



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17
Sector 5, București
Tel : + 021 319 97 54 interior 2043
Fax : + 021 336 85 48

**DECIZIA NR. 377/ 2010
privind soluționarea contestației formulate de
SC .X. SRL din .X.,
înregistrata la Agenția Națională de Administrare Fiscală sub
nr.341157 /23.05.2007 și reînregistrată la Agenția Națională de
Administrare Fiscală sub nr.909236/12.11.2010**

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția generală a finanțelor publice a județului .X. cu privire la încetarea motivelor pentru care a fost suspendată soluționarea contestației formulate de **SC .X. SRL** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr..X./10.04.2007, emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale a finanțelor publice a județului .X. – Activitatea de inspecție fiscală, în baza Raportului de inspecție fiscală nr..X./05.04.2007.

SC .X. SRL a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr..X./10.04.2007 emisă de Direcția generală a finanțelor publice .X. - Activitatea de inspecție fiscală, în baza Raportului de inspecție fiscală nr..X./05.04.2007 pentru suma de .X. lei, reprezentând:

- .X. lei - impozit pe profit
- .X. lei - majorări și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- .X. lei - taxa pe valoarea adăugată ;
- .X. lei - majorări și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Întrucât prin adresa nr..X./09.05.2007 Direcția generală a finanțelor publice a județului .X. a înaintat plângere penală la Parchetul de pe

lângă Judecătoria .X. pentru constatarea existentei sau inexistentei elementelor constitutive ale infractiunilor prevazute de art.9 alin.1 lit.b) din Legea nr.241/2005 privind prevenirea și combaterea evaziunii fiscale cu privire la neevidențierea veniturilor realizate prin Decizia nr.347/30.11.2007 privind solutionarea contestatiei formulata de SC .X. SRL Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a decis:

1. Suspendarea solutionarii contestatiei formulata de S.C EDVADUR S.R.L. .X. pentru suma totala de .X. lei din care:

- .X. lei - impozit pe profit;
- .X. lei - taxa pe valoarea adaugata;
- .X. lei - accesorii aferente impozit pe profit ;
- .X. lei - accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata, până la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmând a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii.

2. Respingerea contestatiei formulata de S.C .X.“ S.R.L. .X. ca neintemeiata si nesustinuta cu documente pentru suma de .X. lei, din care:

- .X. lei - impozit pe profit;
- .X. lei - majorari de intarziere.

3. Respingerea contestatiei formulata de S.C .X. S.R.L. .X. ca nemotivata pentru suma de .X. lei reprezentand :

- .X. lei - impozit pe profit;
- .X. lei - accesorii aferente impozitului pe profit ;
- .X. lei - taxa pe valoarea adaugata;
- .X. lei - accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugata.

4. Desfiintarea partiala a deciziei de impunere nr..X./10.04.2007 pentru suma de .X. lei din care .X. lei impozit pe profit aferent cheltuielilor in suma de .X. lei si accesorii aferente impozitului pe profit pe anul 2001 in suma de .X. lei cu consecinta refacerii controlului de catre o alta echipa decat cea care a intocmit actul administrativ atacat , pe aceiasi perioada , conform celor retinute in prezenta decizie.

5. Constatarea necompetentei materiale a Directiei generale de solutionare a contestatiilor privind rezolvarea cererii de suspendare a executarii Deciziei de impunere nr..X./10.04.2007, dosarul cauzei fiind înaintat Directiei generale a finantelor publice a judetului .X. pentru a fi transmis instantei judecatoresti, competente.

Cu adresa nr..X./08.11.2010 Directia generală a finantelor publice a judetului .X. – Activitatea de inspecție fiscală a transmis Direcției generale de soluționare a contestațiilor copia Ordonanței de scoatere de sub urmărire penală și aplicarea de sancțiuni cu caracter administrativ din data de 22.08.2008 pronunțată de Parchetul de pe lângă Judecătoria .X., emisă în dosar nr..X./P/2007, rămasă definitivă prin Decizia nr..X./15.09.2010 emisă de Tribunalul .X., prin care s-a dispus scoaterea de sub urmărire penală a învinuitului .X. .X. - administratorul SC .X. SRL, astfel că a încetat motivul care a determinat suspendarea.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.214 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit carora,

“Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu” , Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de SC .X. SRL.

Soluționarea contestației se va relua pentru suma **de .X. lei**, reprezentând:

- .X. lei - impozit pe profit;
- .X. lei - dobânzi și penalități aferente impozitului pe profit;
- .X. lei - taxa pe valoarea adăugată;
- .X. lei -dobânzi și penalități aferente taxei pe valoarea adăugată.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr..X./10.04.2007, emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale a finantelor publice a judetului .X. – Activitatea de inspecție fiscală, societatea prezintă următoarele argumente:

Referitor la impozitul pe profit, în ceea ce privește:

-neînregistrarea in totalitate in anul 2001 a veniturilor realizate din vânzarea produselor finite fabricate, respectiv a sumei de .X. lei, din anexa Anexa nr.8 la raportul de inspectie fiscala;

- neînregistrarea in totalitate in anul 2003 a veniturilor în sumă de .X. lei din facturile fiscale prezentate în anexa 8 și 9 la Raportul de inspecție fiscală nr..X./05.04.2007:

- neînregistrarea în anul 2005 a veniturilor în sumă de .X. lei, din facturile fiscale prezentate în anexa 9 la Raportul de inspecție fiscală nr..X./05.04.2007, nu sunt prezentate argumente prin contestație.

Referitor la neînregistrarea în totalitate **in anul 2002** a veniturilor realizate din vânzarea produselor finite fabricate, respectiv a sumei de .X. lei, din anexa nr.8 la raportul de inspecție fiscală societatea arată ca acestea au fost înregistrate ulterior în anul 2007 prin contul 117”*Rezultatul reportat*”.

În ceea ce privește neînregistrarea **in anul 2002** a veniturilor în suma de .X. lei din factura fiscală seria GJ ACA nr..X./30.09.2002 emisă pentru Ocolul Silvic .X., contestatoarea susține că această sumă trebuia înregistrată pe cheltuieli și nu pe venituri cum a constatat organul de inspecție fiscală.

De asemenea, referitor la neînregistrarea în totalitate **in anul 2004** a veniturilor realizate din vânzarea produselor finite fabricate, respectiv a sumei de .X. lei și neînregistrarea în anul 2004 a veniturilor în suma de .X. lei aferente facturilor fiscale emise de SC .X. SRL menționate în Anexa nr.9 la raportul de inspecție fiscală, societatea susține că toate aceste facturi au fost înregistrate în anul 2007 prin contul 117”*Rezultatul reportat*”.

În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată colectată aferentă veniturilor neînregistrate în suma de .X. lei, conform Anexelor nr.8 și 9 la raportul de inspecție fiscală, contestatoarea arată că își întemeiază contestația pe aceleași motive ca și la impozitul pe profit susținând că există o legătură directă între fenomenele economice realizate și neluate în calcul de organul de inspecție fiscală.

II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr..X./10.04.2007, emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale a finanțelor publice a județului .X. – Activitatea de inspecție fiscală, au fost stabilite obligații fiscale în sarcina societății urmare a constatarilor cuprinse în Raportul de inspecție fiscală nr..X./05.04.2007, astfel:

IMPOZIT PE PROFIT

Perioada supusă controlului : 01.01.2001-31.03.2005

Organele de inspecție fiscală au constatat că societatea nu a înregistrat în totalitate venituri din vânzarea produselor finite fabricate, astfel:

În anul 2001 nu au fost înregistrate veniturile în sumă de .X. lei, explicația administratorului societății fiind „*nu știu să explic la această întrebare pentru că nu am pregătire contabilă*”. Ca urmare, s-a constatat că au fost încălcate prevederile art.4 alin.(1) din Ordonanța Guvernului

nr.70/1994 privind impozitul pe profit, republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

În anul 2002 nu au fost înregistrate veniturile în sumă de totală de .X. lei, din care:

- suma de .X. lei reprezintă venituri realizate din vânzarea produselor finite fabricate neevidențiate ca urmare a faptului că societatea nu înregistrează corect veniturile din contul 711 "*Variația costurilor*" în contul 701 "*Venituri din vânzarea produselor finite*" fiind încălcate prevederile art.4 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.70/1994 privind impozitul pe profit , republicata, cu modificarile si completarile ulterioare coroborate cu prevederile art.7 alin.(1) din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit .

- suma de .X. lei reprezintă venituri neînregistrate din factura fiscala seria GJ ACA nr..X./30.09.2002 emisă pentru Ocolul Silvic .X. fiind incalcate prevederile art.7 alin.(1) din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit.

Prin nota explicativă din data de 30.03.2007 administratorul societății precizează că la Ocolul Silvic .X. a avut un parteneriat cu o firmă SC.X. și probabil s-a omis înregistrarea veniturilor din factura fiscală nr..X./30.09.2002.

În anul 2003 nu au fost înregistrate veniturile în sumă de .X. lei din facturile fiscale prezentate în anexa 8 și 9 la Raportul de inspecție fiscală nr..X./05.04.2007.

Prin nota explicativă din data de 30.03.2007 administratorul societății a precizat că nu cunoaște cauza acestei erori dar știe că au fost emise facturi fiscale către beneficiari care ulterior au renunțat la prestări și au returnat facturile care nu au fost anulate și nici nu au fost înregistrate pe venituri.

În anul 2004 nu au fost înregistrate veniturile în sumă de .X. lei , astfel:

- suma de .X. lei reprezintă venituri realizate din vânzarea produselor finite fabricate neevidențiate ca urmare a faptului că societatea nu înregistrează corect veniturile din contul 711 "*Variația costurilor*" în contul 701 "*Venituri din vânzarea produselor finite*" fiind încălcate prevederile art.19 alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

- suma de .X. lei reprezintă venituri neevidențiate din facturile fiscale prezentate în anexa 9 la Raportul de inspecție fiscală nr..X./05.04.2007.

În anul 2005 nu au fost înregistrate veniturile în sumă de .X. lei din facturile fiscale prezentate în anexa 9 la Raportul de inspecție fiscală nr..X./05.04.2007, fiind încălcate prevederile art.19 alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Ca urmare, a fost stabilit impozit pe profit suplimentar in suma de .X. lei la care au fost calculate obligatii fiscale accesorii in sumă de .X. lei.

TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ

Perioada verificată 01.01.2001 – 31.03.2005.

Organele de inspecție fiscală au dispus colectarea taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei aferentă veniturilor neînregistrate în contabilitate, pe perioada 01.01.2001-31.03.2005, analizate la capitolul impozit pe profit.

Organele de inspectie fiscala au constatat că au fost încălcate prevederile art.20 alin.(1) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata.

Pentru taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de .X. lei au fost calculate obligatii fiscale accesorii in suma de .X. lei.

III. Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile societatii contestatoare si constatarile organului de inspectie fiscala, in raport cu actele normative invocate de acestea, se retin urmatoarele:

A. Referitor la suma de .X. lei, reprezentând:

- .X. lei - impozit pe profit;
- .X. lei – majorări și penalități aferente impozitului pe profit

1.) În ceea ce privește impozitul pe profit în sumă de .X. lei, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, este investita sa se pronunte dacă societatea datorează impozitul pe profit aferent veniturilor neevidențiate din facturile fiscale prezentate în anexa 8 și 9 la raportul de inspecție fiscală ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestată în condițiile în care argumentele prezentate nu sunt de natură să combată constatările organelor de inspecție fiscală.

În fapt, organele de inspecție fiscală au constatat că pe anul 2002 societatea nu a înregistrat veniturile în sumă de totală de .X. lei, respectiv .X. lei realizate din vânzarea produselor finite fabricate și .X. lei venituri neînregistrate din factura fiscala seria GJ ACA nr..X./30.09.2002 emisă pentru Ocolul Silvic .X..

De asemenea, pe anul 2004, nu au fost înregistrate veniturile în suma de .X. lei din vânzarea produselor finite fabricate ca urmare a faptului că societatea nu înregistrează corect veniturile din contul 711”*Variația*

costurilor” în contul 701 ”Venituri din vânzarea produselor finite” și în sumă de .X. lei din facturile fiscale prezentate în anexa 9 la Raportul de inspecție fiscală nr..X./05.04.2007.

În drept, potrivit prevederilor art.4 din OG nr.70/1994 privind impozitul pe profit, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pe perioada 01.01.2002 -30.06.2002:

“(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile obținute din livrarea bunurilor mobile, serviciilor prestate și lucrărilor executate, din vânzarea bunurilor imobile, inclusiv din câștiguri din orice sursă, și cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și se adaugă cheltuielile nedeductibile.”

Conform prevederilor art.7 alin.1 din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit, în vigoare pe perioada 01.07.2002 – 31.12.2002:

“(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și se adaugă cheltuielile nedeductibile.”

Potrivit prevederilor pct.7.1 din HG nr.859/2002 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind metodologia de calcul al impozitului pe profit

“7.1. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul veniturile și cheltuielile, precum și orice alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor, din care se scad veniturile neimpozabile și se adaugă cheltuielile nedeductibile conform cap. II din lege.[...].”

De asemenea, în conformitate cu prevederilor art.19 alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare pe anul 2004:

“(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.”

Conform prevederilor pct.12 din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“12. Veniturile și cheltuielile care se iau în calcul la stabilirea profitului impozabil sunt cele înregistrate în contabilitate potrivit reglementărilor contabile date în baza Legii contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și orice alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor, din care se scad veniturile

neimpozabile și se adaugă cheltuielile nedeductibile conform prevederilor art. 21 din Codul fiscal.”

Totodată, conform prevederilor OMFP nr.306/2002 pentru aprobarea Reglementărilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene*):

“5.2 - În categoria veniturilor se includ atât sumele sau valorile încasate sau de încasat în nume propriu din activități curente, cât și câștigurile din orice alte surse.

5.3 - Veniturile din activități curente se pot regăsi sub diferite denumiri, cum ar fi: vânzări, comisioane, dobânzi, dividende.

Contabilitatea veniturilor se ține pe categorii de venituri, după natura lor, astfel:

a) venituri din exploatare, care cuprind:

- venituri din vânzarea produselor, mărfurilor, lucrărilor executate și serviciilor prestate;”

Față de prevederile legale de mai sus se reține că profitul impozabil se determină ca diferență între veniturile realizate și cheltuielile efectuate pentru realizarea veniturilor impozabile.

Potrivit celor constatate societatea nu a înregistrat în contabilitate veniturile din facturile fiscale prezentate în anexa 9 la Raportul de inspecție fiscală ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestată, nu a înregistrat veniturile realizate din vânzarea produselor finite fabricate, nu a evidențiat venituri ca urmare a faptului că societatea nu înregistrează corect veniturile din contul 711”*Variația costurilor*” în contul 701 ”*Venituri din vânzarea produselor finite*” și nu a evidențiat veniturile din factura fiscală seria GJ ACA nr..X./30.09.2002 emisă pentru Ocolul Silvic .X..

Referitor veniturile neînregistrate din facturile fiscale prezentate în anexa 9 la Raportul de inspecție fiscală nr..X./05.04.2007 prin Notele explicative din data de 27.03.2007 date de administratorul societății în fața organelor de inspecție fiscală răspunsul a fost că nu știe din ce cauză nu au fost evidențiate veniturile, iar în ceea ce privește veniturile neevidențiate ca urmare a faptului că societatea nu înregistrează corect veniturile din contul 711”*Variația costurilor*” în contul 701 ”*Venituri din vânzarea produselor finite*” răspunsul prin Nota explicativă dată de administratorul societății a fost în sensul că nu știe să explice întrucât nu are pregătire contabilă.

De asemenea, referitor la veniturile neevidențiate din factura fiscală seria GJ ACA nr..X./30.09.2002 emisă pentru Ocolul Silvic .X. prin Nota explicativă din data de 30.03.2007 administratorul societății precizează că la

Ocolul Silvic .X. a avut un parteneriat cu firma SC.X. și probabil s-a omis înregistrarea veniturilor din factura fiscală nr..X./30.09.2002.

Referitor la susținerea contestatoarei privind factura fiscală seria GJ ACA nr..X./30.09.2002 emisă pentru Ocolul Silvic .X., potrivit căreia suma trebuia înregistrată pe cheltuieli și nu pe venituri cum a constatat organul de inspecție fiscală, nu se reține în soluționarea favorabilă a contestației întrucât constatarea se referă la factura fiscală nr..X./30.09.2002 emisă pentru Ocolul Silvic .X. societatea neprezentând factura fiscală mai sus invocată din care să rezulte că a fost emisă de Ocolul Silvic .X.

Totodată, se reține că prin contestație societatea susține că a înregistrat aceste venituri în anul 2007, ulterior perioadei verificate, prin contul 117 „Rezultatul reportat”, de unde reiese implicit că societatea recunoaște neînregistrarea veniturilor în anul 2002 și în anul 2004, astfel că, în mod legal organele de inspecție fiscală au calculat impozit pe profit suplimentar în sumă de .X. lei.

Ca urmare, în temeiul art.216 alin.1 lit.a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct.12.1 din O.P.A.N.A.F. nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căreia contestația poate fi respinsă ca „neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”, se va respinge contestația ca neîntemeiată pentru impozitul pe profit în sumă de .X. lei.

2.) Referitor la impozitul pe profit în sumă de .X. lei, Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe dacă societatea datorează impozitul pe profit stabilit suplimentar de plată în condițiile în care prin contestație societatea nu aduce argumente cu privire la diferențele suplimentare stabilite ce au condus la calcularea acestuia.

În fapt, deși societatea contestă impozitul pe profit stabilit suplimentar în sumă de .X. lei prin contestație prezintă argumente numai pentru impozitul pe profit în sumă de .X. lei analizat la cap.III lit.A pct.1 din prezenta decizie.

Pentru diferența de impozit pe profit suplimentar de plată în sumă de .X. lei, stabilit ca urmare a neînregistrării veniturilor realizate din

vânzarea produselor finite fabricate din facturile fiscale prezentate în anexa 9 la Raportul de inspecție fiscală ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestată și a veniturilor rezultate din faptul că societatea nu a înregistrat corect veniturile din contul 711 "Variația costurilor" în contul 701 "Venituri din vânzarea produselor finite".

În drept, sunt incidente prevederile art.206 alin.1 lit.c) și d) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

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

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

d) dovezile pe care se întemeiază;"

coroborate cu prevederile pct.12.1 lit.b) din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit cărora:

"12.1. 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".

Potrivit prevederilor legale de mai sus și având în vedere că organul de soluționare nu se poate substitui contestatoarei cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care înțelege să conteste impozitul pe profit stabilit suplimentar de plată se va respinge contestația ca nemotivată pentru impozitul pe profit în sumă de .X. lei, în conformitate cu pct.2.4 din O.P.A.N.A.F. nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit cărora *"2.4. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv."*

c) În ceea ce privește majorările de întârziere în sumă de .X. lei, Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, este investită să se pronunțe dacă societatea datorează majorările de întârziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar de plată în condițiile în care prin prezenta decizie s-a dispus respingerea contestației pentru debitul ce constituie bază de calcul a acestora.

În fapt, pentru neplata la termen a impozitului pe profit stabilit suplimentar de plată în sumă de .X. lei au fost calculate majorări de întârziere în sumă de .X. lei.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.119 și art.120 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevăd că:

„ART.119

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

ART.120

„(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” .

Pentru impozitul pe profit în sumă de .X. lei, potrivit cap.III lit.A pct.1 din prezenta decizie urmează a se respinge contestația ca neîntemeiată astfel că, având în vedere principiul de drept conform căruia accesoriul urmează principalul, **se va respinge contestația ca neîntemeiată și pentru majorările de întârziere aferente.**

În ceea ce privește impozitul pe profit în sumă de .X. lei stabilit suplimentar, potrivit cap.III lit.A pct.2 din prezenta decizie urmează a se respinge contestația ca nemotivată astfel că, având în vedere principiul de drept conform căruia accesoriul urmează principalul, **se va respinge contestația ca nemotivată și pentru majorările de întârziere aferente.**

Față de prevederile legale de mai sus și întrucât nu se poate defalca cuantumul accesoriilor aferente impozitului pe profit pentru care se va respinge contestația ca neîntemeiată și nici cuantumul accesoriilor pentru care se va respinge contestația ca nemotivată se va respinge contestația ca neîntemeiată și nemotivată pentru suma de .X. lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de .X. lei.

B. În ceea ce privește suma de .X. lei, reprezentând:

- .X. lei - taxa pe valoarea adăugată colectată;
- .X. lei -majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,

1. Referitor la taxa pe valoarea adăugată colectată în sumă de .X. lei, Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, este investită să se pronunțe dacă societatea contestatoare avea obligația colectării taxei pe valoarea adăugată pentru veniturile neevidențiate în contabilitate în condițiile în care, prin contestație prezintă aceleași argumente de la capitolul impozit pe profit.

În fapt, organele de inspecție fiscală au dispus în sarcina societății taxa pe valoarea adăugată colectată în sumă de .X. lei aferentă veniturilor neevidențiate.

Prin contestație, societatea contestatoare menționează că *”pentru toate aceste sume s-au dat explicații la impozitul pe profit, existând o legătură directă între fenomenele economice realizate și neluate în calcul de organul fiscal”*.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.16, art.18 și art.20 din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, în vigoare pe anul 2002:

„ART. 16

(1) Exigibilitatea este dreptul organului fiscal de a pretinde plătitorului de taxă pe valoarea adăugată, la o anumită dată, plata taxei datorate bugetului de stat.

(2) Exigibilitatea ia naștere concomitent cu faptul generator, cu excepțiile prevăzute de prezenta lege.

[...]

ART.18

(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:

a) pentru livrările de bunuri și/sau prestările de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni, exclusiv taxa pe valoarea adăugată;”

ART.20

(1) În România cota standard a taxei pe valoarea adăugată este de 19% și se aplică operațiunilor impozabile, cu excepția celor scutite de taxa pe valoarea adăugată.

(2) Cota de taxă pe valoarea adăugată aplicabilă este cea în vigoare la data la care ia naștere faptul generator al taxei pe valoarea adăugată.”

Totodată, conform prevederilor art.134 și art.137 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pe anul 2004:

“ART. 134

Faptul generator și exigibilitatea - reguli generale

(1) Faptul generator al taxei reprezintă faptul prin care sunt realizate condițiile legale, necesare pentru exigibilitatea taxei.

(2) Taxa pe valoarea adăugată devine exigibilă atunci când autoritatea fiscală devine îndreptățită, în baza legii, la un moment dat, să solicite taxa pe

valoarea adăugată de la plătitorii taxei, chiar dacă plata acesteia este stabilită prin lege la o altă dată.

(3) Faptul generator al taxei intervine și taxa devine exigibilă, la data livrării de bunuri sau la data prestării de servicii, cu excepțiile prevăzute în prezentul titlu.

*Baza de impozitare pentru operațiuni în interiorul țării
[...]*

ART.137

(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:

a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartidă obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni;”

Față de prevederile legale de mai sus se reține că exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată intervine pentru livrări de bunuri și pentru prestările de servicii la data faptului generator, respectiv la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor.

Potrivit celor de mai sus se reține că prin contestație societatea arată că își întemeiază contestația pe aceleași motive ca și la impozitul pe profit susținând că există o legatura directa intre fenomenele economice realizate si neluate in calcul de organul de inspecție fiscală.

Având în vedere argumentele contestatoarei, organul de soluționare reține că societatea recunoaște că nu a înregistrat în contabilitate veniturile din facturile fiscale prezentate în anexa 9 la Raportul de inspecție fiscală nr..X./05.04.2007, acestea fiind evidențiate în anul 2007 pe seama rezultatului reportat, ceea ce conduce la concluzia că nu a fost colectată taxa pe valoarea dăugată aferentă acestor venituri.

Pe cale de consecință, în mod legal organele de inspecție fiscală au dispus colectarea taxei pe valoarea adăugată aferentă veniturilor neevidențiate în contabilitate.

Ca urmare, în temeiul art.216 alin.1 lit.a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicată, cu modificările si completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct.12.1 din O.P.A.N.A.F. nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit cărora contestatia poate fi respinsa ca „neîntemeiată, în situația în care

argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”, se va respinge contestația ca neîntemeiată pentru taxa pe valoarea adăugată colectată în sumă de .X. lei.

2. Referitor la taxă pe valoarea adăugată colectată în sumă de .X. lei, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor, este investita sa se pronunte dacă societatea datorează taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată, în condițiile în care prin contestație societate nu aduce argumente cu privire la diferențele suplimentare stabilite ce au condus la calcularea acesteia.

În fapt, deși societatea contestă taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar în sumă de .X. lei prin contestație prezintă argumente numai pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei analizată la cap.III lit.B pct.1 din prezenta decizie.

Pentru diferența de taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plata în sumă de .X. lei nu se aduc argumente prin contestație.

În drept, sunt incidente prevederile art.206 lit.c) și d) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

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

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

d) dovezile pe care se întemeiază;”

coroborate cu prevederile pct.12.1 lit.b) din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit cărora:

“12.1. 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”.

Potrivit prevederilor legale de mai sus și având în vedere că organul de soluționare nu se poate substitui contestatoarei cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care înțelege să conteste taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată se va respinge contestația ca nemotivată pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei, în conformitate cu pct.2.4 din O.P.A.N.A.F. nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit cărora *“2.4. Organul de soluționare competent nu*

se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”

3. În ceea ce privește majorările de întârziere în sumă de .X. lei, Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția Generală de Soluționare a Contestărilor, este investită să se pronunțe dacă societatea datorează majorările de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată în condițiile în care prin prezenta decizie s-a dispus respingerea contestației pentru debitul ce constituie bază de calcul a acestora .

În fapt, pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată în sumă de .X. lei au fost calculate majorări de întârziere în sumă de .X. lei.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.119 și art.120 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevăd că:

„ART.119

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

ART.120

„(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” .

Pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei potrivit cap.III lit.B pct.1 din prezenta decizie urmează a se respinge contestația ca neîntemeiată astfel că, având în vedere principiul de drept conform căruia accesoriul urmează principalul, **se va respinge contestația ca neîntemeiată și pentru majorările de întârziere aferente.**

În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei stabilită suplimentar, potrivit cap.III lit.B pct.2 din prezenta decizie urmează a se respinge contestația ca nemotivată astfel că, având în vedere principiul de drept conform căruia accesoriul urmează principalul, se va respinge contestația ca nemotivată și pentru majorările de întârziere aferente.

Față de prevederile legale de mai sus și întrucât nu se poate defalca cuantumul accesoriilor aferente taxei pe valoarea adăugată pentru care se va respinge contestația ca neîntemeiată și nici cuantumul accesoriilor pentru care se va respinge contestația ca nemotivată se va respinge contestația ca neîntemeiată și nemotivată pentru suma de .X. lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Pentru considerentele arătate, în temeiul prevederilor legale invocate în prezenta decizie, precum și în baza prevederilor art.216 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu pct.12.1 lit.a) și b) și pct.2.4 din O.P.A.N.A.F. nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

1. Respingerea contestației formulată de S.C. .X. SRL ca neîntemeiată pentru suma de .X. lei, stabilită suplimentar prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr..X./10.04.2007, reprezentând:

- .X. lei - impozit pe profit;
- .X. lei - taxa pe valoarea adăugată.

2. Respingerea contestației formulată de S.C. .X. SRL ca nemotivată pentru suma de .X. lei, stabilită suplimentar prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr..X./10.04.2007, reprezentând:

- .X. lei - impozit pe profit;
- .X. lei - taxa pe valoarea adăugată.

3. Respingerea contestației formulată de S.C. .X. SRL împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr..X./10.04.2007 ca neîntemeiată și nemotivată pentru suma de .X. lei, reprezentand :

- .X. lei – majorări și penalități de intarziere aferente impozitului pe profit;
- .X. lei – majorari și penalități de intarziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

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

X
DIRECTOR GENERAL