

DECIZIA NR. 958/2011

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. .../... formulată de **S.C. ... S.R.L.** cu sediul social în comuna ..., str. ..., nr. ..., județul ..., având C.U.I. ... și înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului ... sub numărul J.../.../..., reprezentată legal de d-nul ... în calitate de administrator statutar.

Petenta formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-DB .../..., Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. F-DB .../..., precum și a Raportului de Inspecție Fiscală nr. .../...(F-DB .../...) întocmite de organele de inspecție fiscală ale Activității de Inspecție Fiscală

Suma totală contestată este de ... lei reprezentând:

- ... lei - impozit pe profit suplimentar;
- ... lei - accesorii aferente impozitului pe profit suplimentar.
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată suplimentară;
- ... lei - accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară.

Contestația a fost formulată în termen legal și 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 competentă să soluționeze contestația formulată de **S.C. ... S.R.L.** din

I. Societatea petenta contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-DB .../..., emisă de organul de control al Activității de Inspecție Fiscală ... din următoarele motive:

- în mod netemeinic organul de control a considerat că aceste diferențe sunt imputabile societății;

- în anexele Raportului de Inspecție Fiscală sumele înscrise în contabilitatea societății au fost preluate și de către organul de control, diferențele apărând la soldul înscris în fișa rol. Petenta consideră că aceste erori provin din înscrierea datelor în acest document fiscal de către organul fiscal teritorial.

Față de cele prezentate mai sus, societatea petentă solicită admiterea contestației și desființarea în întregime a actelor administrative fiscale atacate, obligând organul emitent să emită o nouă decizie de impunere cu o nouă bază de impozitare.

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

- ... lei - impozit pe profit suplimentar;
- ... lei - accesorii aferente impozitului pe profit suplimentar;
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată suplimentară;
- ... lei - accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației emis de Activitatea de Inspecție Fiscală se menționează că debitele stabilite suplimentar sunt legal datorate și în consecință se propune respingerea contestației ca neîntemeiată.

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 ... este investită să analizeze dacă 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, cu ... lei accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară, este legal stabilită.

În fapt, inspecția fiscală s-a efectuat prin sondaj și a cuprins perioada ... în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată și impozitul pe profit.

Din documentele aflate la dosarul cauzei și așa cum organele de inspecție fiscală menționează în referatul cu propuneri de soluționare a contestației, se reține că pentru perioada verificată există neconcordanțe între datele din declarațiile fiscale depuse de societatea petentă la organul fiscal și datele din evidența contabilă a acesteia, atât pentru impozitul pe profit cât și pentru taxa pe valoarea adăugată. Totodată, organele de inspecție fiscală au scos de la deducere cheltuielile precum și T.V.A. aferentă, pentru o factură care a fost înregistrată în mod eronat de două ori în evidența societății petente, respectiv atât în luna octombrie ... cât și în luna noiembrie

De asemenea, din documentele aflate la dosarul contestației rezultă că organul fiscal teritorial a înregistrat în fișa rol a societății petente sumele declarate de aceasta prin declarațiile depuse.

Față de cele mai sus menționate rezultă că societatea petentă a încălcat prevederile art. 82 alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare potrivit căruia *“contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale”*.

Conform prevederilor art. 94 alin. 3 lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare și a adresei nr. 301324/04.07.2006 transmisă de ANAF – Direcția de Metodologie și Proceduri pentru Inspecția Fiscală, organele de inspecție fiscală au înscris în decizia de impunere sumele calculate și nedeclarate de societatea petentă. Totodată, conform aceluiași prevederi legale, organele de inspecție fiscală efectuează verificări privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, a concordanței între evidența contabilă și evidența fiscală, precum și a sumelor declarate eronat de contribuabil. În cazul în care, în urma transmiterii avizului de inspecție fiscală contribuabilul nu procedează, în termenul precizat de acesta, la clarificarea situației cuprinse în evidența pe plătitor și nici nu depune declarații rectificative pentru sumele nedeclarate sau declarate eronat pentru perioada supusă inspecției fiscale, sumele constatate de inspecția fiscală ca fiind neconforme cu cele declarate vor fi considerate sume suplimentare, chiar dacă aceste sume se regăsesc înregistrate în evidența contabilă a societății.

Având în vedere cele mai sus menționate, se reține că la dosarul contestației societatea petentă nu a depus nici un document relevant în susținerea celor afirmate în contestație.

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, ca

urmare a declarării eronate a acestor impozite, precum și a dublei înregistrări a facturii nr. .../.... Accesoriile aferente impozitului pe profit suplimentar în sumă de ... lei și aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de ... lei au fost calculate de organele de inspecție fiscală în conformitate cu prevederile art. 120 alin. 1 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare.

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. 82 alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare prevede:

“Art. 82 Forma și conținutul declarației fiscale

[...] (3) Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit.[...]”

- art. 94 alin. 3 lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare prevede:

“Art. 94 Obiectul și funcțiile inspecției fiscale

[...] (3) Pentru ducerea la îndeplinire a atribuțiilor prevăzute la alin. (2) organul de inspecție fiscală va proceda la:

b) verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă a contribuabilului;[...]”

- art. 120 alin. 1 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare prevede:

“ Art. 120 Dobânzi

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

Art. 120 accesorii

(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.”

2. În ceea ce privește capătul de cerere referitor la Raportul de Inspecție Fiscală nr. .../...(F-DB .../...), 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 și Raportul de Inspecție Fiscală nr. .../...(F-DB .../...).

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. .../...(F-DB .../...), au stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. F-DB .../..., ce produc 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 stipulează următoarele:

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, precizează:

"(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal."

3. Direcția Generală a Finanțelor Publice ... este investită să analizeze capătul de cerere referitor la Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. F-DB .../... în condițiile în care petenta nu motivează în fapt și în drept contestația pentru acest capăt de cerere.

În fapt, Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. F-DB .../... a fost emisă de către Activitatea de Inspecție Fiscală pentru impozitele și taxele a căror bază de impozitare nu a suferit modificări și în consecință nu a generat diferențe de impozite și taxe. Se reține că pentru acest capăt de cerere societatea petentă nu motivează în fapt și în drept contestația, astfel încât pentru acest capăt de cerere contestația urmează a fi respinsă ca nemotivată.

În drept, art. 206 alin. 1 lit. c) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede:

"Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

[...] c) motivele de fapt și de drept;[...]"

- art. 216 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, prevede:

"Soluții asupra contestației

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

Pct. 11.1 lit. b) din Ordin nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată prevede:

"11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

[...] b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;[...]"

Pentru considerentele arătate în conținutul prezentei decizii și în temeiul prevederilor art. 82 alin.3, art. 85 alin. 1, art. 94 alin. 3 lit. b), art.

109, art. 206 alin. 1 lit. c) și alin. 2, art. 213 alin. 1, art. 120¹ și art. 120, art. 216 alin. 1 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, pct. 11.1 lit. b) din Ordin nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, 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:

DECIDE

1. 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. F-DB .../... întocmită de Activitatea de Inspecție Fiscală ... pentru suma totală contestată de ... lei reprezentând:

- ... lei - impozit pe profit suplimentar;
- ... lei - accesorii aferente impozitului pe profit suplimentar.
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată suplimentară;
- ... lei - accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară.

2. Respingerea ca inadmisibilă a contestației nr. .../... formulată de **S.C. ... S.R.L.** din ... pentru capătul de cerere privind Raportul de Inspecție Fiscală nr. .../... (F-DB .../...).

3. Respingerea ca nemotivată a contestației nr. .../... formulată de **S.C. ... S.R.L.** din ..., pentru capătul de cerere referitor la Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. F-DB .../....

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