



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor



Str. Apoiuului nr. 17
Sector 5, București
Tel : + 021 3199759 interior 2073
Fax : + 021 3368548
e-mail Contestații.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr. din .2009
privind soluționarea contestației formulată de S.C. D
înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului prin adresa nr., înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr. asupra contestației formulată de S.C. D împotriva Deciziei de impunere nr.

Prin contestația nr. înregistrată la Administrația finanțelor publice a municipiului sub nr., S.C. D contestă decizia de impunere nr. emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului - Activitatea de Inspecție Fiscală, corectată pentru suma totală de lei reprezentând :

- impozit pe profit suplimentar ;
- majorări de întârziere aferente impozitului pe profit ;
- impozit pe veniturile din dividende ;
- majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende;
- impozit pe alte venituri persoane fizice ;
- majorări de întârziere aferente impozitului
pe alte venituri persoane fizice ;
- taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar ;
- majorări de intarziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

În raport de data comunicării deciziei de impunere nr. corectată, respectiv 21.01.2009, conform confirmării de primire, existentă în copie la dosarul cauzei, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, fiind înregistrată la Administrația finanțelor publice a municipiului la data de 09.02.2009 sub nr., conform ștampilei registraturii acestei instituții.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 207 alin. 1 și art. 209 alin. 1 lit. b) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate de S.C. D.

I. Prin contestația din 09.02.2009 formulată împotriva deciziei de impunere nr. rectificată, societatea contestă suma totală de lei reprezentând : impozit pe profit, taxa pe valoarea adăugată, impozit pe veniturile din dividende, impozit pe alte venituri persoane fizice și accesoriile aferente.

Prin contestația din 09.02.2009 societatea reiterează aceleași argumente și motivații cuprinse în contestația inițială din 05.12.2008 înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.

II. Prin Decizia de impunere nr. corectată și comunicată contribuabilului în data de 21.01.2009 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.*, Administrația Finanțelor Publice a municipiului - Activitatea de Inspecție Fiscală a stabilit în sarcina contestatoarei următoarele obligații fiscale în sumă totală de lei :

- impozit pe profit suplimentar ;
- majorări de întârziere aferente impozitului pe profit ;
- impozit pe veniturile din dividende ;
- majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende;
- impozit pe alte venituri persoane fizice ;
- majorări de întârziere aferente impozitului pe alte venituri persoane fizice ;
- taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar ;
- majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

III. Având în vedere susținerile contestatoarei, documentele dosarului invocate de aceasta, constatările organelor de inspecție fiscală și actele normative invocate de contestatoare și de organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele :

1. Referitor la suma de lei reprezentând :

- impozit pe profit ;
- majorări de întârziere aferente impozitului pe profit ;
- impozit pe veniturile din dividende ;
- majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende;
- impozit pe alte venituri persoane fizice ;
- majorări de întârziere aferente impozitului pe alte venituri persoane fizice ;
- taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar ;

- majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată ;
cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală se mai poate investi cu soluționarea acestor sume, în condițiile în care contestația împotriva respectivelor capete de cerere a fost soluționată prin Decizia nr.

În fapt, prin contestația inițială din 05.12.2008, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr., S.C. D a contestat Decizia de impunere nr. pentru suma totală de lei reprezentând :

- impozit pe profit suplimentar ;
- majorări de întârziere aferente impozitului pe profit ;
- impozit pe veniturile din dividende ;
- majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende;
- impozit pe alte venituri persoane fizice ;
- majorări de întârziere aferente impozitului pe alte venituri persoane fizice ;
- taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar ;
- majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Prin Decizia nr., Direcția generală de soluționare a contestațiilor a soluționat contestația S.C. D pentru suma totală de lei.

În drept, art.210 alin.2 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată prevede :

“(2) Decizia sau dispoziția emisă în soluționarea contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac”.

Față de aceste dispoziții legale se reține că prin Decizia nr., Direcția generală de soluționare a contestațiilor a soluționat contestația S.C. D pentru suma totală de lei în sensul :

- **respingerii ca neîntemeiată** a contestației societății pentru suma totală de lei compusă din:
 - impozit pe profit suplimentar ;
 - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit ;
 - taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar ;
 - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,
- **respingerii ca fiind fără obiect** a contestației pentru suma de lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit
- **desființării** parțiale a deciziei de impunere nr. pentru suma de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată
- **admiterii** contestației pentru suma de lei reprezentând :
 - impozit pe alte venituri persoane fizice ;
 - majorări de întârziere aferente impozitului pe alte venituri persoane fizice ;
 - impozit pe veniturile din dividende ;

- majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende.

Din analiza comparativă a celor două contestații, reiese că există diferențe între sumele contestate numai în ceea ce privește impozitul pe profit și majorările de întârziere aferente, celelalte sume contestate fiind identice.

Astfel prin contestația inițială nr. societatea a contestat :

- impozit pe profit suplimentar și
 - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit,
- iar prin contestația nr. societatea contestă :
- impozit pe profit suplimentar ;
 - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

Se reține că față de contestația inițială societatea și-a diminuat pretențiile cu suma de lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit și a majorat pretențiile cu suma de lei reprezentând impozit pe profit.

Față de dispozițiile legale mai sus citate și având în vedere că prin Decizia nr. a fost soluționată contestația societății pentru suma totală de lei care cuprinde capetele de cerere contestate prin contestația nr. în sumă totală de lei, rezultă că, Direcția generală de soluționare a contestațiilor nu se mai poate investi cu soluționarea acestei sume, contestația nr. fiind lipsită de obiect, urmând să fie respinsă ca atare pentru suma de lei.

2. Referitor la suma de lei reprezentând diferența de impozit pe profit cauza supusă soluționării este dacă S.C. D datorează suma de lei reprezentând impozit pe profit, în condițiile în care organul de inspecție fiscală a corectat eroarea emițând decizia de impunere nr. corectată.

În fapt, organul de inspecție fiscală a sesizat eroarea de înscriere a sumei de lei reprezentând impozit pe profit în decizia de impunere inițială nr., față de suma corectă de lei calculată prin raportul de inspecție fiscală nr. care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate.

În baza referatului de corecție nr., aflat la fila 110 din dosarul cauzei a procedat la îndreptarea erorii materiale emițând decizia de impunere nr. corectată și comunicată contribuabilului în data de 21.01.2009.

În drept, art.48 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală stipulează :

“Organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului. Actul administrativ corectat se va comunica contribuabilului, potrivit legii ”, coroborat cu prevederile pct.47.1 și pct.47.4 din Hotărârea Guvernului nr.1050/2004 privind Normele de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003 unde se specifică :

*“ 47.1. **Erorile materiale reprezintă greșelile sau omisiunile cu privire la numele, calitatea și susținerile părților din raportul juridic fiscal sau cele de***

calcul ori altele asemenea. Aceste erori nu pot privi fondul actului, respectiv existența sau inexistența obligațiilor fiscale stabilite prin actul administrativ fiscal. (...)

47.4 În cazul în care îndreptarea erorii materiale nu se poate efectua direct pe actul administrativ fiscal, se emite un nou act administrativ fiscal, care, de asemenea va fi comunicat contribuabilului ”.

Potrivit acestor prevederi legale, organul fiscal poate îndrepta, din oficiu, erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, prin emiterea unui nou act administrativ fiscal, care va fi comunicat contribuabilului.

Se reține că organul de inspecție fiscală a procedat legal la emiterea Deciziei de impunere nr. corectată unde a înscris suma de lei reprezentând impozitul pe profit calculat prin raportul de inspecție fiscală nr. conform anexei nr.18, pe care a comunicat-o societății contestatoare în data de 21.01.2009, după data depunerii contestației din 05.12.2008.

Se reține că prin considerentele Deciziei de soluționare nr. la paginile 17-28, contestația S.C. D a fost respinsă ca neîntemeiată pentru impozitul pe profit aferent cheltuielilor cu pregătirea profesională a angajaților și cheltuielilor cu cartelele telefonice, astfel cum a fost calculat și evidențiat prin raportul de inspecție fiscală nr. la pagina 61, respectiv suma de lei.

Prin urmare, față de prevederile legale mai sus invocate și având în vedere că organul de soluționare s-a pronunțat în sensul respingerii asupra tuturor cheltuielilor cu pregătirea profesională a angajaților și cheltuielilor cu cartelele telefonice, care au concurat la calculul impozitului pe profit suplimentar în suma de lei, evidențiat prin raportul de inspecție fiscală nr. și decizia de impunere corectată, contestația nr. urmează să fie repinsă ca neîntemeiată pentru suma de lei reprezentând eroare înscriere impozit pe profit în decizia de impunere nr.

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor pct.47.1 și pct.47.4 din Hotărârea Guvernului nr.1050/2004 privind Normele de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003, art.48, art.210 alin.2 și art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

1. Respingerea ca fiind fără obiect a contestației S.C. D pentru suma de lei reprezentând :

- impozit pe profit ;
- majorări de întârziere aferente impozitului pe profit ;
- impozit pe veniturile din dividende ;
- majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende;

- impozit pe alte venituri persoane fizice ;
- majorări de întârziere aferente impozitului
pe alte venituri persoane fizice ;
- taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar ;
- majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată

2. Respingerea ca neîntemeiată a contestației S.C. D pentru suma de lei reprezentând impozit pe profit.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel în termen de 6 luni de la comunicare.