



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### Agenția Națională de Administrare Fiscală Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor



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

### DECIZIA NR. 149 / 19.04.2011

privind soluționarea contestației formulate de  
**SC SRL**

înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor  
din cadrul Agenția Națională de Administrare Fiscală  
**sub nr.906356/03.03.2011**

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Sector .X. Sector .X.- Serviciul de inspecție fiscală persoane juridice, prin adresa nr..X./02.03.2011, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.906356/03.03.2011, cu privire la contestația formulată de **SC SRL** cu domiciliul fiscal în Sector .X., Str. X nr.X, Bl.X, Sc. C, Et.X, Ap.X, Sect.X, CUI X, înregistrată la ORC sub nr.X/2001, împotriva Deciziei de impunere nr.F-X/24.01.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice Sector .X. Sector .X. - Serviciul de inspecție fiscală persoane juridice, în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-X/24.01.2011.

SC SRL contestă suma totală de **.X. lei**, reprezentând:

- .X. lei impozit pe profit;
- .X. lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- .X. lei TVA;
- .X. lei majorări de întârziere aferente TVA;
- .X. lei impozit pe venitul din salarii;
- .X. lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venitul din salarii;
- .X. lei vărsăminte pentru persoane cu handicap;

- .X. lei majorări de întârziere aferente vărsămintelor pentru persoane cu handicap;
- .X. lei CAS datorată de angajator;
- .X. lei accesorii aferente CAS datorată de angajator;
- .X. lei CAS datorată de asigurați;
- .X. lei accesorii aferente CAS datorată de asigurați;
- .X. lei contribuția de asigurări pentru somaj datorată de angajator;
- .X. lei accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .X. lei contribuția de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați;
- .X. lei accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- .X. lei CASS datorată de angajator;
- .X. lei accesorii aferente CASS datorată de angajator;
- .X. lei CASS datorată de asigurați;
- .X. lei accesorii aferente CASS datorată de asigurați;
- .X. lei contribuția socială pentru accidente și boli profesionale;
- .X. lei accesorii aferente contribuției sociale pentru accidente și boli profesionale;
- .X. lei contribuția pentru concedii medicale;
- .X. lei accesorii aferente contribuției pentru concedii medicale;
- .X. lei contribuție fondul de garantare salarii;
- .X. lei accesorii aferente contribuției la fondul de garantare salarii.

Chiar și în raport de data emiterii Deciziei de impunere nr.F-X privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, respectiv 24.01.2011, contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Sector .X. Sector .X. la data de 21.02.2011, astfel cum rezultă din ștampila Registraturii, aplicată pe originalul contestației, aflată la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206, art.207 alin.1 și art.209 alin.1 lit.c din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de SC X SRL.

***I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr.F X/24.01.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice Sector .X. Sector .X.- Serviciul de inspecție fiscală persoane juridice, în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-X/24.01.2011, societatea susține următoarele:***

Prin Raportul de inspecție fiscală s-a menționat ca dată a verificării perioada 25.01.2011 – 31.03.2011 ceea ce conduce la concluzia că Decizia de impunere și Raportul de inspecție fiscală au fost emise anterior perioadei de desfășurare a inspecției fiscale, **fapt ce atrage nulitatea acestora.**

De asemenea, societatea susține că principala deficiență constatată de organele de inspecție fiscală a fost lipsa documentelor justificative privind cheltuielile cu carburanții pe perioada ianuarie 2005 – octombrie 2007 având în vedere obiectul de activitate al societății – transport rutier în regim de taxi.

Contestatoarea susține că datorită mutării documentelor de evidență contabilă primară de la sediul societății la actualul punct de lucru din Str. X nr.X, sector X, o parte din aceste înscrisuri s-au rătăcit însă este în măsură să reconstituie aceste documente conform prevederilor OMFP nr.3512/2008 privind documentele financiar-contabile.

Totodată, societatea arată că, deși în prezent a refăcut aceste documente, organele de inspecție fiscală nu i-au acordat timpul necesar pentru a efectua această operațiune pe care legea o permite.

De asemenea, contestatoarea susține că nu au fost respectate prevederile art.91 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare care **vizează prescripția obligațiilor fiscale de plată pe anul 2005.**

Totodata, societatea arată că ANAF AFP Sector .X. a eliberat societății în cursul lunii august, respectiv noiembrie 2010 **certIFICATE DE ATESTARE FISCALĂ** în care nu se regăsesc sumele stabilite în urma inspecției fiscale.

Ca urmare, societatea solicită admiterea contestației și exonerarea societății de la plata sumelor stabilite prin decizia de impunere contestată.

***II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-X/24.01.2011 emisa de Administrației Finanțelor Publice Sector .X. Sector .X.- Serviciul de inspecție fiscală persoane juridice, au fost stabilite obligatii***

***fiscale in sarcina societatii ca urmare a constatarilor cuprinse in Raportul de inspectie fiscala nr.F-X/24.01.-2011, astfel:***

### **TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ**

Organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

**- în perioada ianuarie 2005 – octombrie 2007 societatea a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei aferentă bonurilor pentru achizițiile de carburanți fără a deține documente pentru justificarea taxei.** Prin adresele nr..X./18.11.2010 și nr..X./25.11.2010 s-au solicitat documentele justificative ce au stat la baza jurnalelor de cumpărări, respectiv bonurile de carburanți emise de aparatele de marcat fiscale. Prin adresele nr..X./22.11.2010 și nr..X./06.12.2010 societatea precizează că datorită mutării la actualul punct de lucru aceste documente au fost pierdute. De asemenea prin Nota explicativă din data de 17.01.2011 s-a solicitat administratorului societății să precizeze dacă documentele au fost reconstituite în conformitate cu prevederile OMFP nr.1850/2004, respectiv OMFP nr.3512/2008 privind documentele financiar-contabile.

S-a constatat că au fost încălcate prevederile art.145 alin.8 lit.a) și alin.9, art.146 alin.1 și alin.2 lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale pct.46(2) și pct.51(2) din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal.

**- în luna iulie 2006 societatea a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei fără documente prin care să se justifice taxa pe valoarea adăugată.** Ca urmare, nu s-a acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată conform prevederilor art.146 alin.1 lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale pct.46(1) și pct.51(2) din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Urmarea inspectiei fiscale s-a calculat taxa pe valoarea adăugată pentru care nu se acordă dreptul de deducere în sumă de .X. lei, iar societatea a înregistrat TVA de recuperat în sumă de .X. lei rezultând astfel diferență de plata în sumă de .X. lei.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei au fost calculate majorări de întârziere în sumă de .X. lei, dobânzi în sumă de .X. lei și penalități de întârziere în sumă de .X. lei.

### **IMPOZIT PE PROFIT**

Organele de inspecție fiscală au constatat că pe perioada ianuarie 2005 – octombrie 2007 societatea nu deține bonurile fiscale pentru carburanții auto achiziționați emise de aparatele electronice fiscale pentru care a înregistrat cheltuieli în sumă de :

- .X. lei pe anul 2005;
- .X. lei pe anul 2006;
- .X. lei pe perioada ianuarie – octombrie 2007.

Acest fapt reiese din adresele de răspuns nr..X./22.11.2010 și nr..X./06.12.2010, ca urmare a adreselor nr..X./18.11.2010 și nr..X./25.11.2010, prin care societatea precizează că datorită mutării la actualul punct de lucru aceste documente au fost pierdute. De asemenea prin Nota explicativă din data de 17.01.2011 s-a solicitat administratorului societății să precizeze dacă documentele au fost reconstituite în conformitate cu prevederile OMFP nr.1850/2004, respectiv OMFP nr.3512/2008 privind documentele financiar-contabile.

S-a constatat că nu au fost respectate prevederile art 21 alin.4 lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, stabilindu-se impozit pe profit suplimentar în sumă de .X. lei precum și majorări de întârziere în sumă de .X. lei, dobânzi în sumă de .X. lei și penalități de întârziere în sumă de .X. lei.

**În ceea ce privește impozitul pe venitul din salarii**, s-a constatat că societatea a depus declarații rectificative prin care a diminuat eronat obligațiile fiscale de plata declarate pe perioada ianuarie 2005 – iunie 2010. Din nota explicativă solicitată de organele de inspecție fiscală reiese că societatea a efectuat corecții ca urmare a faptului că fișa administrației financiare prezenta mari diferențe față de contabilitatea societății. Organele de inspecție fiscală au constatat că potrivit evidenței contabile și fișelor fiscale depuse la organele teritoriale impozitul pe venitul din salarii este înscris corect în recapitulăția ștatelor de salarii depuse.

Ca urmare, s-a calculat impozit pe venitul din salarii suplimentar în sumă de .X. lei, precum și majorări de întârziere în sumă de .X. lei, dobânzi în sumă de .X. lei și penalități de întârziere în sumă de .X. lei.

**Referitor la Contribuția de asigurări sociale datorată de angajator**, s-a constatat diferența de contribuție în sumă de .X. lei, potrivit celor arătate la capitolul impozit pe venitul din salarii, prin stabilirea bazei de impunere corectă .

Totodată, au fost calculate majorări de întârziere în sumă de .X. lei, dobânzi în sumă de .X. lei și penalități de întârziere în sumă de .X. lei.

**În ceea ce privește Contribuția de asigurări sociale datorată de asigurați**, s-a constatat diferența de contribuție în sumă de .X. lei, potrivit

celor arătate la capitolul impozit pe venitul din salarii, prin stabilirea bazei de impunere corectă .

Totodată, au fost calculate majorări de întârziere în sumă de .X. lei, dobânzi în sumă de .X. lei și penalități de întârziere în sumă de .X. lei.

**Referitor la Contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator**, s-a constatat diferența de contribuție în sumă de .X. lei, potrivit celor arătate la capitolul impozit pe venitul din salarii, prin stabilirea bazei de impunere corectă .

Totodată, au fost calculate majorări de întârziere în sumă de .X. lei, dobânzi în sumă de .X. lei și penalități de întârziere în sumă de .X. lei.

**În ceea ce privește Contribuția de asigurări de sănătate datorată de angajator**, s-a constatat diferența de contribuție în sumă de .X. lei, potrivit celor arătate la capitolul impozit pe venitul din salarii, prin stabilirea bazei de impunere corectă .

Totodată, au fost calculate majorări de întârziere în sumă de .X. lei, dobânzi în sumă de .X. lei și penalități de întârziere în sumă de .X. lei.

**Referitor la Contribuția de asigurări de sănătate reținută de la asigurați**, s-a constatat diferența de contribuție în sumă de .X. lei, potrivit celor arătate la capitolul impozit pe venitul din salarii, prin stabilirea bazei de impunere corectă .

Totodată, au fost calculate majorări de întârziere în sumă de .X. lei, dobânzi în sumă de .X. lei și penalități de întârziere în sumă de .X. lei.

**În ceea ce privește Contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice**, s-a constatat diferența de contribuție în sumă de .X. lei, potrivit celor arătate la capitolul impozit pe venitul din salarii, prin stabilirea bazei de impunere corectă .

Totodată, au fost calculate majorări de întârziere în sumă de .X. lei, dobânzi în sumă de .X. lei și penalități de întârziere în sumă de .X. lei.

**Referitor la Contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați**, s-a constatat diferența de contribuție în sumă de .X. lei, potrivit celor arătate la capitolul impozit pe venitul din salarii, prin stabilirea bazei de impunere corectă .

Totodată, au fost calculate majorări de întârziere în sumă de .X. lei, dobânzi în sumă de .X. lei și penalități de întârziere în sumă de .X. lei.

**În ceea ce privește Contribuția individuală de asigurări pentru șomaj datorată de angajator**, s-a constatat diferența de contribuție în sumă de .X. lei, potrivit celor arătate la capitolul impozit pe venitul din salarii, prin stabilirea bazei de impunere corectă .

Totodată, au fost calculate majorări de întârziere în sumă de .X. lei, dobânzi în sumă de .X. lei și penalități de întârziere în sumă de .X. lei.

**Referitor la Contribuția angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale**, s-a constatat diferența de contribuție în sumă de .X. lei, potrivit celor arătate la capitolul impozit pe venitul din salarii, prin stabilirea bazei de impunere corectă.

Totodată, au fost calculate majorări de întârziere în sumă de .X. lei, dobânzi în sumă de .X. lei și penalități de întârziere în sumă de .X. lei.

**În ceea ce privește Vărsămintele de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap**, s-a constatat că societatea nu a evidențiat și nu a declarat această obligație fiscală pe perioada ianuarie 2007 – septembrie 2010, având în vedere că începând cu luna ianuarie 2007 societatea a avut peste 50 de salariați.

Ca urmare, s-a stabilit diferența în sumă de .X. lei, precum și majorări de întârziere în sumă de .X. lei, dobânzi în sumă de .X. lei și penalități de întârziere în sumă de .X. lei.

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

**1. Referitor la argumentul contestatoarei privind prescripția dreptului organelor de inspecție fiscală de a stabili obligații fiscale pe anul 2005**, se rețin următoarele:

Art.231 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precizează următoarele:

*“Termenele în curs la data intrării în vigoare a prezentului cod se calculează după normele legale în vigoare la data când au început sa curgă”.*

Aceste dispoziții au caracter general și reglementează situația termenelor ce au început să curgă sub imperiul legilor anterioare și pentru care legiuitorul a statuat că rămân supuse legilor vechi, ca excepție expresă de la principiul neretroactivității.

Potrivit acestor dispoziții legale, prescripția dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale se calculează după normele legale în vigoare la data când s-a născut dreptul organului fiscal la acțiune.

De altfel, în același sens sunt și considerentele Deciziei nr.V/15.01.2007 pronunțată de Secțiunile Unite ale Înaltei Curți de Casație și Justiție, publicată în Monitorul Oficial al României nr.732/30.10.2007, unde se

precizează: "Din moment ce [...] organele fiscale pot efectua controale pe o perioadă de 5 ani anteriori, adică și pentru raporturi juridice de drept fiscal născute înainte de intrarea în vigoare, la 01.01.2004, a Codului fiscal, **este evident că stabilirea diferențelor de impozit sau a altor obligații fiscale datorate de operatorii economici trebuie efectuată în baza reglementărilor existente în momentul nașterii raportului juridic de drept fiscal, chiar dacă acțiunea de control se desfășoară în perioada în care sunt în vigoare dispozițiile Codului Fiscal.**

Sub acest aspect este de observat că dispozițiile Codului Fiscal, care au intrat în vigoare la data de 01.01.2004, pot opera numai pentru viitor, toate actele supuse controlului ce se efectuează de organele fiscale, în vederea examinării legalității îndeplinirii obligațiilor față de buget neputând fi astfel analizate, în conformitate cu principiul tempus regit actum, decât potrivit normelor legale aplicabile în momentul nașterii fiecărui raport juridic."

Ca urmare, pe anul 2005, sunt incidente prevederile art.91 alin.1 și 2 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

**"(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.**

**(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel."**

Astfel, se reține că termenul de depunere a declarației privind impozitul pe profit pentru trim.I 2005 este data de 25, inclusiv, a primei luni din trimestrul următor, respectiv 25 aprilie 2005, conform prevederilor art.34 alin.1 lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

**"(1) Contribuabilii au obligația de a plăti impozitul pe profit trimestrial, până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul, dacă în prezentul articol nu este prevăzut altfel."**

Și ale art.35 alin.1 din același act normativ care prevede:

**"1) Contribuabilii au obligația să depună o declarație anuală de impozit pe profit, până la termenul prevăzut pentru depunerea situațiilor financiare, cu excepția contribuabililor prevăzuți la art.34 alin.(3), (4) și (7), care depun declarația anuală de impozit pe profit până la data de 15 februarie inclusiv a anului următor. În cursul anului fiscal, contribuabilii au obligația de a depune declarația de impunere până la termenul de plată al impozitului pe profit, inclusiv.", iar termenul de prescripție începe să curgă de la data 01.01.2006.**



Pentru taxa pe valoarea adăugată pe luna ianuarie 2005 societatea avea obligația să depună Decontul de TVA la data de 25.02.2005 conform prevederilor art.156 alin.2 și art.157 alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

*“(1) Persoanele obligate la plata taxei trebuie să achite taxa pe valoarea adăugată datorată, stabilită prin decontul întocmit pentru fiecare perioadă fiscală sau prin decontul special, până la data la care au obligația depunerii acestora, potrivit art.156 alin. (2) și (3).*

**ART:156**

*(2) Persoanele înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată trebuie să întocmească și să depună la organul fiscal competent, pentru fiecare perioadă fiscală, până la data de 25 a lunii următoare perioadei fiscale inclusiv, decontul de taxă pe valoarea adăugată, potrivit modelului stabilit de Ministerul Finanțelor Publice.”, iar termenul de prescripție începe să curgă de la data 01.01.2006.*

**Referitor la impozitul pe salarii** potrivit art.79 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

*„(1) Impozitul pe venit se calculează prin reținere la sursă la momentul plății veniturilor de către plătitorii de venituri, prin aplicarea unei cote de 16% asupra venitului brut.*

*(2) Impozitul calculat și reținut reprezintă impozit final.*

*(3) Impozitul astfel reținut se virează la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut”, iar termenul de prescripție începe să curgă de la data 01.01.2006.*

**În ceea ce privește Contribuțiile de asigurări sociale datorate de angajator și reținute de la asigurați, precum și vărsăminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate**, potrivit prevederilor OMFP nr.281/2004 privind aprobarea modelului și conținutului formularului 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat", cod 14.13.01.01/a:

*“1. Declarația privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat se completează și se depune de plătitorii de impozite, taxe și contribuții cărora le revin, potrivit legislației în vigoare, obligațiile de plată la bugetul general consolidat cuprinse în nomenclatorul prevăzut în anexa nr. 3, astfel:*

**1.1. Lunar, până la data de 25, inclusiv, a lunii următoare lunii la care se referă, pentru obligațiile de plată reprezentând:**

[...]

- **impozit reținut la sursă, conform legislației specifice privind impozitul pe venitul persoanelor fizice: impozit pe veniturile din salarii și asimilate**

*salariilor, impozit pe veniturile din profesii libere (venituri din activități de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară etc.),*

[...]

*- **vărsăminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate**, conform art. 43 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 102/1999 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, cu modificările și completările ulterioare;*

*- **contribuții sociale datorate de angajator;***

*- **contribuții sociale reținute de la asigurați;***

***1.2. Trimestrial, până la data de 25, inclusiv, a primei luni din trimestrul următor, pentru obligațiile de plată reprezentând:***

*- **impozit pe profit datorat de persoane juridice române, altele decât cele de la pct. 1.1;**”, iar termenul de prescripție începe să curgă de la data 01.01.2006.*

Totodată, se reține că în ceea ce privește cauzele de întrerupere și/sau suspendare a termenului de prescripție în aplicarea art.231 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a fost emisă Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr.2/2008 aprobată prin Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.1754/17.12.2008, publicată în Monitorul Oficial al României nr.864 din 22.12.2008, care la pct.1 precizează : *“**Termenul în curs la data intrării în vigoare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se calculează după normele legale în vigoare la data când acestea au început să curgă. Întreruperea și/sau suspendarea termenului de prescripție se supun/supune normelor în vigoare la data când acestea s-au produs”.***

Potrivit Deciziei Comisiei de proceduri fiscale nr.2/2008 se reține că întreruperea și/sau suspendarea termenului de prescripție, *“se supun/supune normelor în vigoare la data când acestea s-au produs”* astfel încât cauzele de întrerupere și/sau suspendare pot fi atât cele prevăzute de legea veche, cât și cele prevăzute de noua lege, pentru termenele care au început să curgă sub imperiul legii vechi.

Având în vedere perioada verificată pentru impozitul pe profit 01.01.2005 – 31.12.2009, pentru taxa pe valoarea adăugată, 01.01.2005 – 30.09.2010, perioada verificată pentru impozitul pe venitul din salarii și contribuțiile sociale 01.01.2005 – 30.09.2010, pentru fondul de solidaritate pentru persoanele cu handicap 01.01.2006 - 30.09.2010, contribuția pentru concedii și indemnizații 01.01.2006 – 30.09.2010, contribuția la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale 01.01.2007 – 30.09.2010 rezultă că întreruperea și/sau suspendarea termenului de prescripție se analizează în funcție de normele legale în vigoare la data producerii întreruperii și/sau suspendării termenului de prescripție, respectiv Ordonanța Guvernului

nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu aplicabilitate pentru perioada 01.01.2005-30.09.2010.

Prin Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la art.92, se precizează:

*“Întreruperea și suspendarea termenului de prescripție a dreptului de stabilire a obligației fiscale*

*(1) Termenele prevăzute la art.91 se întrerup și se suspendă în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru întreruperea și suspendarea termenului de prescripție a dreptului la acțiune potrivit dreptului comun.”*

***(2) Termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligației fiscale se suspendă pe perioada cuprinsă între momentul începerii inspecției fiscale și momentul emiterii deciziei de impunere ca urmare a efectuării inspecției fiscale.”***

Potrivit celor de mai sus se reține că la data de 15.11.2010 a fost inițiată inspecția fiscală pentru impozitul pe profit, TVA, impozitul pe venitul din salarii și contribuțiile sociale ce au ca bază de calcul impozitul pe venitul din salarii, iar la data de 10.01.2011 a fost inițiată inspecția fiscală pentru vărsămintele pentru persoanele cu handicap neîncadrate și pentru contribuția la fondul de garantare, acestea fiind datele la care se suspendă termenul de prescripție privind dreptul organelor de inspecție fiscală de a stabili impozite și taxe.

Totodată, se reține că la data de 24.01.2011 a fost încheiat Raportul de inspecție fiscală nr.F-X/24.01.2011 ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestată, de unde rezultă că termenul de prescripție s-a întrerupt la data comunicării către contribuabil a unor diferențe de impozite și taxe stabilite de organele de inspecție fiscală, respectiv la data comunicării Deciziei de impunere nr.F-X/24.01.2011, **pe perioada cuprinsă între data începerii inspecției fiscale, respectiv 15.11.2010 și 10.01.2011 și momentul emiterii Deciziei de impunere ca urmare a efectuării inspecției fiscale, respectiv 24.01.2011 termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligațiilor fiscale fiind suspendat.**

Prin termen de prescripție, potrivit doctrinei, se înțelege intervalul de timp stabilit de lege înălăuntrul căruia trebuie exercitat dreptul la acțiune sub sancțiunea pierderii acestui drept.

**Organele de inspecție fiscală au acționat înălăuntrul termenului de prescripție** prin emiteria deciziei de impunere din data de 24.01.2011, având în vedere că pe perioada 15.11.2010, respectiv 10.01.2011 - 24.01.2011 termenul de prescripție a fost suspendat.

După întreruperea termenului de prescripție la data de 24.01.2011, începe să curgă un nou termen de prescripție de 5 ani înăuntrul căruia organele de inspecție fiscală au dreptul să stabilească în sarcina societății obligații fiscale.

Având în vedere cele de mai sus precum și dispozițiile aplicabile speței, se reține că dreptul organelor de inspecție fiscală de a stabili impozite și taxe nu era prescris la data emiterii Deciziei de impunere nr.F-.X./24.01.2011, astfel că, nu se poate reține argumentul contestatoarei în soluționarea favorabilă a contestației.

**2. În ceea ce privește argumentul contestatoarei referitor la nulitatea actelor administrative,** contestatoarea susține că prin Raportul de inspecție fiscală nr.F-X/24.01.2011 s-a înscris drept perioada în care s-a desfășurat inspecția fiscală 25.01.2011 – 31.03.2011, ceea ce conduce la concluzia că actele administrative fiscale au fost emise anterior perioadei de desfășurare a inspecției fiscale, fapt ce atrage nulitatea acestora.

Prevederilor art.46 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

*“Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele și prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu excepția prevăzută la art. 43 alin. (3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu”.*

Față de aceste prevederi se reține că în Raportul de inspecție fiscală nr.F-X/24.01.2011 a fost înscrisă eronat durata inspecției fiscale ca fiind 25.01.2011 – 31.03.2011, fapt recunoscut de organele de inspecție fiscală prin adresa nr..X./01.03.2011 fiind *“generată eronat în momentul introducerii rezultatelor acțiunii de inspecție fiscală în aplicația Phoenix – Web”.*

Ca urmare, având în vedere că articolul de lege stipulează în mod expres care sunt cauzele care atrag nulitatea actelor administrative fiscale, respectiv lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal menționate, înscrierea eronată a duratei inspecției fiscale nu atrage nulitatea actelor administrative emise.

**3. Referitor la argumentul societății conform căruia a solicitat în lunile august 2010 și noiembrie 2010 certificate de atestare fiscală,** iar în acestea nu se regăseau obligațiile fiscale stabilite de organele de inspecție fiscală nu poate fi reținut întrucât obligațiile fiscale suplimentare au fost stabilite prin Decizia de impunere nr.F-.X./24.01.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, ce a fost emisă la o dată

ulterioară emiterii certificatelor de atestare fiscală, certificate care, potrivit art.6 alin.2 din OMFP nr.732/2006 privind aprobarea procedurii de eliberare a certificatului de atestare fiscală pentru persoane juridice și fizice, precum și a modelului și conținutului acestora: **“(2) Certificatul de atestare fiscală pentru persoane juridice se eliberează pe baza datelor cuprinse în evidența pe plătitor a organului fiscal competent și cuprinde creanțele fiscale exigibile, existente în sold în ultima zi a lunii anterioare depunerii cererii, denumită lună de referință, și neachitate până la data eliberării certificatului de atestare fiscală.”**

#### **4. Referitor la suma de .X. lei, reprezentând:**

- .X. lei **TVA;**
- .X. lei **majorări de întârziere aferente TVA**
- .X. lei **impozit pe profit;**
- .X. lei **majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală se poate pronunța asupra cuantumului TVA și al impozitului pe profit datorate bugetului în condițiile în care societatea a prezentat o serie de documente asupra cărora organele de inspecție fiscală nu s-au pronunțat și nici nu și-au exprimat punctul de vedere cu privire la acestea.**

Perioada verificată: 01.01.2005 – 30.10.2007

**În fapt,** organele de inspecție fiscală nu au acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei și s-a calculat diferența suplimentară de impozit pe profit în suma de .X. lei ca urmare a faptului că pe perioada ianuarie 2005 – octombrie 2007 societatea nu deține bonurile fiscale pentru carburanții auto achiziționați, emise de aparatele electronice fiscale, care justifică cheltuielile înregistrate și dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată.

Contestatoarea arată că datorită mutării documentelor de evidență primară de la sediul societății la actualul punct de lucru, o parte din aceste documente s-au rătăcit însă organele de inspecție fiscală nu i-a acordat un termen suficient pentru a efectua operațiunea de reconstituire a acestor documente.

**În drept,** potrivit prevederilor art.145 alin.8 și alin.9 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pe perioada 01.01.2005 – 31.12.2006:

*“8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, orice persoană impozabilă trebuie să justifice dreptul de deducere, în funcție de felul operațiunii, cu unul din următoarele documente:*

*a) pentru taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă, cu factură fiscală, care cuprinde informațiile prevăzute la art. 155 alin. (8), și este emisă pe numele persoanei de către o persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată. Beneficiarii serviciilor prevăzute la art. 150 alin. (1) lit. b) și art. 151 alin. (1) lit. b), care sunt înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, justifică taxa dedusă, cu factura fiscală, întocmită potrivit art. 155 alin. (4);[...]*

*(9) Prin normele de aplicare a prezentului titlu, se prevăd situațiile în care se poate folosi un alt document decât cele prevăzute la alin. (8), pentru a justifica dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată.”*

Conform prevederilor pct.51(2) din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal :

*(2) Deducerea taxei pe valoarea adăugată trebuie justificată cu documentele prevăzute la art. 145 alin. (8) din Codul fiscal și/sau cu alte documente specifice aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, cu modificările ulterioare, sau prin ordine ale ministrului finanțelor publice emise în baza Hotărârii Guvernului nr. 831/1997, cu modificările ulterioare. **Pentru carburanții auto achiziționați taxa pe valoarea adăugată poate fi justificată cu bonurile fiscale emise conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, dacă sunt ștampilate și au înscrise denumirea cumpărătorului și numărul de înmatriculare a autovehiculului.[...]**”*

Conform prevederilor art.146 alin.1 lit.a) și alin.2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pe perioada 01.01.2007 – 31.12.2007:

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

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

*(2) Prin norme se vor preciza cazurile în care documentele sau obligațiile, altele decât cele prevăzute la alin. (1), se vor prezenta sau îndeplini pentru a justifica dreptul de deducere a taxei.”*

Potrivit prevederilor pct.46(2) din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal :

*“(2) Pentru carburanții auto achiziționați, deducerea taxei poate fi justificată cu bonurile fiscale emise conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr.28/1999 privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.64/2002, republicată, cu modificările ulterioare, dacă sunt ștampilate și au înscrise denumirea cumpărătorului și numărul de înmatriculare a autovehiculului.”*

Față de prevederile legale de mai sus se reține că dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată trebuie justificat cu documente, în cazul achiziționării de carburanți cu bonuri fiscale.

**Pentru impozitul pe profit** sunt incidente prevederile art.19 alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, conform căroră:

*“(1) **Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.”***

Potrivit prevederilor art.21 alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

*„(1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare.”*

Și conform prevederilor art.21 alin.4 lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

*“Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:*

*f) cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, după caz, potrivit normelor”.*

Față de prevederile legale invocate rezultă că, cheltuielile înregistrate în contabilitate care nu au la bază documente justificative prin

care să se facă dovada efectuării operațiunilor, nu sunt deductibile la calculul profitului impozabil.

Plecând de la constatările organelor de inspecție fiscală se reține că prin adresa nr..X./18.11.2010 s-a solicitat societății ca până la data de 22.11.2010 să pună la dispoziția organelor de inspecție fiscală documente, constând în: borderourile de încasare zilnică și rapoartele de închidere zilnică emise de aparatele de marcat pe aceeași perioadă, jurnalele de vânzări, jurnalele de cumpărări, documentele justificative care au stat la baza întocmirii acestora, documentul centralizator lunar privind achizițiile de carburanți și documentele justificative care au stat la baza întocmirii acestora pentru perioada 01.01.2005 – 30.09.2010.

Prin adresa nr..X./22.11.2010 SC X SRL a prezentat organelor de inspecție fiscală o parte din documente, respectiv borderourile zilnice, rapoartele de închidere zilnică pe perioada ianuarie 2006 – aprilie 2006, jurnalele de cumpărări și balanțele de verificare pe perioada verificată, precizând că nu deținme rapoartele de închidere zilnică și bonurile de carburanți emise de aparatele de marcat fiscale deoarece în urma schimbării punctului de lucru au fost pierdute.

Cu adresa nr. .X./25.11.2010 s-a solicitat societății ca până la data de 06.12.2010 să pună la dispoziția organelor de inspecție fiscală documentele constând în :

- bonurile de carburanți emise de aparatele de marcat fiscale pe perioada 01.01.2005 – 30.09.2010, ordonate cronologic conform înregistrărilor din jurnalul de cumpărări pe aceeași perioadă;
- registrul jurnal, registrul inventar, registrul de evidență fiscală pe perioada 01.01.2005 – 30.09.2010;
- situația mijloacelor de transport proprii și închiriate pentru fiecare an fiscal utilizate în activitatea de taximetrie ;
- tarifele utilizate pentru serviciile prestate pe fiecare an fiscal;
- state de salarii, fișe fiscale, borderouri de predare a fișelor fiscale către organul fiscal teritorial și dovada predării acestora către salariați pe perioada verificată.

Cu adresa nr..X./06.12.2010 SC X SRL a prezentat organelor de inspecție fiscală o parte din documente, respectiv:

- registrul de casă pe perioada verificată;
- situația mijloacelor de transport proprii și închiriate pentru fiecare an fiscal utilizate în activitatea de taximetrie ;
- tarifele utilizate pentru serviciile prestate pe fiecare an fiscal, precizând că pe perioada 01.01.2005 – 30.10.2007 nu deține bonurile de



carburanți emise de aparatele de marcat fiscale deoarece în urma schimbării punctului de lucru au fost pierdute.

Totodată, prin Nota explicativă solicitată reprezentantului societății în data de 17.01.2011 organele de inspecție fiscală solicită să precizeze dacă, potrivit celor menționate în adresele nr..X./22.11.2010 și nr..X./06.12.2010, au fost reconstituite bonurile de carburanți emise de aparatele de marcat fiscale conform OMFP nr.1850/2004 privind registrele și formularele financiar-contabile, respectiv OMFP nr.3512/2008 privind documentele financiar-contabile, răspunsul fiind că “nu au fost reconstituite”.

Față de cele prezentate se reține că societatea a depus o parte din documentele solicitate prin adresele mai sus menționate, mai puțin bonurile de carburanți emise de aparatele de marcat fiscale pe perioada 01.01.2005 – 30.10.2007 deoarece în urma schimbării punctului de lucru au fost pierdute și, deși organele de inspecție fiscală au formulat întrebarea dacă aceste documente pierdute au fost reconstituite nu au acordat un termen pentru reconstituirea acestora.

Prin contestație, SC X SRL susține că *“deși în prezent am refăcut aceste documente organul de inspecție fiscală nu ne-a dat răgazul necesar pentru a efectua această operațiune pe care legea ne-o permite”*.

Urmare a celor precizate prin contestație, Direcția generală de soluționare a contestațiilor, prin adresa nr.906356/10.03.2011, a solicitat societății să depună documentele refăcute la organul de inspecție fiscală în termen de 5 zile de la primirea adresei.

De asemenea, cu adresa nr.906356/10.03.2011, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a transmis organelor de inspecție fiscală o copie a adresei înaintate contestatoarei referitoare la documentele ce urmează a fi depuse de societate și a solicitat exprimarea punctului de vedere cu privire la acestea, avându-se în vedere prevederile artr.213 alin.4 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

*“(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.”*

Prin adresa nr..X./24.03.2011, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală sub nr.906495/24.03.2011, Administrația Finanțelor Publice a

sectorului X Sector .X.- Serviciul de inspecție fiscală persoane juridice, transmite documentele prezentate de contestatoare cu precizarea că: *“societatea nu a respectat prevederile legale invocate în contestație (OMFP 3512/2008, Norme metodologice, cap.E, art.41-49) în sensul întocmirii “dosarului de reconstituire”, în termenul legal prevăzut, dosarul nefiind pus la dispoziție până la data prezentei.*

*Mai mult, documentele puse la dispoziție de către contribuabil [...] nu reprezintă documente reconstituite conform prevederilor pct.E46 din Normele metodologice la Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr.3512/2008 privind documentele financiar-contabile.*

*Pentru considerentele de mai sus, organele de inspecție fiscală nu se pot pronunța asupra veridicității și realității datelor înscrise în documentele puse la dispoziție [...].”*

Față de cele precizate de organul de inspecție fiscală prin adresa nr..X./24.03.2011, organul de soluționare a contestației reține că:

Potrivit pct.46 de la cap. E. Reconstituirea documentelor financiar-contabile pierdute, sustrase sau distruse din OMFP nr.3512/2008 privind documentele financiar-contabile, cu modificările și completările ulterioare:

*“46. [...]*

***Nu se pot reconstitui documentele de cheltuieli nenominale (bonuri, bilete de călătorie nenominale etc.) pierdute, sustrase sau distruse înainte de a fi înregistrate în contabilitate. În acest caz, vinovații de pierderea, sustragerea sau distrugerea documentelor suportă paguba adusă unității, salariaților sau altor unități, sumele respective recuperându-se potrivit prevederilor legale.”***

Conform prevederilor art.4 din OUG nr.28/2003 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, cu modificările și completările ulterioare:

***“ (1) Bonul fiscal este documentul emis de aparatul de marcat electronic fiscal, care trebuie să cuprindă cel puțin: denumirea și codul fiscal ale operatorului economic emitent; adresa de la locul de instalare a aparatului de marcat electronic fiscal; logotipul și seria fiscală ale aparatului; numărul de ordine; data și ora emiterii; denumirea fiecărui bun livrat sau serviciu prestat; prețul sau tariful unitar; cantitatea; valoarea pe fiecare operațiune, inclusiv taxa pe valoarea adăugată, cu indicarea cotei de taxă; valoarea totală a bonului, inclusiv taxa pe valoarea adăugată; valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată pe cote de taxă, cu indicarea nivelului de cotă; valoarea totală a operațiunilor scutite de taxa pe valoarea adăugată, precum și valoarea altor taxe care nu se cuprind în baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată, dacă este cazul.***

**(2) Rola-jurnal este documentul pe care se înscriu toate datele din bonurile fiscale și se păstrează în arhiva operatorilor economici timp de 2 ani de la data încheierii exercițiului financiar în cursul căruia a fost întocmit.**

[...]

**(5) Operatorii economici care utilizează aparate de marcat electronice fiscale, la umplerea memoriei fiscale, atunci când aceasta trebuie înlocuită ca urmare a defectării, ori când nu mai poate fi folosită de către utilizatori din diverse motive, precum și în cazul în care aceștia își încetează activitatea, sunt obligați ca, după citirea memoriei și preluarea rolei pe care sunt înregistrate datele din aceasta de către organul fiscal teritorial, să predea memoria fiscală spre păstrare și arhivare direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului Sector .X., după caz. Păstrarea și arhivarea memoriilor fiscale se asigură pentru o perioadă de minimum 10 ani.”**

Conform celor precizate mai sus se reține că bonurile fiscale emise de operatorii ce dețin case de marcat nu reprezintă documente nominale care să poată fi reconstituite în baza unui “dosar de reconstituire” așa cum prevede OMFP nr.3512/2008 privind documentele financiar-contabile, cu modificările și completările ulterioare, în cazul facturilor fiscale, acest act normativ precizează că pentru astfel de documente nenominale nu se face reconstituirea.

Mai mult, din verificarea documentelor puse la dispoziție de societate reiese că au fost prezentate bonurile fiscale în original și Centralizatoarele lunare ale acestora, nefiind prezentate documente reconstituite.

Ca urmare, în temeiul art.216 alin.3 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora: “(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”, coroborate cu pct.12.7 din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede: “12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente”, se va desființa Decizia de impunere nr.F-.X./24.01.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, pentru impozitul pe profit în sumă de .X. lei, taxa pe

**valoarea adăugată în sumă de .X. lei și pentru majorările de întârziere aferente acestor obligații fiscale**, urmând ca organele de inspecție fiscală să analizeze documentele prezentate de contestatoare și în funcție de cele constatate la reanalizare să stabilească dacă societatea datorează impozitul pe profit, taxa pe valoarea adăugată și accesoriile aferente acestora.

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

- **.X. lei impozit pe venitul din salarii;**
- **.X. lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venitul din salarii;**
- **.X. lei vărsăminte pentru persoane cu handicap;**
- **.X. lei majorări de întârziere aferente vărsămintelor pentru persoane cu handicap;**
- **.X. lei CAS datorată de angajator;**
- **.X. lei accesorii aferente CAS datorată de angajator;**
- **.X. lei CAS datorată de asigurați;**
- **.X. lei accesorii aferente CAS datorată de asigurați;**
- **.X. lei contribuția de asigurări pentru somaj datorată de angajator;**
- **.X. lei accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;**
- **.X. lei contribuția de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați;**
- **.X. lei accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;**
- **.X. lei CASS datorată de angajator;**
- **.X. lei accesorii aferente CASS datorată de angajator;**
- **.X. lei CASS datorată de asigurați;**
- **.X. lei accesorii aferente CASS datorată de asigurați;**
- **.X. lei contribuția socială pentru accidente și boli profesionale;**
- **.X. lei accesorii aferente contribuției sociale pentru accidente și boli profesionale;**
- **.X. lei contribuția pentru concedii medicale;**
- **.X. lei accesorii aferente contribuției pentru concedii medicale;**
- **.X. lei contribuție fondul de garantare salarii;**
- **.X. lei accesorii aferente contribuției la fondul de garantare salarii,**

Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor, este investita sa se pronunte dacă societatea datorează obligațiile fiscale stabilite suplimentar în condițiile în care prin contestație nu se aduc argumente cu privire la aceste diferențe.

Perioada verificată:

**01.01.2005 – 30.09.2010 pentru:**

- impozit pe venitul din salarii;
- CAS datorată de angajator;
- CAS datorata de asigurați;
- contribuția de asigurări pentru somaj datorată de angajator;
- contribuția de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați;
- CASS datorată de angajator;
- CASS datorată de asigurați;

**01.01.2006 – 30.09.2010, pentru :**

- vărsăminte pentru persoane cu handicap;
- contribuția pentru concedii medicale;

**01.01.2007 – 30.09.2010** pentru contribuția fondul de garantare salarii.

**În fapt,** deși societatea contestă obligațiile fiscale stabilite prin Decizia de impunere nr.F-.X./24.01.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală în sumă totală de .X. lei aduce argumente numai pentru suma de .X. lei, analizată la cap.III pct.3 din prezenta decizie.

Pentru diferența în sumă de .X. lei reprezentând impozit pe venitul din salarii, CAS datorată de angajator, CAS datorata de asigurați, contribuția de asigurări pentru somaj datorată de angajator, contribuția de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați, CASS datorată de angajator, CASS datorată de asigurați, vărsăminte pentru persoane cu handicap, contribuția pentru concedii medicale, contribuția fondul de garantare salarii și majorări de întârziere aferente acestora, nu se aduc argumente prin contestație.

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

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

*b) motivele de fapt și de drept;[...]*

*d) dovezile pe care se întemeiază;”*

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

*“12.1. Contestația poate fi respinsă ca:*

*b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării”.*

Potrivit prevederilor legale de mai sus și având în vedere că organul de soluționare nu se poate substitui contestatoarei cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care înțelege să conteste aceste diferențe suplimentare **se va respinge contestația ca nemotivată pentru suma de .X. lei**, reprezentând:

- .X. lei impozit pe venitul din salarii;
  - .X. lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venitul din salarii;
  - .X. lei vărsăminte pentru persoane cu handicap;
  - .X. lei majorări de întârziere aferente vărsămintelor pentru persoane cu handicap;
  - .X. lei CAS datorată de angajator;
  - .X. lei accesorii aferente CAS datorată de angajator;
  - .X. lei CAS datorată de asigurați;
  - .X. lei accesorii aferente CAS datorată de asigurați;
  - .X. lei contribuția de asigurări pentru somaj datorată de angajator;
  - .X. lei accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
  - .X. lei contribuția de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați;
  - .X. lei accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
  - .X. lei CASS datorată de angajator;
  - .X. lei accesorii aferente CASS datorată de angajator;
  - .X. lei CASS datorată de asigurați;
  - .X. lei accesorii aferente CASS datorată de asigurați;
  - .X. lei contribuția socială pentru accidente și boli profesionale;
  - .X. lei accesorii aferente contribuției sociale pentru accidente și boli profesionale;
  - .X. lei contribuția pentru concedii medicale;
  - .X. lei accesorii aferente contribuției pentru concedii medicale;
  - .X. lei contribuție fondul de garantare salarii;
  - .X. lei accesorii aferente contribuției la fondul de garantare salarii, din dispozițiile legale invocate mai sus,
- se reține că în contestație societatea trebuie să menționeze atât motivele de fapt, cât și temeiurile de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază

acestea, organele de soluționare neputându-se substitui contestatoarei cu privire la motivele pentru care înțelege să conteste aceste sume, în conformitate cu pct.2.4 din O.P.A.N.A.F. nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căroră *“2.4. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”*

Pentru considerentele arătate și conform temeiurilor legale invocate în prezenta decizie, precum și în baza prevederilor art.216 alin.1 și alin.3 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct.12.1 lit.b), 12.7 și 2.4 din OPANAF nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

## **DECIDE**

1. Desființarea Deciziei de impunere nr.F-.X./24.01.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, pentru suma de **.X. lei, reprezentând:**

- .X. lei TVA;
  - .X. lei majorări de întârziere aferente TVA
  - .X. lei impozit pe profit;
  - .X. lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit,
- urmând ca organele de inspecție fiscală să procedeze la o nouă verificare pe aceeași perioadă și aceleași impozite și taxe ținând cont de prevederile legale aplicabile în spetă, precum și de cele precizate prin prezenta decizie.

2. Respingerea contestației formulată de SC SRL împotriva Deciziei de impunere nr.F-.X./24.01.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală ca nemotivată, pentru suma de **.X. lei, reprezentând:**

- .X. lei impozit pe venitul din salarii;
- .X. lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venitul din salarii;
- .X. lei vărsăminte pentru persoane cu handicap;
- .X. lei majorări de întârziere aferente vărsămintelor pentru persoane cu handicap;
- .X. lei CAS datorată de angajator;
- .X. lei accesorii aferente CAS datorată de angajator;
- .X. lei CAS datorată de asigurați;

- .X. lei accesorii aferente CAS datorată de asigurați;
- .X. lei contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .X. lei accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .X. lei contribuția de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- .X. lei accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- .X. lei CASS datorată de angajator;
- .X. lei accesorii aferente CASS datorată de angajator;
- .X. lei CASS datorată de asigurați;
- .X. lei accesorii aferente CASS datorată de asigurați;
- .X. lei contribuția socială pentru accidente și boli profesionale;
- .X. lei accesorii aferente contribuției sociale pentru accidente și boli profesionale;
- .X. lei contribuția pentru concedii medicale;
- .X. lei accesorii aferente contribuției pentru concedii medicale;
- .X. lei contribuție fondul de garantare salarii;
- .X. lei accesorii aferente contribuției la fondul de garantare salarii.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel X, in termen de 6 luni de la comunicare

**X**

**DIRECTOR GENERAL**



