



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrație Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Agencia Națională de Administrare Fiscală

Str. Apolodor nr.17

Sector 5 , București, CP 050741

Tel : + 021 319 97 54

Fax : + 021 336 85 48

e-mail:Contestatii.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr.249 / 2016
privind soluționarea contestației depusă de
.X. S.R.L.
înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția generală de soluționare a contestațiilor
sub nr. A_SLP 1588/18.08.2016

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. prin adresa nr..X./12.08.2016 înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.A_SLP 1588/18.08.2016 asupra contestației formulată de **.X. S.R.L.** CUI .X. cu sediul în .X., Strada .X., județul .X. împotriva Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr.F_.X./31.05.2016 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F_.X./31.05.2016.

.X. S.R.L. solicită :

- anularea Raportului de inspecție fiscală F-.X./31.05.2016 emis de Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. privind veniturile impozabile suplimentare în valoare totală de.X. lei, cu care a fost diminuată pierderea fiscală declarată de societate,
- anularea Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr.F_.X./31.05.2016 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X..

De asemenea, societatea solicită, în conformitate cu art.276 alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, susținerea orală a contestației formulate.

În raport de data comunicării sub semnătură a actului administrativ fiscal contestat, respectiv **21.06.2016**, conform semnăturii împuternicitului Alexe Constantin de pe adresa nr..X./31.05.2016, aflată în copie la dosarul cauzei, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.270 alin.1 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, iar contestația a fost înregistrată la Serviciul

Registratură al Administrației Județene a Finanțelor Publice .X. în data de **25.07.2016** sub nr..X., conform ștampilei aplicate pe originalul acesteia, aflat la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.268, art.269, art.270 alin.1 și art.272 alin.5 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de **.X. S.R.L.**

1. Referitor la veniturile suplimentare în sumă de.X. lei cu care a fost diminuată pierderea fiscală declarată de societate,

Cauza supusă soluționării este dacă, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, în condițiile în care diminuarea pierderii fiscale declarată de societate, ca urmare a majorării veniturilor impozabile, nu a fost dispusă printr-un act administrativ fiscal susceptibil a fi contestat, ci a fost doar constatată prin Raportul de inspecție fiscală nr.F_.X./31.05.2016 emis ca urmare a inspecției fiscale efectuate.

În fapt, prin Raportul de inspecție fiscală nr.F_.X./31.05.2016, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea nu a înregistrat corect veniturile obținute din tranzacțiile derulate cu societăți afiliate din cadrul UE și extracomunitare în perioada 01.01.2010 - 31.12.2014 procedând la recalcularea acestora, în baza prevederilor art.11 alin.2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, au concluzionat că *„în perioada verificată a fost diminuată pierderea fiscală a societății cu suma totală de .X. lei (...)”*, din care **.X. S.R.L.** contestă suma de.X. lei, fără însă să emită dispoziție de măsuri privind diminuarea pierderii fiscale declarată de societate, cu această sumă.

În drept, potrivit prevederilor art.352 alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

“(2) Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi.”

Astfel, întrucât inspecția fiscală la **.X. S.R.L.** a fost inițiată în luna septembrie 2015, potrivit prevederilor pct.1 din Anexa nr.2 la O.M.F.P. nr.1939/2004 pentru aprobarea formularului *“Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală”* :

“Formularul “Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală” reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspecție fiscală în aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea

contribuabililor de a îndeplini măsurile stabilite. Nu va cuprinde măsuri referitoare la sumele pe care contribuabilii le datorează bugetului general consolidat al statului.”

Din documentele aflate la dosarul cauzei reiese că, urmare inspecției fiscale efectuată la **.X. S.R.L.**, organele de inspecție fiscală au verificat perioada 01.01.2010 - 31.12.2014 și au emis Raportul de inspecție fiscală nr.F_.X./31.05.2016 prin care a fost stabilită diminuarea pierderii fiscale declarate cu suma de .X. lei (rămânând pierdere fiscală de recuperat în sumă de .X. lei) din care societatea contestă diminuarea pierderii fiscale cu suma de .X. lei reprezentând venituri suplimentare recalulate pe baza analizei dosarului prețurilor de transfer.

Însă în acest sens, organele de inspecție fiscală nu au dispus societății contestatare și măsura de diminuare a pierderii fiscale cu suma de .X. lei reprezentând venituri suplimentare, prin emiterea unei dispoziții de măsuri în acest sens, act administrativ fiscal susceptibil a fi contestat.

Astfel, nefiind în situația unui act administrativ fiscal, constatarea diminuării pierderii fiscale prin raportul de inspecție fiscală, nu poate face obiectul formulării unei contestații, în temeiul titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Pct.5.4 din O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare stipulează că raportul de inspecție fiscală nu constituie titlu de creanță, fapt pentru care acesta nu poate fi contestat.

Având în vedere cele reținute, precum și actele normative incidente în speță, contestația formulată de **.X. S.R.L.**, apare ca lipsită de obiect, fapt pentru care, în baza prevederilor art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct.11.1 din O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora :*“11.1 Contestația poate fi respinsă ca : (...) c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat;”*

se va respinge ca fiind fără obiect, contestația formulată împotriva Raportului de inspecție fiscală nr.F_.X./31.05.2016.

2. În ceea ce privește Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr.F_.X./31.05.2016,

Cauza supusă soluționării este dacă, organele de inspecție fiscală aveau obligația emiterii unei astfel de decizii, în condițiile în care baza impozabilă în ceea ce privește impozitul pe profit a fost modificată,

conform constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.F_.X./31.05.2016.

În fapt, urmare inspecției fiscale desfășurată la **.X. S.R.L** în perioada 15.09.2015-31.05.2016, organele de inspecție fiscală au întocmit Raportul de inspecție fiscală nr.F_.X./31.05.2016, prin care a fost modificată baza de impozitare a impozitului pe profit, în sensul că a fost diminuată pierderea fiscală a societății cu suma de .X. lei, din care societatea contestă diminuarea pierderii fiscale cu suma de.X. lei, reprezentând venituri suplimentare recalulate pe baza analizei dosarului prețurilor de transfer.

Deși prin raportul de inspecție fiscală întocmit, organele de inspecție fiscală au constatat diminuarea pierderii fiscale declarate de societate, cu suma de .X. lei, în ceea ce privește impozitul pe profit, organele de inspecție fiscală au emis decizie privind nemodificarea bazei de impunere.

În drept, potrivit prevederilor din O.P.A.N.A.F. nr.1024/2013 privind aprobarea modelului și conținutului formularului "*Decizie privind nemodificarea bazei de impunere ca urmare a inspecției fiscale*", aplicabil în speță și având în vedere dispozițiile art.352 alin.2 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, formularul „*Decizie privind nemodificarea bazei de impunere ca urmare a inspecției fiscale*” se va completa la finalizarea inspecției fiscale generale sau parțiale, pentru obligațiile fiscale pentru care s-a constatat că baza de impunere nu se modifică, iar creanța fiscală a fost corect determinată.

Or, în cazul în speță, potrivit constatărilor organelor de inspecție fiscală, baza impozabilă privind impozitul pe profit a fost modificată, în sensul că a fost diminuată pierderea fiscală declarată de societate cu suma de .X. lei, având în vedere veniturile suplimentare calculate de organele de inspecție fiscală.

Având în vedere că baza impozabilă în ce privește impozitul pe profit a fost modificată, așa cum reiese din Raportul de inspecție fiscală nr.F_.X./31.05.2016, în mod eronat organele de inspecție fiscală au emis decizia privind nemodificarea bazei de impunere, fapt pentru care în baza prevederilor art.279 alin.(6) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct.11.3 din O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, va fi anulată Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr.F-.X./31.05.2016.

3. Referitor la solicitarea .X. S.R.L, în conformitate cu prevederile art.276 alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, de **sustinere orală a contestației**

formulate împotriva Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr.F-.X./31.05.2016 și a Raportului de inspecție fiscală nr..X./31.05.2016 emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X., aceasta a fost acordată și a avut loc în data de 21.09.2016 la sediul organului de soluționare a contestației, cu participarea reprezentanților organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat și ai contestatarii, susținerile fiind consemnate în minuta încheiată cu această ocazie și anexată la dosarul cauzei.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor legale invocate în prezenta, se :

DECIDE

1. Respingerea ca fiind fără obiect a contestației formulate de **.X. S.R.L.** împotriva Raportului de inspecție fiscală F-.X./31.05.2016 emis de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice .X. în ce privește diminuarea pierderii fiscale cu suma de.X. lei, reprezentând venituri suplimentare stabilite la inspecția fiscală.

2. Anularea Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr.F-.X./31.05.2016 emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice .X..

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel .X. sau Curtea de Apel .X., în termen de 6 luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

DIRECTOR GENERAL,
.X.