșei de venituri totale anuale, determinată potrivit lit. b);

d) compararea impozitului pe profit trimestrial/anual cu impozitul minim trimestrial/anual și plata impozitului la nivelul sumei celei mai mari.

11². În aplicarea prevederilor art. 18 alin. (2) coroborat cu art. 34 alin. (15) lit. a) din Codul fiscal, pentru trimestrul II al anului X, la calculul impozitului datorat se vor avea în vedere următoarele:

a) calculul impozitului pe profit aferent trimestrului II, potrivit prevederilor titlului II din Codul fiscal;

b) încadrarea în tranșa de venituri totale anuale prevăzută la art. 18 alin. (3) din Codul fiscal în funcție de veniturile totale anuale înregistrate la data de 31 decembrie a anului precedent, din care se scad veniturile prevăzute la art. 18 alin. (4) din Codul fiscal;

c) stabilirea impozitului minim corespunzător tranșei de venituri totale anuale, determinată potrivit lit. b), pentru perioada 1 mai 2009 - 30 iunie 2009;

d) compararea impozitului pe profit aferent trimestrului II cu impozitul minim calculat potrivit lit. c) și plata impozitului la nivelul sumei celei mai mari.”

Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivațiile contestatarei și prevederile legale mai sus menționate se rețin următoarele:

- în exercițiul financiar X **SC X SRL** a realizat profit net în sumă de X lei și a calculat, virat și declarat impozit minim în sumă de X lei;
- organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar impozit pe profit în sumă de X lei aferent exercițiului X, în condițiile în care impozitul minim declarat și virat este mai mare decât impozitul pe profit aferent exercițiului X.

În consecință, **SC X SRL** nu datorează impozitul pe profit stabilit suplimentar pe anul X, în sumă de X lei.

Ca urmare, se va admite contestația formulată de SC X SRL, împotriva Deciziei de impunere nr. X privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de către Activitatea de Inspecție Fiscală în baza Raportului de inspecție fiscală generală nr. X, pentru suma de X lei reprezentând impozit pe profit stabilit suplimentar.

Referitor la solicitarea de anulare a majorărilor de întârziere în sumă de X lei, menționăm că prin referatul cu propunerile de soluționare a contestației nr. X, având în vedere că **SC X SRL** nu datorează impozitul pe profit stabilit suplimentar în sumă de X lei pentru anul X, organele de inspecție fiscală au recalculat majorările de întârziere.

Astfel, pentru diferența de impozit pe profit suplimentar, în sumă de X lei, societatea datorează majorări de întârziere potrivit prevederilor art.119 - 120 din O.G. nr.92 / 2003, republicată, organele de inspecție fiscală recalculând majorările de întârziere de plată în sumă de X lei.

Ca urmare, contestația formulată de SC X SRL, împotriva Deciziei de impunere nr. X privind obligațiile fiscale suplimentare

de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de către Activitatea de Inspecție Fiscală în baza Raportului de inspecție fiscală generală nr. X, pentru capătul de cerere referitor la majorările de întârziere în sumă de X lei, urmează a se admite pentru suma de X lei și se va respinge pentru suma de X lei .

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E :

Admiterea contestației formulate de SC X SRL, împotriva Deciziei de impunere nr. X privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de către Activitatea de Inspecție Fiscală în baza Raportului de inspecție fiscală generală nr. X, pentru suma de X lei reprezentând:

X lei – impozit pe profit stabilit suplimentar;

X lei – majorări de întârziere aferente impozit pe profit.

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de SC X SRL, împotriva Deciziei de impunere nr. X privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de către Activitatea de Inspecție Fiscală în baza Raportului de inspecție fiscală generală nr. X pentru suma de X lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

Prezenta poate fi atacată la Tribunalul Hunedoara, în termen de 6 luni de la comunicare.

Director Executiv