

DECIZIA NR. 462/2012
privind soluționarea contestației nr. ...
formulata de **S.C. ...S.R.L.** din ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală ... asupra contestației nr. ... transmisă spre soluționare în data de ... formulată de **S.C. ...S.R.L.** cu sediul social în comuna ..., sat ..., str. ..., nr. ..., județul ..., având C.U.I. ... și înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului ... sub numărul J..././..., reprezentată legal de în calitate de administrator.

Petenta formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... și a Raportului de Inspecție Fiscală nr. ... întocmite de organele de inspecție fiscală ale Activității de Inspecție Fiscală

Suma totală contestată este de ... lei reprezentând:

- ... lei - impozit pe profit suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit suplimentar;
- ... lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit suplimentar;
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată suplimentară.

Contestația a fost formulată în termenul legal, poartă semnătura titularului dreptului procesual precum și ștampila societății.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, 206, 207 și 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice ... este investită să soluționeze contestația formulată de **S.C. ...S.R.L.** din

I. Societatea petentă consideră nelegale și netemeinice Decizia de impunere nr. ... și Raportul de Inspecție Fiscală nr. ... întocmite de organele de inspecție fiscală ale Activității de Inspecție Fiscală ..., întrucât s-a stabilit în mod eronat TVA suplimentar în sumă de ... lei. Petenta susține că suma de ... lei reprezentând TVA colectat stabilit suplimentar se compune din următoarele sume:

- ... lei – TVA aferent depășirii plafonului legal pentru cheltuielile de protocol, pe care și-o însușește;
- ... lei TVA aferent contractului de vânzare-cumpărare teren și bunuri imobile care este eronat stabilită datorită faptului că societatea,

până la data controlului respectiv ..., a înregistrat și declarat suma de ... lei din care TVA ... lei conform documentelor de livrare emise beneficiarului de care organele de inspecție fiscală nu au ținut seama. În acest sens petenta anexează la prezenta contestație facturile fiscale de livrare emise către beneficiarul contractului.

Totodată, petenta menționează că pentru suma de ... lei organele de inspecție fiscală au stabilit în mod eronat impozit pe profit în sumă de ... lei plus ... lei majorări și penalități de întârziere.

Față de cele mai sus menționate și în baza documentelor anexate la contestație petenta solicită anularea Deciziei de impunere nr. ... și a Raportului de Inspecție Fiscală nr.

II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... emisă în baza Raportului de Inspecție Fiscală nr. ..., organul de inspecție fiscală a stabilit suma totală contestată suma de ... lei reprezentând:

- ... lei - impozit pe profit suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit suplimentar;
- ... lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit suplimentar;
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată suplimentară.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației emis de organele de inspecție fiscală se menționează că a fost stabilit eronat TVA suplimentar în sumă de ... lei, societatea prezentând documente justificative suplimentare, iar pentru impozitul pe profit cu accesoriile aferente își mențin punctul de vedere din Raportul de inspecție fiscală. Totodată se menționează că nu a fost făcută sesizare penală.

III. Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatoarei și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:

1. Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost investită să se pronunțe asupra contestației formulate de S.C. ...S.R.L. din ... împotriva Deciziei de impunere nr. ... pentru suma totală contestată de ... lei reprezentând ... lei impozit pe profit suplimentar cu ... lei accesorii aferente impozitului pe profit suplimentar și ... lei taxă pe valoarea adăugată suplimentară.

În fapt, în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată inspecția fiscală s-a efectuat prin sondaj și a cuprins perioada2010 –2012, iar pentru impozitul pe profit a cuprins perioada2009 –2011.

În baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-DB ... organul de inspecție fiscală procedează la emiterea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. ... prin care se reține în sarcina petentei taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de ... lei, impozit pe profit suplimentar în sumă de ... lei și accesorii aferente impozitului pe profit suplimentar în sumă totală de ... lei, menționând totodată motivele de fapt și temeiul de drept pentru care au fost stabilite.

Astfel, organele de inspecție fiscală au stabilit creanțe fiscale suplimentare constând în impozit pe profit suplimentar în sumă de ... lei, precum și taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de ... lei, întrucât societatea petentă a considerat în mod eronat cheltuială deductibilă la calculul impozitului pe profit cheltuiala aferentă TVA neadmis la deducere prin rapoartele anterioare, iar în ceea ce privește TVA-ul societatea nu a colectat TVA pentru cheltuielile de protocol peste normele legale și TVA aferentă contractului de vânzare-cumpărare teren și bunuri imobile (anexa ... la R.I.F. nr. ...). Accesorii aferente impozitului pe profit suplimentar în sumă totală de ... lei, au fost calculate de organele de inspecție fiscală în conformitate cu prevederile art. 119 alin. 1 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare.

Din documentele aflate la dosarul cauzei și așa cum se menționează și în referatul cu propuneri privind soluționarea contestației, rezultă că perioada verificată privind TVA a fost2010-....2012. La dosarul contestației petenta anexează în susținerea celor menționate în contestație documente justificative suplimentare, respectiv o anexă și copii ale facturilor fiscale de livrare emise beneficiarului contractului de vânzare-cumpărare(anexa la R.I.F. nr. ...)pentru perioada2011-....2012.

Referitor la taxa pe valoarea adăugată suplimentară, se reține că, în referatul cu propuneri de soluționare a contestației organul de inspecție fiscală menționează că a fost calculat eronat TVA suplimentar de plată în sumă de ... lei, sumă pentru care societatea prezintă documente justificative suplimentare în susținerea cauzei.

Nu poate fi reținută afirmația petentei precum că TVA-ul suplimentar de plată calculat eronat de organul de inspecție fiscală este în sumă de ... lei, întrucât perioada verificată în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată a fost2010 –2012, iar unele facturi depuse de

petentă în justificare, respectiv F.F. nr. ... și F.F. nr. ..., nu sunt aferente acestei perioade, nefăcând obiectul inspecției fiscale în cauză.

Astfel, conform celor precizate de organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală ... se reține că a fost calculat eronat taxă pe valoarea adăugată suplimentară de plată în sumă de ... lei și prin urmare se va admite parțial contestația pentru suma de ... lei, reprezentând TVA suplimentară.

Referitor la afirmația petentei din contestație precum că pentru suma de ... lei organele de inspecție fiscală au stabilit în mod eronat impozit pe profit în sumă de ... lei, se reține că organele de inspecție fiscală au stabilit impozit pe profit în sumă de ... lei la o bază impozabilă de lei și nu la cea menționată de petentă în contestație, respectiv de ... lei. Pentru debitul suplimentar de ... lei reprezentând impozit pe profit calculat suplimentar, organele de inspecție fiscală au fost stabilite în conformitate cu prevederile art. 119 și art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, accesorii aferente impozitului pe profit suplimentar, respectiv ... lei majorări de întârziere și ... lei penalități de întârziere.

Față de cele mai sus menționate, urmează a se respinge parțial contestația împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... pentru suma de lei reprezentând:

- ... lei - impozit pe profit suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit suplimentar;
- ... lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit suplimentar;
- lei - taxă pe valoarea adăugată suplimentară.

Conform art. 213 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, *”în soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”*

În drept, art. 19 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare prevede:

”Art. 19 - Reguli generale

(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.”

- art. 21 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare prevede:

”Art. 21 (1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare.[...]”

- art. 128 alin. 1 și alin. 8 lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare prevede:

”Art. 128 - Livrarea de bunuri

(1) Este considerată livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca și un proprietar.[...]

(8) Nu constituie livrare de bunuri, în sensul alin. (1):

f) acordarea de bunuri de mică valoare, în mod gratuit, în cadrul acțiunilor de sponsorizare, de mecenat, de protocol/reprezentare, în condițiile stabilite prin norme.[...]”

- art. 119 alin. 1 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare prevede:

”Art. 119 Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.[...]”

Art. 120¹ Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

- art. 216 alin. 1 și alin. 2 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare prevede:

“ Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.”

3. În ceea ce privește capătul de cerere referitor la Raportul de inspecție fiscală nr. ..., Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost investită să se pronunțe dacă poate fi analizată pe fond cauza în situația în care acesta nu constituie titlu de creanță, respectiv act administrativ fiscal susceptibil a fi contestat.

În fapt, S.C. ...S.R.L. din ... prin contestația înregistrată la D.G.F.P. ... contestă Raportul de inspecție fiscală nr.

Se reține faptul că în conformitate cu prevederile art. 109 din O.G. nr. 92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare rezultatele inspecției fiscale consemnate în raportul de inspecție fiscală nr. ..., au stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. ..., ce produce efecte juridice de drept fiscal.

Astfel, titlul de creanță fiscală și actul administrativ fiscal susceptibil a fi contestat este **numai decizia de impunere deoarece numai aceasta crează o situație juridică nouă prin stabilirea obligațiilor fiscale în sarcina contestatorului**. De altfel, în art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prevede cu claritate faptul că obiectul contestației îl pot constitui numai sumele și măsurile stabilite într-un titlu de creanță sau într-un act administrativ fiscal.

Raportul de inspecție fiscală nu crează prin el însuși o situație juridică nouă, el fiind supus avizării șefului de serviciu și aprobării conducătorului organului de inspecție fiscală și stând la baza emiterii deciziei de impunere. Sumele înscrise în raport reprezintă doar constatări ale organului de inspecție, care nu se pot concretiza în obligații de plată opozabile contribuabilului și susceptibile a fi supuse executării silite în caz de neplata în condițiile în care legiuitorul a prevăzut în mod expres faptul că numai decizia de impunere poate constitui titlu de creanță în materie fiscală.

Având în vedere cele de mai sus, pentru acest capăt de cerere contestația urmează a fi respinsă ca inadmisibilă.

În drept, art. 85 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

“(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

Art. 109 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și pct. 106.1, 106.2, 106.3 și 107.1 din H.G. nr. 1050/2004 stipuleaza urmatoarele:

art. 109 - “Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale

(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatarile inspectiei din punct de vedere faptic si legal.

(2) La finalizarea inspectiei fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferente în plus sau în minus, dupa caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul începerii inspectiei fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.

(3) Deciziile prevazute la alin. (2) se comunica în termen de 7 zile de la data finalizarii raportului de inspectie fiscala.”

106.1 - Rezultatul inspectiei fiscale generale sau partiale va fi consemnat într-un raport de inspectie fiscala.

106.2 - La raportul privind rezultatele inspectiei fiscale se vor anexa, ori de câte ori este cazul, actele privind constatarile preliminare, cum sunt procesele-verbale încheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinate si/sau încrucisate si orice alte acte.

106.3 - Raportul de inspectie fiscala se semneaza de catre organele de inspectie fiscala, se verifica si se avizeaza de seful de serviciu. Dupa aprobarea raportului de catre conducatorul organului de inspectie fiscala, se va emite decizia de impunere de catre organul fiscal competent teritorial.

107.1 - Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;[...]”

Art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizeaza:

“(2) Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si masurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul

administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.'

Pentru considerentele arătate în conținutul prezentei decizii și în temeiul prevederilor art. 85 alin. (1), art. 109, art. 206 alin. (2), art. 213 alin. 1, art. 216 alin. 1, art. 119 alin. 1 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, pct. 106.1, 106.2, 106.3 și 107.1 din H.G. nr. 1050/2004, art. 19 alin. 1 art. 21 alin. 1, art. 128 alin. 1 și alin. 8 lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art 211 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

D E C I D E

1. Admiterea parțială a contestației nr. ... formulată de **S.C. ...S.R.L.** din ... împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... întocmită de Activitatea de Inspecție Fiscală ... pentru suma contestată de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată suplimentară.

2. Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației nr. ... formulată de **S.C. ...S.R.L.** din ... împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... întocmită de Activitatea de Inspecție Fiscală ... pentru suma totală contestată de lei reprezentând:

- ... lei - impozit pe profit suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit suplimentar;
- ... lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit suplimentar;
- lei - taxă pe valoarea adăugată suplimentară.

3. Respingerea ca inadmisibilă a contestației nr. ... formulată de **S.C. ...S.R.L.** din ... pentru capătul de cerere privind Raportul de Inspecție Fiscală nr.

4. În conformitate cu prevederile art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data

primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul
Tribunalului

.....
Director executiv