

DECIZIA NR. 169/08.02.2012
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. .../... formulată de **S.C. ... S.R.L.** cu sediul social în ..., bld. ..., bl. ..., sc. ..., ap. ..., județul ..., având C.U.I. ... și înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului ... sub numărul J.../.../..., reprezentată legal de d-nul ... în calitate de administrator.

Petenta formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-DB .../..., a Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. F-DB .../..., precum 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 - 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 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 competentă să soluționeze contestația formulată de **S.C. ... S.R.L.** din

I. Societatea petentă consideră nelegale și netemeinice deciziile contestate din următoarele motive:

- aceste decizii au fost dispuse în baza unor "suspiciuni" pe care le-a avut organul de control în legătură cu tranzacțiile pe care societatea le-a efectuat în perioada vizată controlului cu o serie de furnizori, societăți comerciale care nu au respectat rigorile legale în privința declarării operațiilor comerciale executate;

- S.C. ... S.R.L. a achiziționat de la S.C. S.R.L., S.C. S.R.L. și S.C. S.R.L. mărfuri pentru care a întocmit note de

intrare recepție, le-a înregistrat în evidența contabilă drept mărfuri destinate revânzării și le-a achitat prin transfer bancar sau numerar. Societățile cu care a încheiat aceste tranzacții figurau pe site-ul MFP ca societăți active;

- nu se poate imputa societății comportamentul ilegal al societăților cu care a desfășurat activități comerciale. Documentele care atestă faptul că aceste tranzacții sunt reale sunt în contabilitatea S.C. ... S.R.L. și au fost emise de societăți comerciale active la data încheierii acestor tranzacții;

- art. 11 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 nu are nici o legătură cu situația de fapt, scopul economic al tranzacțiilor respective fiind evident și dovedit cu actele care stau la baza acestora;

Față de cele mai sus menționate petenta solicită admiterea contestației și anularea deciziilor contestate.

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. .../..., 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 propune respingerea contestației ca netemeinică și nefondată. 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 a cuprins perioada2008 -2011 în ceea ce privește impozitul pe profit și taxa pe valoarea adăugată, organele de inspecție fiscală aplicând metoda controlului prin sondaj.

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației organele de inspecție fiscală menționează că societatea petentă a întocmit note de intrare recepție pentru achizițiile efectuate de la S.C. S.R.L. ..., S.C. S.R.L. (furnizori ulterior radiați) și de la S.C. S.R.L. (neplătitor de TVA), le-au înregistrat în evidența contabilă drept mărfuri destinate revânzării, iar contravaloarea acestor facturi a fost achitată cu numerar și prin transfer bancar.

Astfel, așa cum se menționează în referatul cu propuneri de soluționare a contestației, în conformitate cu art. 11 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală au reconsiderat toate aceste operațiuni considerând că achizițiile declarate de societatea petentă nu au fost efectiv realizate și prin urmare nu au fost admise la deducere.

Din documentele aflate la dosarul cauzei rezultă că organele de inspecție fiscală au stabilit un impozit pe profit suplimentar în sumă de ... lei și taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de lei, ca urmare a neacceptării la deducere a cheltuielilor și a TVA-ului aferente aprovizionărilor de la societăți care nu au declarat tranzacțiile în perioada în care au emis facturile către S.C. ... S.R.L. și nici nu au depus declarații fiscale, respectiv declarațiile 300,100 și 394, iar ulterior au fost radiați, una dintre acestea fiind chiar neplătitoare de TVA.

Urmare a adresei nr. .../....2012, organele de inspecție din cadrul Activității de Inspecție Fiscală au precizat – depunând la dosarul cauzei extrase din aplicația “Fiscnet – Informații fiscale – Dosar fiscal”, că S.C. S.R.L. ... este dizolvată cu lichidare (radiere) din data de 22.07.2010 și S.C. S.R.L. este dizolvată cu lichidare (radiere) din data de 14.07.2011.

Pentru S.C. S.R.L., societate de la care petenta susține că a efectuat aprovizionări în scopul revânzării deducând TVA în sumă de ... lei (conform Anexă 3 la RIF nr. .../...), organele de inspecție fiscală au depus extras din care rezultă că această societate este neplătitoare de TVA, astfel încât operațiunile desfășurate de aceasta nu sunt cuprinse în sfera taxei pe valoarea adăugată.

Pentru debitele stabilite suplimentar organele de inspecție fiscală au calculate de 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, accesorii aferente impozitului pe profit suplimentar în sumă de lei și accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de lei.

În drept, art. 11 alin. 1 și art.19 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare prevede:

” Art. 11 - (1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unui tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției.[...]

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. 145 alin. 2 lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare prevede:

“ Art. 145 - Sfera de aplicare a dreptului de deducere

[...](2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni: a) operațiuni taxabile;[...]”

- art. 146 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare prevede:

”ART. 146 Condiții de exercitare a dreptului de deducere

(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5);”

- 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. 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 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. .../..., 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. F-DB .../..., 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 constatările 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 constatările 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.

În fapt, Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. F-DB .../... a fost emisă de către Activitatea de Inspecție Fiscală pentru impozitul și contribuțiile aferente veniturilor din salarii și asimilate salariilor, precum și pentru impozitul pe veniturile din dividendele distribuite persoanelor fizice pentru care nu au fost stabilite diferențe. 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 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. 109, art. 206 alin. 1

lit. c) și alin. 2, art. 216 alin. 1, art. 120¹ și art. 120 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. 11 alin. 1, art. 19 alin. 1, art. 145 alin. 2 lit. a) și art. 146 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 11.1 lit. b) din Ordin nr. 2137 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. .../....

3. Respingerea ca nemotivată a contestației nr. .../... formulată de **S.C. ... S.R.L.** din Targoviste, 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

.....
Director executiv

