



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### Agencia Națională de Administrare Fiscală

### Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Teleorman



Str. Dunării nr. 188  
Alexandria, Teleorman  
Tel : +0247 312 788  
Fax : +0247 421 178  
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

## DECIZIA

Nr. 76 din 03 . 04. 2013

***Privind: soluționarea contestației nr. ... / ... . ... , înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice ... sub nr. ... / ... . ... , formulată de S.C. ,, ... ” S.R.L. cu sediul în Municipiul ... , Str. ... , Bl. ... , Sc. ... , Et. ... , Ap. ... , Jud. ...***

Prin cererea numărul ... / ... . ... , depusă la D.G.F.P. ... , înregistrată sub nr. ... / ... . ... , de **SC ,, ... ” S.R.L.**, cu sediul social în Municipiul ... , Str. ... , Bl. ... , Sc. ... , Et. ... , Ap. ... , Județul ... a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere nr. ... – ... / ... . ... , sinteza Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de ... . ... înregistrat sub nr. ... – ... / ... . ... , întocmite de Activitatea de Inspecție Fiscală ... .

Deoarece contestația a fost depusă direct la organul de soluționare, acesta prevalându-se de prevederile pct. 3.2, 3.5 – 3.8 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, a transmis contestația depusă de petentă, organului care a încheiat actul atacat, respectiv Activitatea de Inspecție Fiscală Teleorman, solicitându-i cu adresa nr. ... / ... . ... , să constituie dosarul contestației, să verifice condițiile procedurale obligatorii și să întocmească referatul cu propuneri de soluționare.

Având în vedere toate argumentele contestatoarei, am primit în acest sens referatul cu propunerile de soluționare numărul ... / ... . ... , înaintat cu adresa nr. ... / ... . ... , înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / ... . ... .

Organul de soluționare a contestațiilor a înaintat adresa nr. ... / ... . ... prin care solicită petentei ca în conformitate cu pct. 175.1 - „obiectul contestației” din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală coroborat cu pct. 2.1. din Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru

aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, *obligă contestatorul să precizeze cuantumul sumei totale contestate individualizată pe feluri de impozite și taxe, precum și accesoriile acestora, înăuntrul termenului acordat de organele de soluționare.*

Deși organul de revizuire a înaintat pe data de ... .. adresa mai sus amintită prin care s-a solicitat să respecte termenul de ... zile de la primirea prezentei, petenta cu **adresa nr. ... / ... ..**, depus la D.G.F.P. ... și înregistrată sub nr. ... / ... .. **(nu a fost depusă în termen legal)**, contestă parțial Decizia nr. ... .. / ... .., în sumă de ... lei, obiectul contestației îl constituie **suma de ... lei** reprezentând:

- |                            |            |
|----------------------------|------------|
| - <b>T.V.A.</b>            | - ... lei; |
| - Dobânzi                  | - ... lei; |
| - Penalități               | - ... lei; |
| - <b>Impozit pe profit</b> | - ... lei; |
| - Dobânzi                  | - ... lei; |
| - Penalități               | - ... lei; |

fapt ce a făcut ca organul de revizuire să ia în calcul toată suma înscrisă în decizia nr. ... .. / ... .., în sumă de ... lei.

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... – Activitatea de Inspecție Fiscală, cu adresa nr. ... / ... .., înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / ... .. a depus:

- Referatul cu propunerile de soluționare a contestației nr. ... / ... ..;
- Raportul de inspecție fiscală nr. ... – ... .. / ... .., împreună cu anexele;
- Decizia de impunere nr. ... – ... .. / ... ..;
- Contestația S.C. ,, ... ” S.R.L. ... , înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / ... ..

arătând motivele de fapt și de drept și făcând mențiunea că **nu a fost întocmită sesizare penală.**

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată (M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare, data luării la cunoștință de către petentă fiind ... .. conform actului administrativ fiscal nr. ... / ... ..

Fiind îndeplinite procedurile de contestare prevăzute de lege, Direcția Generală a Finanțelor Publice ... , este competentă să soluționeze cererea.

**I. Prin cererea numărul ... / ... .., înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / ... .., S.C. ,, ... ” S.R.L. contestație depusă împotriva Raportul de inspecție fiscală nr. ... – ... .. / ... .. și a Deciziei de impunere ... – ... .. / ... .., (solicită să anulam în întregime actele administrative fiscale contestate) fără a menționa suma contestată, cât a fost stabilit prin Decizia de impunere nr. ... – ... .. / ... .. emisă de D.G.F.P. ... - Activitatea de Inspecție Fiscală motivând următoarele:**

Prin Decizia de impunere – privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... - ... .. / ... .. emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice ... , s-a stabilit în sarcina petentei ca obligație de plată, **suma totală de ... lei.**

Așa cum rezultă din decizia ... – ... / ... pe care o contestă, cât și din Raportul de Inspecție Fiscală încheiat la data de ... nr. ... , întocmit de inspectorii din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice ... – Activitatea de Inspecție Fiscală, solicită ca prin decizia de soluționare a prezentei contestații să admitem în totalitate contestația formulată de subsemnat și pe cale de consecință, să anulăm în întregime actele administrative fiscale contestate, obligând organul emitent să emită un nou Raport de Inspecție Fiscală.

**În fapt:** la data de ... organul fiscal a comunicat actul administrativ fiscal nr. ... din data de ... , care este întocmit în mod abuziv în baza unei adrese (sesizare) nu se adevăresc și nu se constituie obiectiv în generarea obligațiilor fiscale suplimentare de plată și nici în motivarea concluziilor raportului de inspecție fiscală.

Situațiile contabile sunt la zi din punct de vedere fiscal sunt în conforme cu regulamentele în vigoare.

În speță:

#### Obligațiile fiscale suplimentare de plată:

- au fost calculate în urma alegerii aleatorii a unor facturi furnizori bunuri și servicii, după criteriile și motivare subiectivă a organului de control fără a ține cont de necesitatea bunurilor și serviciilor respective în desfășurarea activităților specifice ale firmei.

- au fost calculate injust în urma aprecierii subiective a organului de control fără a verifica dacă existența bunurilor „nedeductibile fiscal” există în inventarul firmei actual și servesc la desfășurarea activităților firmei.

Petenta menționează că specificul activității firmei este unic la nivel de județ iar organele de control nu au cerut detalii suplimentare pentru a înțelege scopul și motivarea acestor cheltuieli la momentul efectuării acestora.

Nu au existat cheltuieli în interesul administratorului iar bunurile achiziționate au servit și servesc în continuare la buna desfășurare a activităților firmei.

Concluziile raportului fiscal sunt bazate pe interpretări subiective ale organelor de control vis-a-vis de situațiile contabile ale firmei și de reglementările legale în vigoare.

*Motivarea faptică a fost tratată subiectiv precum și concluziile organului de control, care nu sunt bazate pe încălcări ale legilor și regulamentelor contabile în vigoare, ci numai pe „considerente” și interpretări subiective.*

Contestă și solicită anularea integrală a obligațiilor fiscale suplimentare de plată rezultate din lista de facturi aferentă anexelor nr. 8a și anume: facturile fiscale considerate fără drept de deducere a T.V.A.: total general ... lei, din care T.V.A. ... lei și accesorii: penalități și dobânzi/majorări.

8b – facturi fiscale care nu sunt aferente veniturilor impozabile din care au fost considerate cheltuieli nedeductibile în valoare de ... lei pentru care s-a calculat impozit pe profit suplimentar în valoare de ... lei și accesorii: penalități și dobânzi/majorări.

#### Constatările fiscale:

### **TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ**

Impunerea ca nedeductibil a T.V.A aferent investiției din care a rezultat imobilul de la adresa: Loc. ... , DJ ... , Nr. ... , este injustă și nu are temei legal deoarece:

Imobilul rezultat în urma investiției acestor cheltuieli în cont ... este în proprietatea firmei integral cât și terenul aferent construcției și servește la desfășurarea activităților curente ale firmei.

Organul de control nu a solicitat nici-odată pe toată perioada controlului fiscal dovada unei recepții sau a intabulării imobilului sau un alt act de proprietate.

Atașează încheierea A.N.C.P.I. nr. ... / ... . ... . ... emisă de O.C.P.I. ... /B.C.B.I. ... prin care imobilul este intabulat, singur proprietar fiind firma S.C. „... ..” S.R.L..

Petenta atașează:

- anexa la Autorizația de Construcție prin care se îndreaptă eroarea materială din denumirea proiectului construcției;
- copie după Certificat Constatator emis de O.N.R.C./ O.R.C. de pe lângă Tribunalul ... care atestă înregistrarea punctului de lucru în imobilul de la adresa: Loc. ... , D.J. ... , Nr. ... .

- copii după declarațiile de impozitare anuale și copii după plățile efectuate.

Contestă și solicită anularea integrală a obligațiilor fiscale suplimentare de plată rezultate din lista de facturi aferentă anexelor nr: ... , ... , ... , ... , ... , și anume facturi fiscale înregistrate în contul ... „fără drept de ducere T.V.A.” total T.V.A. considerat nedeductibil în valoare de ... lei și accesorii: penalități și dobânzi/majorări.

Concluzionează că impunerile calculate de organul de control referitor la T.V.A. nedeductibilă în valoare de ... lei și obligații fiscale suplimentare/impozit profit, cu accesoriile corespunzătoare, este injustă și abuzivă deoarece nu ia în considerare planul de investiții al firmei, durata acestor investiții în funcție de situația economică a firmei și anume imobilizările în curs în contul ... nu se pot încheia de la un an la altul, fără a se ține seama ca obiectivele de investiție propuse să fie finalizate integral pentru a servi cu succes în desfășurarea activității firmei cu singurul scop de a genera profit.

*Constatarea organelor de control fiscal referitor la impozitul pe profit stabilit suplimentar aferent ... în valoare de ... lei și aferent ... în valoare de ... lei cu accesorii aferente, o consideră corectă și legală.*

***Petenta menționează că prin activitatea specifică desfășurată de firmă ... .. , fără angajați, prin efortul susținut numai din partea asociatului unic ... .. a generat încasări la bugetul consolidat al statului prin plata T.V.A. și impozit pr profit regulat în cuantum de peste ... lei, în toți acești ani firma nu a declarat pierderi iar planul de dezvoltare susținut se evidențiază prin creștere de la an la an a cifrei de afaceri.***

Solicită să admitem în totalitate contestația formulată de petentă și pe cale de consecință, solicită să anulăm în întregime actele administrative fiscale contestate.

Cu adresa nr. ... / ... . ... . ... , organul de soluționare contestației aduce la cunoștință petentei că la data întocmirii prezentei contestații nr. ... / ... . ... . ... , înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / ... . ... . ... nu îndeplinite condițiile procedurale obligatorii stipulate de legiuitor.

Asfel pct. 175.1 - „obiectul contestației” din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală coroborat cu pct. 2.1, din ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, *obligă contestatorul să precizeze cuantumul sumei totale contestate individualizată pe feluri de impozite și taxe, precum și accesoriile acestora, înăuntrul termenului acordat de organele de soluționare.*

Petenta prin adresa nr. ... / ... . ... . ... , înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / ... . ... . ... face următoarele precizări:

Referitor la Taxa pe valoarea adăugată

Contestă debitul în valoare totală de ... lei, majorări în valoare de ... lei și penalități în valoare de ... lei.

Referitor la impozitul pe profit

Contestă debitul în valoare de ... lei, majorări în valoare de ... lei și penalități în valoare de ... lei.

**Nu contestă:**

<b><u>- impozit pe profit stabilit suplimentar pentru anul ... în valoare de = ... lei;</u></b>	
- majorări în valoare de	= ... lei;
- penalități în valoare de	= ... lei;
<b><u>- impozit pe profit stabilit suplimentar pentru anul ... în valoare de = ... lei;</u></b>	
- majorări valoare de	= ... lei;
- penalități în valoare de	= ... lei.
<b><u>TOTAL</u></b>	<b><u>... lei</u></b>

Contestația se bazează pe faptul că în ceea ce privește T.V.A. nu se încalcă prevederile art. 145, alin. (2), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

T.V.A. deductibilă s-a determinat în contabilitate în conformitate cu art. 145, 146 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

*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 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 de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155;

Contestația se bazează în ceea ce privește impozitul pe profit, pe faptul că nu s-au încălcat prevederile ar. 19 și art. 21 alin. (4) lit. e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, așa după cum consideră organele de inspecție fiscală.

Având în vedere cele arătate solicită admiterea contestației pentru T.V.A. și impozit pe profit și pe cale de consecință a accesoriilor aferente (prezentate).

**II. Din Raportul de inspecție încheiat la data de ... . ... , înregistrat sub nr. ... - ... / ... . ... , sintetizat în Decizia de impunere – privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, înregistrată sub nr. ... - ... / ... . ... , se rețin următoarele:**

**1. Obligație fiscală principală – Impozit pe profit**

**Constatări fiscale:**



- La ... . ... . ... , conform Declarației privind impozitul pe profit, cod 101, pentru anul ... și bilanței de verificare la ... . ... . ... (anexa nr. ... ), contribuabilul a înregistrat următoarea situație:

- Venituri totale în sumă de	... lei;
- Cheltuieli totale în sumă de	... lei;
- Profit brut	... lei;
- Cheltuieli nedeductibile fiscal	... lei;
- Profit impozabil	... lei;
- Impozit pe profit	... lei.

În urma inspecției fiscale s-au constatat următoarele deficiențe:

- La ... . ... . ... , contribuabilul a înregistrat în mod eronat în evidența contabilă și nu a declarat la organul fiscal teritorial, cuantumul total al impozitului pe profit în sensul diminuării acestuia cu suma de ... lei, prin aplicarea incorectă a cotei de impozitare de ... %.

Organele de inspecție fiscală au procedat la majorarea bazei impozabile cu suma de ... lei, căreia îi corespunde un impozit pe profit suplimentar în sumă de ... ( ... lei x ... % = ... ) lei, au fost încălcate prevederile art. 17 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile art. 81, alin. (1) și ale art. 82, alin. (2) și (3) din Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare.

- La ... . ... . ... , conform Declarației privind impozitul pe profit, cod 101, pentru anul ... și Balanței de verificare pentru anul ... (anexa nr. ... ), contribuabilul a înregistrat următoarea situație:

- Venituri totale în sumă de	... lei;
- Cheltuieli totale în sumă de	... lei;
- Profit brut	... lei;
- Cheltuieli nedeductibile	... lei;
- Profit impozabil	... lei;
- Impozit minim declarat	... lei;

În urma inspecției fiscale nu s-au constatat deficiențe.

Agentul economic a înregistrat și dclarat impozitul minim prin declarațiile fiscale trimestriale, cod 100, pentru anul ... și anul ... . Conform art. 18, alin. 3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modific[rile și completările ulterioare, impozitul minim datorat pentru anul ... , conform tranșei de venit la ... . ... . ... , este de ... lei, suma declarată de agentul economic pentru anul ... .

Pentru perioada ... . ... . ... – ... . ... . ... , conform Declarației privind impotitul pe profit, cod 101, pentru anul ... (anexa nr. ...) și Balanței de verificare pentru septembrie ... , contribuabilul a înregistrat următoarea situație:

- Venituri totale în sumă de	... lei;
- Cheltuieli totale în sumă de	... lei;
- Profit brut	... lei;
- Cheltuieli nedeductibile	... lei;
- Profit impozabil	... lei;
- Impozit minim	... lei;
- Impozit minim declarat	... lei.

În urma inspecției fiscale nu s-au constatat deficiențe pe linia determinării impozitului pe profit pe anul ... ( ... . . . . . - ... . . . . . ).

Pentru perioada ... . . . . . - ... . . . . . , conform Declarației privind impozitul pe profit, cod 101, pentru anul ... (anexa nr. ... ) și conform Balanței de verificare pentru anul ... (anexa nr. ... ), contribuabilul a înregistrat următoarea situație:

- Venituri totale în sumă de	... lei;
- Cheltuieli totale în sumă de	... lei;
- Profit brut	... lei;
- Cheltuieli nedeductibile	... lei;
- Profit impozabil	... lei;
- Impozit pe profit	... lei.

În urma inspecției fiscale s-au constatat următoarele deficiențe:

1) În trimestrul IV ... , contribuabilul a înregistrat cheltuieli (respectiv cu materialele consumabile, cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar, cheltuieli cu întreținerea și reparațiile) în baza unor facturi fiscale (anexa nr. ... . . . ), în sumă totală de ... lei, reprezentând bunuri personale, mobilier, geacă, plante, flori, etc.

Organele de inspecție fiscală consideră că aceste cheltuieli nu sunt efectuate în scopul realizării de venituri (reprezintă bunuri achiziționate în interesul administratorului, respectiv achiziția de geacă, plante, flori, mobilier), consecința fiscală este majorarea bazei impozabile cu suma de ... lei, căreia îi corespunde un impozit pe profit suplimentar în sumă de ... lei ( ... lei x ... % = ... lei), au fost încălcate prevederile art. 19 , alin. (1) și art. 21, alin. (4), lit. e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

2) În ceea ce privește modul de declarare a impozitului prin Declarația ... / ... . . . . . - ... . . . . . (anexa nr. ... ), depusă sub nr. ... / ... . . . . . , s-a constatat că contribuabilul a înscris în mod eronat la rândul ... „pierdere fiscală în perioada curentă, de reportat în perioada următoare” suma de ... lei, suma corectă este de ... lei, suma înscrisă la rândul ... „pierdere fiscală în perioada curentă, de reportat în perioada următoare” prin Declarația 101/ ... . . . . . / ... . . . . . (anexa nr. ... ), depusă sub nr. ... / ... . . . . .

În urma celor constatate mai sus, organele de inspecție fiscală au procedat la majorarea bazei de impunere cu suma de ... lei ( ... lei - ... lei = ... lei ), căreia îi revine o obligație suplimentară de natura impozitului pe profit în suma de ... lei [( ... lei x ... %) = ... lei].

Au fost încălcate prevederile art. 82, alin. (2) și (3) din Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare.

Agentul economic a înregistrat și declarat impozitul minim prin declarațiile fiscale trimestriale, cod 100, pentru anul ... și anul ... Conform art. 18, alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, impozitul minim datorat pentru anul ..., conform tranșei de venit la ... . . . . . , este de ... lei, suma declarată de agentul economic pentru anul ... .

La ... . . . . . , conform balanței de verificare la ... . . . . . (anexa nr. ... ), contribuabilul a înregistrat următoarea situație:

- Venituri totale în sumă de	... lei;
- Cheltuieli totale în sumă de	... lei;
- Profit brut	... lei;



- Cheltuieli nedeductibile ... lei;
- Profit impozabil ... lei;
- Impozit pe profit ... lei;

În urma inspecției fiscale s-au constatat următoarele:

- În cursul anului ... , contribuabilul a înregistrat în evidența contabilă, pe cheltuieli deductibile, contravaloarea unor facturi fiscale ( anexa nr. ... ), în sumă totală de ... lei, reprezentând bunuri personale, mobilier, costum sport, flori, mâncare câini, etc., astfel:

- în trim. I – în valoare de ... lei, baza impozabilă;
- în trim. II – în valoare de ... lei, baza impozabilă;
- în trim. IV – în valoare de ... lei, baza impozabilă;
- TOTAL ... lei.

Organele de inspecție fiscală consideră că aceste cheltuieli nu sunt efectuate în scopul realizării de venituri (reprezintă bunuri achiziționate în interesul administratorului, respectiv achiziția de costum sport, flori, mâncare câini, mobilier), consecința fiscală este majorarea bazei impozabile cu suma de ... lei, căreia îi corespunde un impozit pe profit suplimentar în sumă de ... lei ( ... lei x ... % = ... lei), au fost încălcate prevederile art. 19 și art. 21, alin. (4), lit. e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

La ... , conform bilanțului de verificare la ... (anexa nr. 24), contribuabilul a înregistrat următoarea situație:

- Venituri totale în sumă de ... lei;
- Cheltuieli totale în sumă de ... lei;
- Profit brut ... lei;
- Cheltuieli nedeductibile ... lei;
- Profit impozabil ... lei;
- Impozit pe profit ... lei;

În urma inspecției fiscale s-au constatat următoarele:

- În cursul anului ... , contribuabilul a înregistrat în evidența contabilă, pe cheltuieli deductibile, contravaloarea unor facturi fiscale (anexa nr. ... ), în sumă totală de ... lei, reprezentând bunuri personale, mobilier, mâncare de câini, plante, etc., astfel:

- în trim. I - în valoare de ... lei, baza impozabilă;
- în trim. II - în valoare de ... lei, baza impozabilă;
- în trim. III - în valoare de ... lei, baza impozabilă;
- TOTAL ... lei

Organele de inspecție fiscală consideră că aceste cheltuieli nu sunt efectuate în scopul realizării de venituri (reprezintă bunuri achiziționate în interesul administratorului, respectiv achiziția de plante, mâncare câini, mobilier), consecința fiscală este majorarea bazei impozabile cu suma de ... lei, căreia îi corespunde un impozit pe profit suplimentar în sumă de ... lei ( ... lei x ... % = ... lei), au fost încălcate prevederile art. 19 și art. 21, alin. (4), lit. e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Pe total în perioada verificată s-a stabilit o diferență de impozit pe profit în sumă de ... lei, aferentă unei baze impozabile de ... lei.

Situația privind calculul impozitului pe profit pentru perioada verificată este prevăzută în anexa nr. ... .

Pentru neachitarea la termenele legale a diferenței de impozit pe profit, determinată cu ocazia inspecției fiscale în sumă totală de ... lei, au fost calculate majorări de întârziere în sumă de ... lei – anexa nr. ... și penalități de întârziere în sumă de ... lei, ( $\dots \text{ lei} \times \dots \% = \dots \text{ lei}$ ) în conformitate cu prevederile art. 116, alin. (1) și (5), art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1) și (7), art. 120<sup>1</sup> alin. (1) și alin. (2) lit. c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare.

Menționăm că majorările pentru întârzierea la plată au fost calculate până la data de ... .

#### Impozitul minim

Agentul economic a înregistrat și declarat impozitul minim prin declarațiile fiscale trimestriale, cod 100, pentru anul ... și anul ... , Conform art. 18, alin. 3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, modificările și completările ulterioare, impozitul minim datorat pentru anul ... , conform tranșei de venit la ... , este de ... lei, suma declarată de agentul economic pentru anul ... iar pentru anul ... conform tranșei de venit la ... , este de ... lei, sumă declarată de agentul economic pentru anul ... .

#### **Motiv de fapt:**

În cursul anului ... , contribuabilul a înregistrat în evidența contabilă, pe cheltuieli deductibile (respectiv: cheltuieli cu materialele consumabile, cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar, cheltuieli cu întreținerea și reparațiile), contravaloarea unor facturi fiscale, în sumă de totală de ... lei, reprezentând bunuri personale, mobilier, deplasări externe de agrement, placare polistiren apartamen, etc., astfel:

- în trim. I	- în valoare de ... lei, baza impozabilă;
- în trim. II	- în valoare de ... lei, baza impozabilă;
- în trim. III	- în valoare de ... lei, baza impozabilă;
- în trim. IV	- în valoare de ... lei, baza impozabilă;
<b>TOTAL</b>	<b>... lei</b>

Organele de inspecție fiscală consideră că aceste cheltuieli nu sunt efectuate în scopul realizării de venituri, ci sunt cheltuieli nedeductibile fiscal (reprezintă bunuri achiziționate în interesul administratorului, respectiv achiziția de barcă, jachetă schi, pantaloni, mănuși, deplasare în scop personal pentru 2 persoane, mobilier), consecința fiscală fiind majorarea bazei impozabile cu suma de ... lei, căreia îi corespunde un impozit pe profit suplimentar în sumă de ... lei ( $\dots \text{ lei} \times \dots \% = \dots \text{ lei}$ ).

La ... , contribuabilul a înregistrat în mod eronat în evidența contabilă și nu a declarat la organul fiscal teritorial, cuantumului total al impozitului pe profit în sensul diminuării acestuia cu suma de ... lei, prin aplicarea incorectă a cotei de impozitare de ... %.

Organele de inspecție fiscală au procedat la majorarea bazei impozabile cu suma de ... lei, căreia îi corespunde un impozit pe profit suplimentar în sumă de ... lei ( $\dots \text{ lei} \times \dots \% = \dots \text{ lei}$ ).

În trimestrul IV ... , contribuabilul a înregistrat cheltuieli (respectiv: cheltuieli cu materialele consumabile, cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar, cheltuieli cu întreținerea și reparațiile) în baza unor facturi fiscale, în sumă totală de ... lei, reprezentând bunuri personale, mobilier, geacă, plante . flori, etc.

Organele de inspecție fiscală consideră că aceste cheltuieli nu sunt efectuate în scopul realizării de venituri (reprezintă bunuri achiziționate în interesul administratorului, respectiv achiziția de geacă, plante, flori, mobilier), consecința fiscală este majorarea bazei impozabile cu suma de ... lei, căreia îi corespunde un impozit pe profit suplimentar în sumă de ... lei ( ... lei x ... % = ... lei).

Contribuabilul a înscris în mod eronat la rândul 37 „, pierdere fiscală în perioada curentă, de raportat în perioada următoare” suma de ... lei, suma corectă este de ... lei, sumă înscrisă la rândul 37 „pierdere fiscală în perioada curentă, de raportat în perioada următoare” prin Declarația ... / ... . ... . ... – ... . ... . ... , depusă sub nr. ... / ... . ... . ... .

În urma celor constatate mai sus, organele de inspecție fiscală au procedat la majorarea bazei de impunere cu suma de ... lei ( ... lei – ... lei = ... lei), căreia îi revine o obligație suplimentară de natura impozitului pe profit în sumă de ... lei ( ... lei x ... %) = ... lei.

În cursul anului ... , contribuabilul a înregistrat în evidența contabilă, pe cheltuieli deductibile, contravaloarea unor facturi fiscale, în sumă totală de ... lei, reprezentând bunuri personale, mobilier, costum sport, flori. mâncare câini, etc., astfel:

- în trim. I	- în valoare de ... lei, baza impozabilă;
- în trim. II	- în valoare de ... lei, baza impozabilă;
- în trim. IV	- în valoare de ... lei, baza impozabilă;
<b>TOTAL</b>	<b>... lei</b>

Organele de inspecție fiscală consideră că aceste cheltuieli nu sunt efectuate în scopul realizării de venituri (reprezintă bunuri achiziționate în interesul administratorului, respectiv achiziția de costum sport, flori, mâncare câini, mobilier), consecința fiscală este majorarea bazei impozabile cu suma de ... lei, căreia îi corespunde un impozit pe profit suplimentar în sumă de ... lei ( ... lei x ... % = ... lei).

În cursul anului ... , contribuabilul a înregistrat în evidența contabilă, pe cheltuieli deductibile, contravaloarea unor facturi fiscale (anexa nr. ... ) în sumă totală de ... lei, reprezentând bunuri personale, mobilier, mâncare de câini, plante, etc., astfel:

- în trim. I	- în valoare de ... lei, baza impozabilă;
- în trim. II	- în valoare de ... lei, baza impozabilă;
- în trim. III	- în valoare de ... lei, baza impozabilă;
<b>TOTAL</b>	<b>... lei</b>

Organele de inspecție fiscală consideră că aceste cheltuieli nu sunt efectuate în scopul realizării de venituri (reprezintă bunuri achiziționate în interesul administratorului, respectiv achiziția de plante, mâncare câini, mobilier), consecința fiscală este majorarea bazei impozabile cu suma de ... lei, căreia îi corespunde un impozit pe profit suplimentar în sumă de ... lei ( ... lei x ... % = ... lei).

### **Temei de drept:**

1. Act normativ Legea nr. 571/2003 art. 19, alin. 1. Profitul impozabil se calculează ca diferența între veniturile realizate în 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.

1. Act normativ Legea nr. 571/2003 art. 21, alin. (4), lit. e). Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile: cheltuieli făcute în favoarea acționarilor sau asociaților, altele decât cele generate de plăți pentru bunurile livrate sau serviciile prestate contribuabilului, la prețul de piață pentru aceste bunuri sau servicii.

1. Act normativ Legea nr. 571/2003 art 17. Cota de impozit pe profit care se aplică asupra profitului impozabil este de ... %, cu excepțiile prevăzute la art. 38.

1. Act normativ O.G. nr. 92/2003 art. 81, alin. 1. Declarația fiscală se depune de către persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acestea.

1, Act normativ O.G. nr. 92/2003 art. 82, alin. (2). În declarația fiscală contribuabilul trebuie să calculeze cuantumul obligației fiscale, dacă acest lucru este prevăzut de lege.

1. Act normativ O.G. nr. 92/2003 art. 82, alin. (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.

**2. Accesorii aferente** = ... lei  
**din care:**

**a) Dobânzi/majorări de întârziere** = ... lei;

**Constatări fiscale:**

**Motiv de fapt:**

Neachitarea în termen legal a sumelor suplimentare.

**Temeiul de drept:**

2. Act normativ O.G. nr. 92/2003 art. 116, alin. (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.

2. Act normativ O.G. nr. 92/2003 art. 116, alin. (5). Nivelul majorărilor de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

2. Act normativ O.G. nr. 92/2003 art. 119, alin. (1). Pentru neachitarea le termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

2. Act normativ O.G. nr. 92/2003 art. 120, alin. (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.

2. Act normativ O.G. nr. 92/2003 art. 120, alin. (7). Nivelul majorărilor de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

2. Act normativ O.G. nr. 92/2003 art. 119, alin. (1). Pentru neachitarea la termenul de scadență către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

2. Act normativ O.G. nr. 92/2003 art. 120, alin. (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.

2. Act normativ O.G. nr. 92/2003 art. 120, alin. (7). Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

2. Act normativ O.G. nr. 92/2003 art. 120, alin. (7). Nivelul dobânzilor de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

**b) Penalități de întârziere = ... lei**

**Constatări fiscale:**

**Motiv de fapt:**

Neachitarea în termen legal a sumelor suplimentare.

**Temei de drept:**

3. Act normativ O.G. nr. 92/2003 art. 120<sup>1</sup>, alin. (1). Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

3. Act normativ O.G. nr. 92/2003 art. 120<sup>1</sup>, alin. (2), lit. c). Nivelul penalităților de întârziere se stabilește astfel: după împlinirea termenului prevăzut la litera b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

***3. Obligație fiscală principală - Taxa pe valoarea adăugată***

***Constatari fiscale:***

**Perioada supusă inspecției fiscale: ... . ... . ... - ... . ... . ...**

Agentul economic este înregistrat în scopuri de T.V.A. din data de ... . ... . ... , conform Certificatului de înregistrare în scopuri de T.V.A. seria ... , nr. ... perioada fiscală fiind luna calendaristică, conform art. 156.1, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

***Baza legală:***

- Titlul VI din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Titlul VI din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003;
- O.M.F.P. nr. 263/2010 și a avut ca obiectiv modul de înregistrare a T.V.A. deductibilă, T.V.A. colectată, de determinare a T.V.A. de rambursat sau de plată.

**Obiectivul inspecției fiscale:** *modul de înregistrare a T.V.A. deductibilă, T.V.A. colectată, de determinare a T.V.A. de rambursat sau de plată, precum și a realității deconturilor de T.V.A. a declarațiilor informative și a corelației datelor din acestea cu cele din evidența contabilă și din jurnalele de T.V.A.*

Procedura de inspecție fiscală utilizată – a fost verificarea în totalitate a documentelor justificative și financiar - contabile din evidența contribuabilului din perioada ... .. – ... ..

S-au verificat următoarele documente :

- deconturile de T.V.A pe perioada ... .. – ... .. ;
- documentele prevăzute la art. 146, alin. (1) din Legea nr. 571 /2003 privind Codul fiscal, republicată și Titlul VI, pct. 46 din HG nr. 44/2004, pentru justificarea T.V.A. deductibilă aferentă achizițiilor de bunuri și servicii;
- documentele prevăzute la art. 155, din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicată, pentru determinarea taxei pe valoarea adăugată colectată, aferentă livrarilor de bunuri și/sau prestațiilor de servicii efectuate.
- jurnalele pentru cumpărări în care sunt înregistrate operațiunile ce au condus la înregistrarea de T.V. A. deductibilă pe perioada ... .. – ... .. ;
- jurnalele pentru vânzări în care sunt înregistrate operațiunile ce au condus la înregistrarea de T.V.A. colectată pe perioada ... .. – ... .. ;
- balanțele de verificare pe perioada ... .. – ... .. ;
- a) T.V.A. deductibilă – se determină de regulă, cu excepțiile prezentate mai jos, conform prevederilor art. 145, 146 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare și Titlul VI, pct. 45 și pct. 46 din H.G. nr. 44/2004, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

S-a verificat legalitatea documentelor care a stat la baza deducerii T.V.A., modul de completare a acestora atât la furnizor cât și la cumpărător.

Sumele din facturile pentru achizițiile de bunuri, se regăsesc în jurnalele de cumpărări, deconturile de T.V.A și corespund cu cele din evidența contabilă.

În urma inspecției efectuate s-au constatat următoarele deficiențe cu privire la T.V.A. deductibilă:

- 1) În anii: ... , ... , ... și ... , contribuabilul a înregistrat în evidența contabilă facturi fiscale, cu care a achiziționat diverse bunuri (mobilier, barcă, obiecte uz personal, gazon, mașină spălat, etc.), care nu sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile (anexa nr. ... .. ), sumă totală de ... lei din care T.V.A. în sumă de ... lei.

Pentru suma de ... lei, nu sunt îndeplinite condițiile de exercitare a dreptului de deducere, fiind încălcate prevederile art. 145, alin. (2), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

- 2) În anii ... , ... , ... , ... , ... , contribuabilul a înregistrat în evidența contabilă, în contul „ ... ” imobilizări corporale în curs de execuție facturate de furnizori (materiale de

construcții, prestări servicii, diverse bunuri), în sumă de ... lei și a dedus T.V.A., în sumă totală de ... lei, în condițiile în care imobilizările în curs nu sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile, ci în folosul personal, respectiv „locuința unifamilială – demisol + parter + etaj 1” (anexa nr. ... - „autorizație construcție”), astfel:

- în anul ... – ... lei, baza impozabilă și T.V.A. deductibilă de ... lei (anexa ... );
  - în anul ... – ... lei, baza impozabilă și T.V.A. deductibilă în sumă de... lei (anexa ... );
  - în anul ... – ... lei, baza impozabilă și T.V.A. deductibilă în sumă de... lei (anexa ...);
  - în anul ... – ... lei, baza impozabilă și T.V.A. deductibilă în sumă de... lei (anexa ... );
  - în anul ... – ... lei, baza impozabilă și T.V.A. deductibilă în sumă de... lei (anexa ... );
- TOTAL = ... lei baza impozabilă și T.V.A. deductibilă = ... lei.

Conform autorizație de construcție clădirea reprezintă „locuință unifamilială – demisol + parter + etaj 1” și este pe raza comunei ... .

Pentru suma de ... lei, nu sunt îndeplinite condițiile de exercitare a dreptului de deducere, fiind încălcate prevederile art. 145, alin. (2), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În urma inspecției fiscale, T.V.A. deductibilă s-a diminuat cu suma de ... lei.

b) T.V.A. colectată – se determină în conformitate cu prevederile art. 137 și 140 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În urma inspecției fiscale s-a constatat că agentul economic a determinat și evidențiat T.V.A. colectată prin aplicarea corectă a cotei de T.V.A prevăzută de art. 140 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, asupra veniturilor reale înregistrate în evidența contabilă și a avansurilor încasate.

T.V.A. colectată înregistrată în balanțele de verificare lunare corespunde cu cea evidențială în deconturile de T.V.A., respectiv jurnalele de vânzări.

În urma verificărilor efectuate nu s-au constatat deficiențe în ceea ce privește T.V.A. colectată.

Pentru perioada ... . ... . ... – ... . ... . ..., urmare verificării efectuate, a fost stabilită o obligație fiscală suplimentară de natura T.V.A. de plată în sumă de ... lei.

Pentru neachitarea la termenele legale a diferenței de T.V.A. stabilită suplimentar, determinată cu ocazia inspecției fiscale în sumă de ... lei, au fost calculate majorări de întârziere în sumă de ... lei, în conformitate cu prevederile art. 116, alin. (1) și alin. (5), art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1) și (7), art. 120<sup>1</sup> alin. (1) și alin. (2) lit. c) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare. Totodată au fost calculate penalități de întârziere în sumă de ... lei ( ... lei x ... % = ... lei).

Menționează că majorările pentru întârzierea la plată au fost calculate până la data de ... . ... . ... .

Situația privind calculul T.V.A. a diferențelor calculate și a accesoriilor aferente pe perioada supusă inspecției este prezentată în anexa nr. ... .

### **Motiv de fapt:**

În anii: ... , ... , ... și ... , contribuabilul a înregistrat în evidența contabilă facturi fiscale, cu care a achiziționat diverse bunuri (mobilier, obiecte uz personal, gazon, mașină spălat, etc), care nu sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile, în sumă totală de ... lei din care T.V.A. în sumă de ... lei.

Pentru suma de ... lei, nu sunt îndeplinite condițiile de exercitare a dreptului de deducere.

În anii ... , ... , ... , ... , ... , contribuabilul a înregistrat în evidența contabilă, în contul „ ... ” imobilizări corporale în curs de execuție facturate de furnizori (materiale de construcții, prestări servicii, diverse bunuri), în sumă de ... lei și a dedus T.V.A. în sumă totală de ... lei, în condițiile în care imobilizările în curs nu sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile, ci în folosul personal, respectiv „locuința unifamilială – demisol + parter + etaj 1” (anexa nr. ... – „autorizație construcție”), astfel:

- în anul ... – ... lei, baza impozabilă și T.V.A. deductibilă de ... lei (anexa ... );  
- în anul ... – ... lei, baza impozabilă și T.V.A. deductibilă în sumă ... lei (anexa ... );  
- în anul ... – ... lei, baza impozabilă și T.V.A. deductibilă în sumă ... lei (anexa ... );  
- în anul ... – ... lei, baza impozabilă și T.V.A. deductibilă în sumă ... lei (anexa ... );  
TOTAL = ... lei, baza impozabilă și T.V.A. deductibilă = ... lei.

Conform autorizației de construcție clădirea reprezintă „locuința unifamilială – demisol + parter + etaj 1” și este pe raza comunei ... .

Pentru suma de ... lei, nu sunt îndeplinite condițiile de exercitare a dreptului de deducere.

***Temei de drept:***

1. Act normativ Legea nr. 571/2003 art. 145, alin. (2), lit. a)

Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile.

**4. Accesorii aferente = ... lei din care:**

**a) Dobânzi/majorări de întârziere = ... lei;**

**Constatări fiscale:**

**Motiv de fapt:**

Neachitarea în termen legal a sumelor suplimentare.

**Temeiul de drept:**

2. Act normativ O.G. nr. 92/2003 art. 116, alin. (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.

2. Act normativ O.G. nr. 92/2003 art. 116, alin. (5). Nivelul majorărilor de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

2. Act normativ O.G. nr. 92/2003 art. 119, alin. (1). Pentru neachitarea le termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.



2. Act normativ O.G. nr. 92/2003 art. 120, alin. (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.

2. Act normativ O.G. nr. 92/2003 art. 120, alin. (7). Nivelul majorărilor de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

2. Act normativ O.G. nr. 92/2003 art. 119, alin. (1). Pentru neachitarea la termenul de scadență către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

2. Act normativ O.G. nr. 92/2003 art. 120, alin. (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.

2. Act normativ O.G. nr. 92/2003 art. 120, alin. (7). Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

2. Act normativ O.G. nr. 92/2003 art. 120, alin. (7). Nivelul dobânzilor de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

**b) Penalități de întârziere = ... lei**

**Constatări fiscale:**

**Motiv de fapt:**

Neachitarea în termen legal a sumelor suplimentare.

**Temei de drept:**

3. Act normativ O.G. nr. 92/2003 art. 120<sup>1</sup>, alin. (1). Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

3. Act normativ O.G. nr. 92/2003 art. 120<sup>1</sup>, alin. (2), lit. c). Nivelul penalităților de întârziere se stabilește astfel: după împlinirea termenului prevăzut la litera b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

***III. Organele de revizuire având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației, susținerile organului de inspecție fiscală, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, rețin:***

**S.C. „... SRL** cu sediul social în ... , Str. ... , Nr. ... , Bl. ... , Sc. ... , Et. ... , Ap. ... , Județul ... , este înregistrată la O.R.C. ... sub nr. ... / ... / ... , are cod unic de înregistrare fiscală: ... .

**Are ca obiect de activitate „Repararea echipamentelor electronice și optice”  
Cod C.A.E.N. 3313.**

Petenta în contestația sa susține că imobilul este în proprietatea firmei și servește la desfășurarea activităților curente ale firmei.

Organul de revizuire nu poate reține ca favorabile argumentele prezentate de petentă în cererea sa din următoarele considerente:

- la data încheierii inspecției fiscale, respectiv ... .. , petenta nu avea declarat punct de lucru în comuna ... , din certificatul constatator emis de Oficiul Național al Registrului Comerțului și depus în susținerea contestației, reiese că punctul de lucru secundar în comuna ... a fost declarat în data de ... .. , dată ulterioară încheierii Raportului de inspecție fiscală.

- Organele de inspecție fiscală nu au solicitat dovada intabulării sau a recepției întrucât, pentru perioada verificată este vorba de contul ... „, imobilizări corporale în curs de execuție”, așa cum însăși petenta susține în contestația sa „Imobilul rezultat în urma investirii acestor cheltuieli în contul ... ”.

Decizia de impunere și Declarația fiscală depusă în sprijinul contestației nu sunt edificatoare în speța în cauză, deoarece sunt datate ... .. , dată ulterioară discuției finale cu petenta, respectiv ... ..

Petenta nu face dovada că a depus „anexa le Autorizția de Construcție prin care se îndreaptă eroarea materială din denumirea proiectului construcției”.

- Art. 146 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, invocat de petentă în apărarea sa, nu este elocvent în speța în cauză, organele de inspecție își mențin punctul de vedere că achizițiile respective nu sunt în folosul operațiunilor taxabile.

*Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Fianțelor Publice Teleorman se poate pronunța asupra măsurii adoptate de organele de inspecție fiscală, urmare cărora petentei i-au fost stabilite obligații fiscale suplimentare de plată, în sumă totală de ... lei constituită din:*

- |   |            |
|---|------------|
| - <b>Impozit pe profit</b>                | - ... lei; |
| - dobânzi/majorări de întârziere          | - ... lei; |
| - penalități de întârziere                | - ... lei; |
| - <b>Taxă pe avloarea adăugată</b>        | - ... lei; |
| - dobânzi/majorări de întârziere aferente | - ... lei; |
| - penalități de întârziere                | - ... lei  |

autoarea cererii contestă parțial Decizia de impunere nr. ... – ... .. din data de ... .. emisă în baza raportului de inspecție fiscală, prin care s-a stabilit suplimentar suma de ... lei astfel:

- |                                    |            |
|------------------------------------|------------|
| - <b>Impozit pe profit</b>         | - ... lei; |
| - dobânzi                          | - ... lei; |
| - penalități                       | - ... lei; |
| - <b>Taxă pe valoarea adăugată</b> | - ... lei; |
| - dobânzi                          | - ... lei; |
| - penalități                       | - ... lei. |

**1. Impozitul pe profit**

Analizând cele prezentate de petentă în:

- Contestația nr. ... din ... , înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / ... .
- Raportul de inspecție fiscală încheiat la data de ... , înregistrat la D.G.F.P. ... – **Activitatea de Inspecție Fiscală** sub nr. ... – ... / ... ;
- Referatul cu propunerile de soluționare nr. ... / ... , înaintat cu adresa nr. ... / ... , la D.G.F.P. ... înregistrată sub nr. ... / ... ;
- Completarea la contestația inițială nr. ... / ... , înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / ... .

Organul de revizuire reține următoarele:

Suma contestată fiind impozitul pe profit și accesorii aferente în suma totală de ... lei, având următoarea componență:

- <b>Impozit pe profit</b>	= ... lei
- dobânzi	= ... lei;
- penalități	= ... lei.

***În fapt***, așa cum se reține din documentele existente la dosarul cauzei, din Decizia de impunere nr. ... – ... / ... , care constituie o sinteză a Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de ... , înregistrat sub nr. ... – ... / ... , organul de revizuire reține că au fost stabilite în sarcina societății petiționare obligații fiscale suplimentare reprezentând, **impozit pe profit și accesorii aferente, la nivelul sumei de ... lei (suma parțială contestată de petentă este de ... lei), deci rămâne fără obiect suma de ... lei.**

În cursul anului ... , petenta a înregistrat în evidența contabilă, pe cheltuieli deductibile (respectiv:

- cheltuieli cu materialele consumabile;
- cheltuieli privind materiale de natura obiectelor de inventar;
- cheltuieli cu întreținerea și reparațiile;
- contravaloarea unor facturi fiscale în sumă de ... lei, reprezentând:
  - bunuri personale;
  - mobilier;
  - deplasări externe de agrement;
  - placare cu polistiren a apartamentului, etc.,) astfel:

- în trim. I	- în valoare de ... lei, baza impozabilă;
- în trim. II	- în valoare de ... lei, baza impozabilă;
- în trim. III	- în valoare de ... lei, baza impozabilă;
- în trim. IV	- în valoare de ... lei, baza impozabilă;
<b>TOTAL</b>	<b>... lei.</b>

Organul de revizuire consideră că aceste cheltuieli nu sunt efectuate în scopul realizării de venituri, ci sunt cheltuieli nedeductibile fiscal (reprezintă bunuri achiziționate în interesul administratorului, respectiv achiziția de barcă, jachetă schi, pantaloni, mănuși, deplasare în scop personal pentru 2 persoane, mobilier), consecința fiscală fiind

majorarea bazei impozabile cu suma de ... lei, căreia îi corespunde un impozit pe profit suplimentar în sumă de ... lei ( ... lei x ... % = ... lei ).

La data de ... . ... . ... , petenta a înregistrat în mod eronat în evidența contabilă și nu a declarat la organul fiscal teritorial, cuantumul total al impozitului pe profit în sensul diminuării acestuia cu suma de ... lei, prin aplicarea incorectă a cotei de impozitare de ... %.

Organul de revizuire reține că organul de inspecție fiscală a procedat la majorarea bazei impozabile cu suma de ... lei, căreia îi corespunde un impozit pe profit suplimentar în sumă de ... lei ( ... lei x ... % = ... lei ).

În trimestrul IV ... , petenta a înregistrat cheltuieli (respectiv:

- cheltuieli cu materiale consumabile;
- cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar;
- cheltuieli cu întreținerea și reparațiile).

În baza unor facturi fiscale, în sumă totală de ... lei, reprezentând:

- bunuri personale;
- mobilier;
- geacă;
- plante;
- flori, etc.

Organul de revizuire reține că organul de inspecție fiscală a considerat că aceste cheltuieli nu sunt efectuate în scopul realizării de venituri (reprezintă bunuri achiziționate în interesul administratorului, respectiv achiziția de :

- geacă;
- plante;
- flori;
- mobilier,

consecința fiscală este majorarea bazei impozabile cu suma de ... lei, căreia îi corespunde un impozit pe profit suplimentar în sumă de ... lei ( ... lei x ... % = ... lei).

Petenta a înscris în mod eronat la rândul 37 „pierdere fiscală în perioada curentă, de raportat în perioada următoare” suma de ... lei, suma curentă este de ... lei, sumă înscrisă la rândul 37 „pierdere fiscală în perioada curentă, de raportat în perioada următoare” prin Declarația ... / ... . ... . ... – ... . ... . ... , depusă sub nr. ... / ... . ... . ... .

În urma celor constatate mai sus, organele de inspecție fiscală au procedat la majorarea bazei de impunere cu suma de ... lei ( ... lei – ... lei = ... lei ), căreia îi revine o obligație suplimentară de natura impozitului pe profit în sumă de ... lei ( ... lei x ... % = ... lei ).

În cursul anului ... , petenta a înregistrat în evidența contabilă, pe cheltuieli deductibile, contravaloarea unor facturi fiscale, în sumă totală de ... lei, reprezentând:

- bunuri personale;
- mobilier;
- costum sport;

- flori;
- mâncare câini, etc., astfel:

- în trim. I	- în valoare de ... lei, baza impozabilă;
- în trim. II	- în valoare de ... lei, baza impozabilă;
- în trim. IV	- în valoare de ... lei, baza impozabilă;
<b>TOTAL</b>	<b>... lei</b>

Organul de revizuire reține că organele de inspecție fiscală au considerat că aceste cheltuieli nu sunt efectuate în scopul realizării de venituri (reprezintă bunuri achiziționate în interesul administratorului, respectiv achiziția de:

- costum sport;
- flori;
- mâncare câini;
- mobilier),

consecința fiscală este majorarea bazei impozabile cu suma de ... lei, căreia îi corespunde un impozit pe profit suplimentar în sumă de ... lei ( ... lei x ... % = ... lei ).

În cursul anului ... , petenta a înregistrat în evidența contabilă, pe cheltuieli deductibile, contravaloarea unor facturi fiscale (anexa nr. ... ), în sumă totală de ... lei, reprezentând:

- bunuri personale;
- mobilier;
- mâncare de câini,
- plante, etc., astfel:

- în trim. I	- în valoare de ... lei, baza impozabilă;
- în trim. II	- în valoare de ... lei, baza impozabilă;
- în trim. III	- în valoare de ... lei, baza impozabilă;
<b>TOTAL</b>	<b>... lei</b>

Organul de revizuire reține că organele de inspecție fiscală au considerat că aceste cheltuieli nu sunt efectuate în scopul realizării de venituri (reprezintă bunuri achiziționate în interesul administratorului, respectiv achiziția de:

- plante;
- mâncare câini;
- mobilier),

consecința fiscală este majorarea bazei impozabile cu suma de ... lei, căreia îi corespunde un impozit pe profit suplimentar în sumă de ... lei ( ... lei x ... % = ... lei ).

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în dispozițiile art. 17, art. 19 alin. (1), art. 21, alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 81, alin. (1), art. 82, alin. (2) și (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 pct. 11.1 lit. a) în care se prevede:

\* Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare art. 17, art. 19 alin. (1), art. 21 alin. (4)

[...]

ART. 17

[...]

*Cota de impozit pe profit care se aplică asupra profitului impozabil este de 16%, cu excepțiile prevăzute la art. 38.*

[...]

ART. 19

[...]

*(1) Profitul se calculează ca diferența între veniturile realizate din orice sursă și cheltuieli 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. 21

[...]

(4)

[...]

*e) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile: cheltuieli făcute în favoarea acționarilor sau asociaților, altele decât cele generate de plăți pentru bunurile livrate sau servicii prestate contribuabilului, la preț de piață pentru aceste bunuri sau servicii.*

[...]

\* O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare art. 81, alin. (1) și art. 82, alin. (2) și (3)

[...]

ART. 81

*(1) Declarația fiscală se depune de către persoanele obligate potrivit Codului fiscal, în termenele stabilite de acestea.*

ART. 82

[...]

*(2) În declarația fiscală contribuabilul trebuie să calculeze cuantumul obligației fiscale, dacă acest lucru este prevăzut de lege*

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

\*Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, pct. 11.1 lit. a)

[...]

*11.1. Contestația poate fi respinsă ca*

a) **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;

[...]

Față de cele prezentate în cuprinsul contestației, și față de cele arătate anterior, organul de revizuire **nu a reținut** argumentele **de fapt** și **de drept** aduse de petentă, care să modifice constatările organului de inspecție fiscală.

Pentru considerentele **de fapt** și **de drept** reținute, **urmează ca acest capăt de cerere din contestație să fie respins ca nîntemeiat, pentru suma de ... lei, reprezentând impozit pe profit stabilit, calculat pe perioada ... - ...**

**2. Referitor la accesoriile aferente diferenței de impozitului pe profit stabilită de plată pe perioada ... - ..., reprezentând :**

- dobânzi/majorări de întârziere	= ... lei;
<u>- penalități de întârziere</u>	<u>= ... lei.</u>
<b>TOTAL</b>	<b>= ... lei</b>

**Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului ... , este de a stabili dacă petiționara datorează accesoriile în cauză, (dobânzi/majorari de întârziere, penalități de întârziere) în condițiile în care nu a achitat la termen debitele reprezentând impozit pe profit stabilit suplimentar.**

**În fapt**, organele de revizuire rețin că stabilirea acestora în sarcina petentei reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul.

Întrucât în sarcina petiționarei au fost reținute ca fiind datorat debitul de natura **impozitului pe profit**, aceasta datorează **dobânzi/majorări de întârziere și penalități de întârziere** aferente, calculate de organele de inspecție fiscală astfel:

- dobânzi/majorări de întârziere	= ... lei;
- penalități de întârziere	= ... lei.
<b>TOTAL</b>	<b>... lei.</b>

**În drept:** își găsește soluționarea în prevederile art. 116, alin. (1) și alin. (5), art. 119 alin. (1) și art. 120 alin. (1) și (7) și 120<sup>1</sup> alin. (1) alin. (2), lit. c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare în Monitorul Oficial nr. 513/2007 în care se stipulează:

\* Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

[...]

**ART. 116**

(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.

[...]

(5). Nivelul majorărilor de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

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.

[...]

(7). Nivelul majorărilor de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

[...]

ART. 119

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

ART. 120

(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.

[...]

7). Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

(7). Nivelul dobânzilor de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

[...]

ART. 120<sup>1</sup>

(1). Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

[...]

(2), lit. c). Nivelul penalităților de întârziere se stabilește astfel: după împlinirea termenului prevăzut la litera b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

[...]

Principiul de drept **accessorium sequitur principale** (accesoriul urmează principalul), își regăsește aplicabilitate în speța de față.

În aceste condiții, contestația îndreptată împotriva sumei de ... lei, reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei, **urmează să fie respinsă ca neîntemeiată.**

### 3. Taxă pe valoarea adăugată

Analizînd cele prezentate de petentă în: contestația numărul ... / ... . ... . ... , înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / ... . ... . ... , Raportul de inspecție fiscală nr. ... – ... / ... . ... . ... și Decizia de modificare a bazei de impunere nr. ... – ... / ... . ... . ...



înregistrat la D.G.F.P. ... – Activitatea de Inspecție Fiscală și Referatul cu propunerile de soluționare, nr. ... / ... . ... . ... , înaintat cu adresa nr. ... / ... . ... . ... , la D.G.F.P. ... înregistrată sub nr. ... / ... . ... . ... ca urmare a solicitării noastre prin adresa nr. ... / ... . ... . ... organul de revizuire a solicitat:

- Ca în conformitate cu pct. 3.2, 3.5 – 3.8 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată de la dosarul cauzei, să verifice condițiile procedurale obligatorii, să întocmească referatul cu propunerile de soluționare, dovada când s-a primit Decizia de impunere nr. ... – ... .. / ... . ... . ... și dacă au fost sesizate organele de cercetare penală.

Organul de revizuire reține următoarele:

- Așa cum se reține din documentele existente la dosarul cauzei, din Decizia de impunere nr. ... – ... .. / ... . ... . ... , care constituie o sinteză a Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de ... . ... . ... , înregistrat sub nr. ... – ... .. , au fost stabilite în sarcina societății petiționare obligații fiscale suplimentare reprezentând T.V.A. și accesorii aferente, la nivelul **sumei de ... lei, suma contestată în totalitate.**

***Direcția Generală a Finanțelor Publice ... este investită să se pronunțe asupra măsurilor adoptate de organele de inspecție fiscală în urma controlului efectuat la sediul social, urmare căruia au stabilit în sarcina S.C. „ ... .. ” S.R.L., obligații de plată suplimentare (principale: T.V.A. și deobânzi/ majorări de întârziere, penalități de întârziere eferente) la nivelul sumei totale de ... lei.***

Din actele de control atașate la dosarul cauzei, organele de revizuire reține următoarele argumente menționate de reprezentanții D.G.F.P.... – Activitatea de Inspecție Fiscală:

În anii: ... , ... , ... și ... , petenta a înregistrat în evidența contabilă facturi fiscale, cu care a achiziționat diverse bunuri (mobilier, barcă, obiecte uz personal, gazon, mașină de spălat, etc.), care nu sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile (anexa nr. ... .. ), în sumă totală de ... lei din care T.V.A. în sumă de ... lei.

Pentru suma de ... lei, nu sunt îndeplinite condițiile de exercitare a dreptului de deducere, fiind încălcate prevederile art. 146, alin. (1), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În contestația sa petenta susține că obligațiile fiscale suplimentare au fost calculate în urma „alegerii aleatorii a unor facturi, furnizori, bunuri și servicii după criterii și motivare subiectivă a organului de control”, lucru neadevărat, deoarece cu facturile respective au fost achiziționate bunuri de interes personal și nu bunuri destinate în folosul operațiunilor taxabile.

Se naște întrebarea firească dacă petenta a achiziționat cu facturile respective:

- barcă;
- geacă de piele;
- costum de schi;
- placat apartament cu polistiren;
- papuci de casă;
- jachetă bărbați;
- bulbi de flori;
- mâncare pentru câini;

- pantofi de damă; deplasări de agrement, etc.,

mai poate fi vorba de alegerea „subiectivă” a organelor de inspecție fiscală.

Tot în contestația sa petenta susține că „obligațiile fiscale au fost calculate injust, în urma aprecierii subiective a organului de inspecție fiscală”, fără a verifica dacă existența bunurilor „nedeductibile fiscal” existentă în inventarul firmei actual și servesc la desfășurarea activității firmei.

Organul de revizuire reține că organele de inspecție fiscală nu și-au însușit punctul de vedere al administratorului societății, în sensul că bunurile respective servesc la desfășurarea activității firmei. Menționează că toate achizițiile nedeductibile fiscal:

- mâncare câini;
- costum schi;
- gecă piele;
- papuci de casă;
- pantofi damă, etc.,

au fost înregistrate în toate cazurile pe cheltuieli, deci nu poate fi vorba de inventarierea lor, așa cum susține petenta și că acestea sunt folosite în interesul personal al administratorului și al familiei acestuia.

În anii ... , ... , ... , ... , ... , petenta a înregistrat în evidența contabilă, în contul „ ... ” imobilizări corporale în curs de execuție facturate de furnizor (materiale de construcții, prestări servicii, diverse bunuri), în sumă de ... lei și a dedus T.V.A., în sumă totală de ... lei, în condițiile în care imobilizările în curs nu sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile, ci în folos personal, „locuița unifamilială – demisol + parter + etaj 1”, astfel:

- în anul ... - ... lei, baza impozabilă și T.V.A. deuctibilă în sumă de ... lei (anexa ... );
  - în anul ... – ... lei, baza impozabilă și T.V.A. deductibilă în sumă de ... lei (anexa ...);
  - în anul ... – ... lei, baza impozabilă și T.V.A. deductibilă în sumă de ... lei (anexa ...);
  - în anul ... – ... lei, baza impozabilă și T.V.A. deductibilă în sumă de ... lei (anexa ...);
  - în anul ... – ... lei, baza impozabilă și T.V.A. deductibilă în sumă de... lei (anexa ...);
- TOTAL = ... lei, baza impozabilă și T.V.A. deductibilă = ... lei.

Conform autorizației de construcție clădirea reprezintă „locuița unifamilială – demisol + parter + etaj 1” și este pe raza comunei ... .

Pentru suma de ... lei, nu sunt îndeplinite condițiile de exercitare a dreptului de deducere, fiind încălcate prevederile art. 146, alin. (1), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În contestația sa petenta susține că imobilul este în proprietatea firmei și servește la desfășurarea activităților curente ale firmei.

Organul de revizuire nu poate reține ca favorabile argumentele prezentate de petentă în cererea sa din următoarele considerente:

- la data încheierii inspecției fiscale, respectiv ... . ... . ... , petenta nu avea declarat punctul de lucru în Com. ... , din certificatul emis de Oficiul Național al Registrului Comerțului și depus în susținerea contestației, reese că punctul de lucru secundar în Com. ... a fost declarat în data de ... . ... . ... , dată ulterioară încheierii Raportului de inspecție fiscală.

- Organele de inspecție fiscală nu au solicitat dovada intabulării, P.I.F sau a recepției întrucât, pentru perioada verificată este vorba de contul ... „imobilizări

corporale în curs de execuție”, așa cum însăși contribuabilul susține în contestația sa „Imobilul rezultat în urma investiției acestor cheltuieli în contul ...”, deoarece fiind vorba de o investiție în curs pentru care nu s-a efectuat recepție (pe perioada verificată) – bunul respectiv să fie recepționat la o anumită dată (date P.I.F.) și pe cale de consecință să fie trecut în grupa „clădiri” (mijloace fixe) și astfel să fie intabulat.

- Decizia de impunere și Declarația fiscală depusă în sprijinul contestației nu sunt edificatoare în speța în cauză deoarece nu sunt datate ... . . . . . , data ulterioară discuției finale cu petenta, respectiv ... . . . . .

Organul de revizuire reține că la dosarul cauzei există anexată Autorizația de construire/desființare nr. ... din ... . . . . . care s-a emis în urma unei cereri adresate de S.C.,, ... .. ”S.R.L. cu sediul în ... , Str. ... .. nr. ... , Bl. ... , Et. ... , Ap. ... , emisă de Primăria Comunei ... Jud. ... prin care autorizează executarea lucrărilor de construire/desființare pentru:

- Locuița unifamilială – demisol + parter + 1 etaj;
- pe imobilul – teren și/sau construcții situat în Județul ... , Com. ...., Satul ... .  
Cartea funciară ... .. :
- lucrări în valoare de ... lei;
- în baza proiectului pentru autorizare executării lucrărilor de construire;
- (PAC)/desființare (PAD) nr. ... elaborat de A.M.V.I.C. Proiect ... ,Sector ... .

Prezenta autorizație nu poartă semnătura persoanei care conduce instituția publică și nu are aplicată ștampila instituției respective ( ... Com. ... ) pentru a fi un document valabil.

În autorizația emisă de Primăria ... nu specifică că prezenta construcție este punct de lucru în care își desfășoară activitatea petenta.

Petenta nu face dovada că a depus „anexa la Autorizația de Construcție prin care se îndreaptă eroarea materială în denumirea proiectului construcției”.

Petenta a invocat în apărarea sa, art. 146 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, acest articol nu este elocvent în speța în cauză, organele de inspecție fiscală își mențin punctul de vedere că achizițiile respective nu sunt în folosul operațiunilor taxabile.

**În drept:** sunt aplicabile dispozițiile art. 145 alin. (2) lit. a), din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare în care se prevede:

\* Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

#### *Livrarea de bunuri*

##### *ART. 145*

*2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:*

*a) operațiuni taxabile;*

*[...]*

\* Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare:

[...]

11.1. *Contestația poate fi respinsă ca:*

a) *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;*

[...]

În susținerea concluziei organul de revizuire reține și concluziile cuprinse în Referatul A.I.F. numărul ... / ... . ... , înaintat la D.G.F.P. ... cu adresa nr. ... / ... . ... , înregistrat sub nr. ... / ... . ... care precizează: având în vedere motivele de fapt și temeiul de drept invocate de contestatar, precum și faptul că în susținerea contestației nu a adus probe noi relevante, organele de inspecție fiscală consideră că explicațiile agentului economic nu sunt temeinice și obligațiile fiscale principale suplimentare și obligațiile fiscale accesorii stabilite prin Raportul de inspecție fiscală nr. ... – ... / ... . ... și Decizia de impunere nr. ... – ... / ... . ... , sunt conform prevederilor legale.

Organele de inspecție fiscală în virtutea considerentelor de fapt și de drept expuse atât în referatul motivat cât și în Raportul de inspecție fiscală își menține punctul de vedere exprimat inițial și propune respingerea ca neîntemeiată a contestației în cauză.

Pentru considerentele **de fapt** și **de drept** reținute, **urmează ca acest capăt de cerere din contestație să fie respins ca nîntemeiat și insuficient argumentat, pentru suma de ... lei, reprezentând T.V.A. stabilită suplimentar la control.**

**4. Referitor la accesoriile aferente diferenței de T.V.A. stabilită suplimentar de plată pe perioada ... - ... , reprezentând:**

- ... lei	- dobânzi/majorări de întârziere;
- ... lei	- penalități de întârziere.
<u>... lei</u>	<u>TOTAL</u>

Accesoriile calculate de organul de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală sunt aferente debitului de ... lei, care reprezintă diferență T.V.A. aferentă perioadei ... - ... stabilită în urma inspecției fiscale.

**Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului ... , este de a stabili, dacă petiționara datorează accesoriile în cauză, (dobânzi/majorări de întârziere și penalități de întârziere) în condițiile în care nu a achitat la termen debitele reprezentând T.V.A. iar prin debitul principal în cauză ( ... lei ) urmează a se adopta o decizie de respingere a contestației.**

**In fapt:** organul de revizuire reține că la stabilirea sumei de ... lei dobânzi/majorări de întârziere și penalități de întârziere, reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul.

**Se reține astfel că petenta a solicitat soluționarea contestației pentru întreaga sumă.**

Întru-cât la punctul anterior pentru debitul în sumă de ... lei urmează a fi emisă o decizie prin care contestația urmează să fie respinsă ca neîntemeiată, pe cale de

consecință pe principiul accesoriile urmează debitul care la generat și **pentru suma de ... lei se va pronunța o soluție de respingere a contestației ca neîntemeiată.**

În cauză cererea își găsește soluționarea în principiul de drept **accessorium sequitur principale**, adică majorările de întârziere urmează debitul care le-a generat.

**In drept:** își găsește soluționarea în prevederile art. 116, alin. (1) și alin. (5), art. 119 alin. (1) și art. 120 alin. (1) și (7) și 120<sup>1</sup> alin. (1) alin. (2), lit. c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare în Monitorul Oficial nr. 513/2007 în care se stipulează:

\* Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

[...]

#### ART. 116

(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.

[...]

(5). Nivelul majorărilor de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

#### 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.

[...]

(7). Nivelul majorărilor de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

[...]

#### ART. 119

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

#### ART. 120

(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.

[...]

7). Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

(7). Nivelul dobânzilor de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

[...]

ART. 120<sup>1</sup>

(1). Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

[...]

(2), lit. c). Nivelul penalităților de întârziere se stabilește astfel: după împlinirea termenului prevăzut la litera b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

[...]

Principiul de drept **accessorium secuitur principale** (accessoriul urmează principalul), își regăsește aplicabilitate în speța de față.

\* Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare;

[...]

11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) **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;

[...]

Principiul de drept **accessorium secuitur principale** (accessoriul urmează principalul), își regăsește aplicabilitate în speța de față.

În aceste condiții, contestația îndreptată împotriva sumei de ... lei, reprezentând accesorii aferente T.V.A în sumă de ... lei, **urmează să fie respinsă ca neîntemeiată.**

**5. Referitor la suma de ... lei care face parte din Decizia de modificare a bazei de impunere nr. ... - ... / ... și reprezintă:**

- <b>impozit pr profit</b>	= ... lei;
- dobânzi/majorări de întârziere	= ... lei;
- penalități de întârziere	= ... lei.

**În fapt:** Petenta în contestația nr. ... / ... , depusă la D.G.F.P. ... și înregistrată sub nr. ... / ... se îndreaptă împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. ... - ... / ... și a Deciziei de impunere nr. ... - ... / ... întocmite de organul de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală a D.G.F.P. ... , solicitând ca prin decizia de soluționare a prezentei contestații să admitem în totalitate contestația formulată de petentă și pe cale de consecință, să anulăm în întregime actele administrative fiscale contestate, obligând organul emitent să emită un nou Raport de Inspecție Fiscală.

Organul de revizuire analizând cele contestate de petentă a fost nevoit să solicite petentei prin adresa nr. ... / ... conform pct. 175.1 - „obiectul contestației” din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind codul de procedură fiscală coroborat cu pct. 2.1. din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură

fiscală, republicată, obligă contestatorul să precizeze cuantumul sumei totale contestate individualizată pe feluri de impozite și taxe, precum și accesoriile acestora, înăuntrul termenului acordat de organele de soluționare.

Deși prin prezenta adresă organul de revizuire a menționat ca răspunsul să se comunice în termen legal, petenta cu revenirea la contestația inițială nr. ... / ... . ... , depusă la D.G.F.P. ... și înregistrată sub nr. ... / ... / ... . ... pe care o depune cu întârziere, depășește termenul legal de ... zile.

***Pe cale de consecință organul de revizuire urmează să se pronunțe printr-o soluție de respingere a cererii petentei ca fiind fără obiect pentru suma de ... lei.***

***În drept:*** cauzei îi sunt aplicabile dispozițiile art. 110, alin. (3), art. 205, alin. (1) și (3), art. 206, alin. (1) lit. b), (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în care se stipulează:

\* O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 110

*Colectarea creanțelor fiscale*

***(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.***

[...]

ART. 205

*Posibilitatea de contestare*

***(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii ...***

[...]

***(3) Baza de impunere și impozitul, taxa sau contribuția stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.***

[...]

ART. 206

*Forma și conținutul contestației*

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

[...]

***b) obiectul contestației;***

[...]

***(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.***

[...]

Fundamentarea soluției ce urmează a fi adoptată are la bază textele de lege citate, respectiv faptul că suma de ... lei, contestată este cea individualizată prin Decizia de modificare a bazei de impunere nr. ... – ... / ... . ... cauzei fiindu-i incidente prevederile pct. 11.1 lit. c) din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind

aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

\* Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 380/31.05.2011);

[...]

11.1. *Contestația poate fi respinsă ca:*

[...]

**c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect;**

[...]

**Astfel pentru suma care nu este cuprinsă în contestație, respectiv ... lei, urmează să fie respinsă cererea petentei, ca fiind fără obiect.**

Față de cele prezentate de organul fiscal, din contestația depusă de petentă și din documentele existente la dosarul cauzei, organul de soluționare a contestației **urmează să respingă contestația formulată de S.C. „ ... ” S.R.L. cu sediul în Municipiul ... – urmare a faptului că acesta nu a înscris în cererea sa: suma de ... lei cuprinsă în Decizia de modificarea a bazei de impunere nr. ... – ... / ... ca fiind - fără obiect - .**

\*

\* \*

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv Ordinului Președintelui 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, directorul executiv al D.G.F.P.  
...

**D E C I D E :**



**Art. 1. Se respinge ca nîntemeiată și insuficient argumentată contestația îndreptată împotriva Decizia nr. ... – ... .. / ... . ... . ... , pentru suma de ... lei, reprezentând Impozit pe profit stabilit suplimentar la control;**

**Art. 2. Se respinge ca neîntemeiată și insuficient argumentată contestația îndreptată împotriva Decizia nr. ... – ... .. / ... . ... . ... , pentru suma de ... lei, reprezentând dobânzi/majorări de întârziere și penalități de întârziere, stabilite suplimentar la control;**

**Art. 3. Se respinge ca nîntemeiată și insuficient argumentată contestația îndreptată împotriva Decizia nr. ... – ... .. / ... . ... . ... , pentru suma de ... lei, reprezentând T.V.A. stabilă suplimentar la control;**

**Art. 4. Se respinge ca neîntemeiată și insuficient argumentată contestația îndreptată împotriva Decizia nr. ... – ... .. / ... . ... . ... , pentru suma de ... lei, reprezentând dobânzi/majorări de întârziere și penalități de întârziere, stabilite suplimentar la control;**

**Art. 5 Se respinge ca fiind fără obiect contestația formulată de S.C. ,, ... .. ” S.R.L. cu sediul în Municipiul ... , Jud. ... , pentru suma de ... lei urmare a faptului că, petentul nu contestă această sumă care este cuprinsă într-un titlul de creanță.**

**Art. 6. Prezenta decizie a fost redactată în ... ( ... ) exemplare toate cu valoare de original comunicate celor interesați;**

**Art. 7. Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ în termen de 6 luni de la data comunicării;**

**Art. 8. Biroul Soluționare Contestații va aduce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.**

... .. ,

**Director Executiv**