



DECIZIA NR.19/24.02.2005

privind solutionarea contestatiei formulata de

S.C. "X" S.R.L. PASCANI

inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi
sub nr. .../07.01.2005

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, a fost sesizata de Structura de administrare fiscala - Activitatea de control fiscal Iasi prin adresa nr. .../06.01.2005, inregistrata la noi sub nr. .../07.01.2005, asupra contestatiei formulata de **S.C. "X S.R.L.**, cu sediul in Pascani.

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere nr. .../23.11.2004 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala din cadrul Structurii de administrare fiscala - Activitatea de control fiscal Iasi in baza raportului de inspectie fiscala nr. .../23.11.2004, comunicata in data de 23.11.2004.

Suma contestata, in valoare totala de S lei, reprezinta:

- S¹ lei - impozit pe profit;
- S² lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S³ lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S⁴ lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.176 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv in data de 24.12.2004.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art.174 alin.(1) coroborat cu art.178 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Prin adresa nr. .../19.01.2005, Biroul solutionare contestatii a solicitat contestatoarei completari la dosarul cauzei. Aceasta a dat curs celor solicitate prin adresa nr.23/24.01.2005, inregistrata la Directia generala a finantelor publice sub nr. .../25.01.2005, care a fost inaintata Biroului solutionare contestatii de catre Structura de administrare fiscala, Activitatea de control fiscal cu adresa nr. .../18.02.2005, inregistrata la noi sub nr. .../18.02.2005.

Contestatia este insotita de referatul motivat, nr. .../06.01.2005, semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Structura de administrare fiscala - Activitatea de control fiscal Iasi, prin care propune repingerea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. PASCANI**, ca neintemeiata, aducand completari cu nr. .../18.02.2005.

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.174 alin.(1), art.175 alin.(1), art.176 alin.(1) si art.178 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "X" S.R.L. PASCANI contesta suma totala de 224.010.035 lei, stabilita prin Decizia de impunere nr. .../23.11.2004 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala din cadrul Structurii de administrare fiscala - Activitatea de control fiscal Iasi in baza raportului de inspectie fiscala nr. .../23.11.2004, reprezentand:

- S¹ lei - impozit pe profit;
- S² lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S³ lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S⁴ lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata.

Aceste diferente au rezultat ca urmare a considerarii de catre inspectia fiscala drept cheltuiala nedeductibila din punct de vedere fiscal a sumei de S⁵ lei inscrisa in factura fiscala seria ... nr. .../28.11.2002 reprezentand contravaloare diferenta curs valutar plata furnizor extern conform contractului de comision nr. .../1999.

Contestatoarea solicita anulara acestor obligatii de plata motivand urmatoarele:

- organul de control nu a facut referire la "nici o lege, articol sau alin." in baza careia a stabilit diferentele respective;
- suma de S⁵ lei inscrisa in factura fiscala seria ... nr. .../28.11.2002 reprezinta pentru societate o cheltuiala deductibila din punct de vedere fiscal deoarece a fost intocmita pentru a regla diferentele rezultate ca urmare a faptului ca a achitat fractionat sumele datorate comisionarului precum si datorita deprecierii monedei nationale.
- pentru taxa pe valoarea adaugata aferenta acestei cheltuieli, in suma de S⁶ lei considera ca are drept de deductie deoarece aceasta suma a fost colectata si achitata de catre societatea emitenta.

Potrivit celor aratate mai sus contestatoarea considera ca a inregistrat legal sumele respective si , ca urmare, nu datoreaza bugetului de stat diferentele stabilite de inspectia fiscala.

II. Inspectia fiscala din cadrul Structurii de administrare fiscala - Activitatea de control fiscal Iasi a stabilit prin Decizia de impunere nr. .../23.11.2004 in sarcina **S.C. "X" S.R.L. PASCANI**, in urma impozitarii contravaloarii facturii fiscale nr. .../28.11.2002 emisa de S.C. "Y" S.R.L. Bucuresti in valoare de S⁵ lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de S⁶ lei suma totala de S lei, contestata de societate, reprezentand:

- S¹ lei - impozit pe profit;
- S² lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S³ lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S⁴ lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata.

III. Avand in vedere constatările organului de inspectie fiscala, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare se retin urmatoarele:

Perioada supusa verificarii: 01.01.2002- 30.09.2004.

Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca societatea contestatoare datoreaza sumele rezultate din impozitarea facturii seria ... nr. .../28.11.2002, respectiv impozit pe profit in suma de S¹ lei si dobanzi aferente in suma de S² lei precum si taxa pe valoarea adaugata in suma de S³ lei , dobanzi aferente in suma de S⁴ lei, in conditiile in care organul de inspectie fiscala nu a precizat in actul contestat motivele de fapt si temeiul de drept.

In fapt, in luna noiembrie 2002, **S.C. "X" S.R.L. PASCANI** a inregistrat drept cheltuiala deductibila din punct de vedere fiscal suma de S⁵ lei, in baza facturii fiscale nr. .../28.11.2002 emisa de S.C. "Y" S.R.L. Bucuresti, reprezentand diferenta curs valutar pentru platile efectuate furnizorului extern conform contractului de comision nr. .../1999.

Organul de inspectie fiscala a consemnat in Raportul de inspectie fiscala nr. .../23.11.2004 ca a considerat suma de S⁵ lei ca fiind o cheltuiala nedeductibila din punct de vedere fiscal la calculul impozitului pe profit deoarece, Contractul de comision nr. .../1999 incheiat intre **S.C. "X S.R.L. PASCANI**, in calitate de comitent si S.C. "Y" S.R.L. Bucuresti, in calitate de comisionar, prevede la Cap.IV - OBLIGATIILE COMITENTULUI, obligatia acestuia de a efectua "viramentele in lei in conformitate cu solicitarea comisionarului pentru a asigura derularea in timp a contractelor existente". iar la Cap.V din contract se prevede ca , pentru operatiunile efectuate de comisionar va achita un comision de ...%, in lei, din valoarea facturii externe.

Ca urmare, prin Decizia de impunere nr. .../23.11.2004, organul de inspectie fiscala a stabilit in sarcina **S.C. "X" S.R.L. PASCANI**, urmatoarele obligatii de plata, contestate de societate, reprezentand :

- S¹ lei - impozit pe profit;
- S² lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S³ lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S⁴ lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata, fara a preciza

motivele de fapt si temeiul de drept.

In drept, potrivit prevederilor art.106 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, "**Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris, in care se vor prezenta constatările inspectiei, din punct de vedere factic si legal.**", raport care, potrivit prevederilor alin.(2) al aceluiasi articol, "**va sta la baza emiterii deciziei de impunere.**"

Potrivit prevederilor art.84 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, "[...]. **Decizia de impunere trebuie sa cuprinda, pe langa elementele prevazute la art. 42 alin. (2), si categoria de impozit, taxa, contributie sau alta suma datorata bugetului general consolidat, baza de impunere, precum si cuantumul acestora, pentru fiecare perioada impozabila.**"

La art.42 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se preved urmatoarele:

"Actul administrativ fiscal cuprinde urmatoarele elemente:

- a) denumirea organului fiscal emitent;
- b) data la care a fost emis si data de la care isi produce efectele;
- c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei

imputernicite de contribuabil, dupa caz;

- d) obiectul actului administrativ fiscal;
- e) motivele de fapt;

- f) temeiul de drept;
 g) numele si semnatura persoanelor imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii;
 h) stampila organului fiscal emitent;
 i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia;
 j) mentiuni privind audierea contribuabilului."

Instructiunile de completare a formularului "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala", aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.1109/22.07.2004, prevad la pct.5 urmatoarele:

"[...]

c) rubrica "Motivele de fapt": se va prezenta detaliat si in clar modul in care contribuabilul a tratat din punct de vedere fiscal sau cu influenta fiscala o operatiune patrimoniala, cu precizarea consecintei fiscale;

d) rubrica "Temeiul de drept": se va prezenta detaliat si clar incadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului sau a altor elemente prevazute de lege.

Informatiile prevazute la lit. b), c) si d) se vor completa pentru fiecare impozit, taxa sau contributie pentru care s-au constatat diferente de obligatii fiscale si accesorii ale acestora."

La art. 182 din din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se precizeaza urmatoarele:

"(1) In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei.[...]

(5) Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei."

Avand in vedere prevederile legale invocate mai sus precum si faptul ca organul de inspectie fiscala nu a precizat in Decizia de impunere nr. .../23.11.2004 privind obligatiile fiscale suplimentare motivele de fapt si temeiul de drept pentru obligatiile stabilite, organul de solutionare face aplicarea prevederilor art.185 alin.(3)din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit carora, "**Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.**"

Pentru considerentele invederate si in temeiul art.179, art.180 si art.185 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul fiscal, republicata, in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1509/2001, nr.1212/2003 si 846/2003, Directorul executiv al Directiei generale a finantelor publice a judetului Iasi,

DECIDE:

Art.1 Desfiintarea partiala a Deciziei de impunere nr. .../23.11.2004 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite la **S.C. "X" S.R.L. PASCANI**, pentru suma totala de S lei, reprezentand:

- S¹ lei - impozit pe profit;

- S² lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S³ lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S⁴ lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata,

urmand ca o alta echipa de control sa incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Structurii de administrare fiscala - Activitatea de control fiscal Iasi si Serviciului de colectare, executare silita persoane juridice din cadrul Administratiei finantelor publice a municipiului Pascani , spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.179 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 30 de zile de la comunicare, la Tribunalul Iasi.

IS/23.02.2005