



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
SATU MARE
Biroul solutionarea contestatiilor
Tel. 0261-768.771, int 503, fax 0261-732.115

DECIZIA nr...../.....2009
privind solutionarea contestatiei depusa de
S.C. S.R.L., inregistrata la D.G.F. P.
Satu Mare sub nr.....

I. Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare, Biroul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata prin contestatia inregistrata sub nr. formulata de S.C. S.R.L. din Turt,jud. Satu Mare impotriva masurilor stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. si a Raportului de inspectie fiscala nr..... intocmite de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala,Serviciul de Inspectie Fiscala I.

S.C. S.R.L. are sediul in loc.....jud. Satu Mare str. nr., avand codul de identificare fiscala RO

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 alin.(1), Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art.206 si art.207 Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

II. Prin contestatia formulata,petenta solicita anularea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. si a Raportului de inspectie fiscala nr. 16842/18.02.2009 prin care s-au stabilit debite suplimentare in sarcina societatii in suma totala de 67.543 lei reprezentind:

- | | |
|---|-----------|
| 1. Impozit pe profit stabilit suplimentar | lei |
| 2. Majorari si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar |lei |
| 3. TVA stabilit suplimentar | lei |
| 4. Majorari si penalitati de intarziere aferente TVA stabilite suplimentar | lei |
| 5. Impozit pe salarii - majorari si penalitati de intarziere | lei |
| 6. Impozit pe salarii – penalitati stopaj la sursa | lei |
| 7. Impozit pe dividende - majorari si penalitati de intarziere | lei |
| 8. CAS angajator - majorari si penalitati de intarziere | lei |

9.	CAS asigurati - majorari si penalitati de intarziere lei
10.	CAS asigurati - penalitati stopaj la sursa lei
11.	CASS angajator - majorari si penalitati de intarziere lei
12.	CASS asigurati – majorari si penalitati de intarziere lei
13.	CASS asigurati – penalitati stopaj la sursa lei
14.	Somaj angajator - majorari si penalitati de intarziere lei
15.	Somaj asigurati – majorari si penalitati de intarziere lei
16.	Somaj asigurati – penalitati stopaj la sursa lei

TOTAL lei

In motivarea contestatiei petenta face referire la factura emisa de S.C. Oradea, pe care echipa de inspectie fiscala nu o accepta la deducere, intrucit la rubrica cumparator are trecut o alta societate, respectiv S.C. S.R.L. si nu S.C. S.R.L.. Invocind prevederile art. 21 din Codul fiscal, in contestatie se mentioneaza ca ”cheltuielile cu achizitionarea zaharului ulterior vandut si inregistrat pe venituri, sunt cele cu achizitionarea zaharului in scris pe acea factura „.

Deasemenea, petenta mai specifica faptul ca obligatiile catre bugetul de stat au fost verificate incepind cu perioada 01.01.2003 pana la 30.11.2008 si considera ca aceste obligatii nascute in anul 2003 sunt prescrise, in conformitate cu prevederile art. 23 si art. 91 din Codul de procedura fiscala .

III. Din analiza Raportului de inspectie fiscala nr. se retin urmatoarele:

1. Impozit pe profit

Perioada verificata este 01.03.2003-30.11.2008.

In trimestrul III 2003 , in urma verificarii s-a constat ca societatea inregistreaza cu intarziere facturile emise incalcand astfel prevederile art.. 41 alin. 2 lit. b din Legea 82/91 republicata, coroborat cu prevederile art. 7 din Legea 414/2002 cu modificarile si completarile ulterioare

La 30.09.2003 organul de control stabileste un impozit pe profit in suma de lei , fata de lei deci cu lei mai mult . Pentru diferenta stabilita suplimentar au fost calculate majorari de intirziere in suma de lei si penalitati in suma de lei.

La finele anul 2003 organele de control nu au stabilit diferente suplimentare .

In trimestrul II si III 2004 societatea inregistreaza cu intarziere facturile emise precum si facturile de achizitie cu discaunturi acordate de Holcim incalcand astfel prevederile articolelor art. 41alin 2 lit b din Legea 82/91 republicata.

Organele de inspectie fiscala au stabilit pentru trimestrul II si III 2004 diferente la impozitul pe profit astfel :

- diferenta stabilita aferenta trimestrului II 2004 fiind in suma de lei .

- diferenta stabilita aferenta trimestrului III 2004 fiind in suma de lei.

Pentru diferentele stabilite suplimentar organele de inspectie fiscala au calculat pentru trimestrul II majorari de intirziere de lei, penalitati in suma de lei si pentru trim.III 2004, majorari de intirziere in suma de lei si penalitati de lei.

La finele anul 2004 organele de control nu au stabilit diferente suplimentare .

In ianuarie 2005 societatea inregistreaza factura de la SC care are trecut la rubrica comparator pe SC SRL si nu SC SRL , factura nu apartine firmei deci nu are calitate de document justificativ. In luna aprilie 2005 societatea inregistreaza cheltuieli postale si de telecomunicatii mai mult decat este in scris in factura de la Romtelecom cu suma de lei .

Deasemenea societatea inregistreaza eronat pe cheltuieli factura emisa catre SC SRL nr..... in valoare de lei desi aceasta a fost inregistrata corect pe venituri .

In luna octombrie 2005 societatea inregistreaza factura nr..... de la S.C. S.R.L.desi are trecut la cumparator nume de persoana fizica nu SC SRL
Astfel s-au incalcat prevederile art.21 alin .4 lit. f) din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

Deasemenea in anul 2005 societatea inregistreaza cu intarziere facturile emise precum si facturile de achizitie cu discaunturi de la SC..... incalcand astfel prevederile art. 41 alin.2 lit.b) coroborate cu art. 19 din Legea 571/2003 . Tot in anul 2005 agentul economic vinde mijloace fixe dar nu prin unitati specializate ,incalcand astfel prevederile art. 24 pct. 15 din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare .

Pentru anul 2005 s-au stabilit cheltuieli nedeductibile in suma totala de lei la care se adauga cheltuieli nedeductibile din vanzare de mijloace fixe in suma de lei .

Astfel in urma controlului efectuat organele de inspectie fiscala au recalculat profitul impozabil la 31.12.2005 cu lei mai mult decat a stabilit agentul economic.

Pentru anul 2006 organele de inspectie fiscala au stabilit cheltuieli nedeductibile in suma totala de lei la care se adauga veniturile neinregistrate in suma de lei.

Astfel in urma controlului efectuat organele de inspectie fiscala au recalculat profitul impozabil ,astfel la 31.12.2006 impozitul pe profit de plata este in suma de lei ,cu..... lei mai mult decat a stabilit agentul economic.

Pentru anul 2007 organele de inspectie fiscala au stabilit cheltuieli nedeductibile in suma totala de lei.

Astfel in urma controlului efectuat organele de inspectie fiscala au recalculat profitul impozabil la 31.12.2007 astfel s-a stabilit un impozit de profit de plata in suma de lei cu lei mai mult decat a stabilit agentul economic.

In trimestrele I-III 2008 agentul economic inregistreaza pierdere in suma de lei .

Pentru diferentele stabilite suplimentar au fost calculate accesorii in suma de, lei si penalitati in suma de, lei calculate conform,H.G. 1513/2002 ,HG 67/2004 in cota de 0.06%, HG.784/2005 in cota de 0.05% , Legea 210/2005 si OG92/2003 in cota de 0.1%.penalitatile de intarziere calculate conform OG 26/2001respectiv Legea 210/2005 si Legea 61/2002 .

2.TAXA PE VALOAREA ADAUGATA

Privind T.V.A. deductibila:

In urma inspectiei fiscale generale organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele :

ANUL 2004

1. Societatea nu inregistreaza in cursul anului in perioada in care au fost emise , facturile fiscale cu discount provenite de la S.C. S.A. Societatea a incalcat prin aceasta prevederile art. 41 alin. 2, lit. b ,respectiv prevederile art .145, alin. 8 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare .

ANUL 2005

1. In luna ianuarie 2005 societatea inregistreaza in mod eronat in evidenta contabila factura fiscala nr. de la SC SA in valoare totala delei valoare fara TVA lei, valoarea TVA lei, aceasta factura fiind emisa pentru SC SRL.

Prin inregistrarea in evidenta contabila a acestei facturi, au fost incalcate prevederile art. 145 alin. (8) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare

Astfel,rezulta o TVA neacceptata la deducere in suma delei.

2. In luna aprilie 2005- societatea emite factura fiscala nr. catre SC SRL in valoare totala delei, valoare fara TVA lei, valoarea TVA lei. Din eroare aceasta factura a fost inregistrata concomitent si pe cheltuieli societatea inregistrand TVA aferenta drept o TVA deductibila. Societatea incalca astfel prevederile art. 145, alin. 8 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

TVA refuzata la deducere este in suma totala de lei.

Societatea inregistreaza eronat in contabilitate conform jurnalului de cumparari ,factura fiscala nr. in valoare totala de lei, valoare fara TVA lei, valoarea TVA lei provenita de la SC SA, valoarea corecta a acestei facturi fiind in suma totala de lei, valoarea fara TVA lei, valoarea TVA lei, diferenta inregistrata in plus este in suma de lei. Prin aceasta au fost incalcate prevederile art. 145 alin. 8 si alin. 12 lit. b) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare .

2. Societatea nu inregistreaza in cursul anului in perioada in care au fost emise facturile fiscale de discount provenite de la SC SA .Societatea a incalcat prin aceasta prevederile art. 41 alin. 2, lit. b din Legea 82/1991 cu modificarile si completarile ulterioare ,respectiv prevederile art .145, alin. 8 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare .

ANUL 2006

1. In luna martie 2006 societatea nu inregistreaza in evidenta contabila factura fiscala in rosu nr. emisa de SC SRL in valoare totala de lei, valoare fara TVA lei, valoarea TVA lei. Societatea a incalcat prin aceasta prevederile art. 41 alin. 2, lit. b ,respectiv prevederile art .145, alin. 8 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare .

2. Societatea nu inregistreaza in evidenta contabila in luna august 2006 urmatoarele facturi fiscale:

- factura fiscala in rosu nr. emisa de SC SA in valoare totala de lei, valoare fara TVA lei, valoarea TVA lei;

-factura fiscala in rosu nr. emisa de SC SA in valoare totala de lei, valoare fara TVA lei, valoarea TVA lei ,incalcind prevederile art. 41 alin.2 lit.b), respectiv prevederile art .145, alin. 8 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare .

3. Societatea nu inregistreaza in cursul anului, in perioada in care au fost emise facturile fiscale de discount provenite de la SC SA .Societatea a incalcat prin aceasta prevederile art. 41 alin. 2, lit. b respectiv prevederile art .145, alin. 8 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare .

ANUL 2007

In luna iunie 2007 societatea inregistreaza in evidenta contabila urmatoarele facturi fiscale in copie xerox emise de SC SRL si pentru care originalele se gasesc la firma de asigurari de catre care au fost decontate.:

- factura fiscala nr. in valoare totala de lei, valoare fara TVA .. lei, valoarea TVA .. lei;

- factura fiscala nr. ... in valoare totala de ... lei, valoare fara TVA ... lei, valoarea TVA ... lei;

Aceasta TVA este refuzata la deducere conform art. 146 lit a) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare .

Privind T.V.A. colectata

In timpul inspectiei fiscale organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele :

In luna septembrie 2003 societatea emite factura fiscala nr. in valoare totala de ... lei, valoare fara TVA lei, valoarea TVA lei, aceasta factura fiind inregistrata in contabilitate cu intarziere in luna octombrie 2003, organele de inspectie fiscala calculand accesoriile aferente. Prin aceasta fapta au fost incalcate prevederile art. 14 din Legea 345/2002 privind taxa pe valoare adaugata cu modificarile si completarile ulterioare .

In anii fiscali 2004,2005,2006,2007 societatea emite facturi fiscale fara sa le inregistreze in evidentele contabile in perioada la care se refera existand decalaje de pana la doua luni .Prin aceasta fapta au fost incalcate prevederile art. 134 alin 1 si 2 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare .

In luna august 2006 societatea emite factura fiscala nr. catre SC SRL in valoare totala de ... lei, valoare fara TVA lei, valoarea TVA lei, aceasta factura fiind inregistrata in evidenta contabila in luna noiembrie 2008.

In anul 2006 societatea deduce TVA aferenta cheltuielilor de protocol fara sa recalculeze la finalul anului deductibilitatea TVA de plafonul admis al cheltuielilor de protocol. La finele anului 2006 suma cheltuielilor de protocol nedeductibile fiscal este in valoare de lei, cu o TVA colectata aferenta in suma de lei. Prin aceasta au fost incalcate prevederile art. 128, alin. 9 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si punctul 7, alin. 3 din H.G. 44/2004 privind Normele de aplicare a Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare .

In anul 2007 societatea deduce TVA aferenta cheltuielilor de protocol fara sa recalculeze la finalul anului deductibilitatea TVA de plafonul admis al cheltuielilor de protocol. La finele anului 2007 suma cheltuielilor de protocol nedeductibile fiscal este in valoare de lei, cu o TVA colectata aferenta in suma de lei. Prin aceasta au fost incalcate prevederile art. 128, alin. 8 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si punctul 11, 12 din H.G. 44/2004 privind Normele de aplicare a Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare

In urma inventarierii efectuate la 31.12.2007 a rezultat o lipsa din gestiune in suma de lei, TVA aferenta lipsei constatate fiind in suma de lei.

In luna septembrie anul 2008 organele de inspectie fiscala au constatat existenta unei diferente intre stocul de marfa reflectat in raportul de gestiune si stocul de marfa evidentiat in balanta de verificare intocmita la 30.09.2008. Aceasta diferenta este in suma lei, TVA aferenta lipsei constatate fiind in suma de lei. Prin aceasta au fost incalcate prevederile art. 128 alin. (4) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare .

La 30.11.2008 societatea are conform balantei de verificare o TVA de plata in suma de lei.

Pentru diferenta suplimentara de TVA stabilita de catre organele de inspectie fiscala in suma de lei s-au calculat pana la data de 13.02.2009 dobanzi si majorari de intarziere in suma totala de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

3. Impozitul pe veniturile din salarii si asimilate salariilor

În perioada verificata societatea a calculat corect impozitul pe salarii si de asemenea a achitat in totalitate cu mici intarzieri la plata.

Pentru virarea cu intarziere a impozitului pe salarii s-au calculat accesoriile de la data scadentei pana la data platii pentru anul 2003 in suma totala de lei, reprezentand dobanzi (majorari de intarziere) in conformitate cu H.G.1513/2002 in procent de 0,06 , de asemenea stopaj la sursa cf art

17 din OG 61/2002, in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei in conformitate cu art .14 din OG 61/2002.

4. Contribuția la asigurările sociale de stat

4.1. Contribuția angajatorului la asigurările sociale de stat

Conform balantei de verificare intocmita la data de 30.11.2008, aferent CAS angajator, societatea inregistreaza un sold creditor (CAS angajator de plata) in suma de lei.

Pentru virarea cu intarziere a CAS angajator s-au calculat accesorii de la data scadentei pana la data platii pentru anul 2003 in suma totala de lei, reprezentand dobanzi (majorari de intarziere) in conformitate cu H.G.1513/2002 in procent de 0,06 si penalitati de intarziere in suma de lei. conform art 14 din OG 61/2002.

4.2. Contribuția individuală la asigurările sociale de stat

Conform balantei de verificare intocmita la data de 30.11.2008, aferent CAS asigurati, societatea inregistreaza un sold creditor (CAS asigurati de plata) in suma de lei.

Pentru virarea cu intarziere a CAS asigurati s-au calculat accesorii de la data scadentei pana la data platii pentru anul 2003 in suma totala de lei, reprezentand dobanzi (majorari de intarziere) in conformitate cu H.G.1513/2002 in procent de 0,06 , de asemenea stopaj la sursa conform art. 17 din OG 61/2002, in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei. in conformitate cu art. 14 din OG 61/2002.

5. Contribuția la fondul asigurărilor sociale de sănătate

5.1. Contribuția angajatorului la fondul asigurărilor sociale de sănătate

Conform balantei de verificare intocmita la data de 30.11.2008, aferent CASS angajator, societatea inregistreaza un sold creditor (CASS angajator de plata) in suma de lei.

Pentru virarea cu intarziere a CASS angajator s-au calculat accesorii de la data scadentei pana la data platii pentru anul 2003 in suma totala de lei, reprezentand dobanzi (majorari de intarziere) in conformitate cu H.G.1513/2002 in procent de 0,06 si penalitati de intarziere in suma de lei in conformitate cu art. 14 din OG 61/2002.

5.2. Contribuția asiguraților la fondul asigurărilor sociale de sănătate

Conform balantei de verificare intocmita la data de 30.11.2008, aferent CASS asigurat, societatea inregistreaza un sold creditor (CASS asigurat de plata) in suma de lei.

Pentru virarea cu intarziere a CASS asigurat s-au calculat accesorii de la data scadentei pana la data platii pentru anul 2003 in suma totala de lei reprezentand dobanzi (majorari de intarziere) in conformitate cu H.G.1513/2002 in procent de 0,06 , de asemenea stopaj la sursa conform art. 17 din OG 61/2002, in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei in conform art. 14 din OG 61/2002.

6. Contribuția la fondul asigurărilor sociale pentru șomaj

6.1. Contribuția angajatorului la fondul asigurărilor sociale pentru șomaj

Conform balantei de verificare intocmita la data de 30.11.2008, aferent contribuției angajatorului la fondul asigurărilor sociale pentru șomaj, societatea inregistreaza un sold creditor in suma de lei

Pentru virarea cu intarziere a șomaj angajator s-au calculat accesorii de la data scadentei pana la data platii pentru anul 2003 in suma totala de lei, reprezentand dobanzi (majorari de intarziere) in conformitate cu H.G.1513/2002 in procent de 0,06 .

6.2. Contribuția asiguraților la fondul asigurărilor sociale pentru șomaj

Conform balantei de verificare întocmită la data de 30.11.2008, aferent contribuției la fondul de șomaj datorată de asigurați, societatea înregistrează un sold creditor (CAS asigurați de plată) în suma de lei.

Pentru virarea cu întârziere a șomaj asigurați s-au calculat accesorii de la data scadentei până la data plății pentru anul 2003 în suma totală de lei, reprezentând dobanzi (majorări de întârziere) în conformitate cu H.G.1513/2002 în procent de 0,06 , de asemenea stopaj la sursă conform art. 17 din OG 61/2002, în suma de lei .

IV. Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației întocmit de A.I.F. Serviciul de Inspectie Fiscală I, se propune respingerea contestației ca neîntemeiată.

V. Luând în considerare constatările organelor de inspectie fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pentru perioada verificată, invocate de contestatoare și de organele de inspectie fiscală, se rețin următoarele:

A. Petenta contestă Decizia de impunere nr. 65/19.02.2009 întocmită de Activitatea de Inspectie Fiscală ,Serviciul de inspectie fiscală I prin care s-au stabilit în sarcina societății obligații de plată suplimentare aferente perioadei fiscale 2003- 2009 în suma de 67.643 lei. În motivarea contestației petenta aduce argumente doar pentru o singură factură înregistrată în anul 2005 .Deasemenea, mai face referire la faptul că toate obligațiile către bugetul de stat care au fost verificate pentru perioada 2003 sunt prescrise ,invocând prevederile art. 23 și art. 91 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală .

Prin adresa nr. 33897/03.04.2009 organele de soluționare a contestațiilor solicită petentei să menționeze componenta sumei contestate ,precum și argumente de fapt și de drept care stau la baza întocmirii contestației ,sub sancțiunea respingerii acesteia ca nemotivată.

Intrucât prin adresa răspuns înregistrată la D.G.F.P. Satu Mare sub nr. emisa de S.C..... S.R.L. din Turt nu se aduc argumente suplimentare, se impune aplicarea prevederilor art. 206 alin.(1) din O.G. 92/24.12.2003 republicată, privind Codul de procedura fiscală ,unde referitor la forma și conținutul contestației, se precizează următoarele:

“Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

- a) datele de identificare a contestatorului;
- b) **obiectul contestației;**
- c) **motivele de fapt și de drept;**
- d) **dovezile pe care se întemeiază;**
- e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și stampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică ,se face potrivit legii.”

Deasemenea, prevederile pct. 2.4 din O.M.F.P. nr.519/27.09.2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală republicată, stipulează ca:

“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.

Pct. 2.5 din același act normativ prevede următoarele:

“2.5 In exercitarea rolului activ,organul de solutionare va solicita contestatorului,pe baza de scrisoare recomandata cu confirmare de primire,prezentarea in termen de cinci zile de la data comunicarii acesteia,a motivelor de fapt si de drept,sub sanctiunea respingerii contestatiei ca nemotivata”.

In vederea solutionarii contestatiei,organul competent din cadrul D.G.F.P. Satu Mare a avut in vedere si prevederile art. 213,alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003 republicata,privind Codul de procedura fiscala,unde referitor la solutionarea contestatiei ,se precizeaza expres faptul ca:

“(1) [...] Analiza contestatiei se face in raport cu sustinerile partilor,de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei.**Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii.**

Avand in vedere ca prin contestatia formulata ,petenta nu aduce probe si argumente de fapt si de drept concrete in sustinerea cererii sale,se impune si aplicarea prevederilor art. 216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003 republicata privind Codul de procedura fiscala,coroborat cu ale pct. 12.1 ,lit.b) din O.M.F.P. nr. 519/27.09.2005 ,unde referitor la solutii asupra contestatiei,se arata urmatoarele:

“ Contestatia poate fi respinsa ca :[...],

b) nemotivata in situatia in care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii ;[...]

Prin urmare pentru suma de lei reprezentind

- impozit pe profit in suma de lei
- majorari de intirziere aferente impozitului pe profit in suma de lei
- T.V.A. suplimentar in suma de lei
- majorari de intirziere aferente T.V.A. in suma de lei
- Impozit pe salarii - majorari si penalitati de intarziere ... lei
- Impozit pe salarii – penalitati stopaj la sursalei
- Impozit pe dividende - majorari si penalitati de intarziere lei
- CAS angajator - majorari si penalitati de intarziere lei
- CAS asigurati - majorari si penalitati de intarziere lei
- CAS asigurati - penalitati stopaj la sursa lei
- CASS angajator - majorari si penalitati de intarziere lei
- CASS asigurati – majorari si penalitati de intarziere lei
- CASS asigurati – penalitati stopaj la sursa lei
- Somaj angajator - majorari si penalitati de intarziere lei
- Somaj asigurati – majorari si penalitati de intarziere lei

contestatia urmeaza a fi respinsa ca nemotivata

B. Referitor la factura fiscala emisa de S.C. Oradea in valoare de lei din care TVA. lei

In fapt, organele de inspectie fiscala au constata ca petenta inregistreaza in contabilitate la cheltuieli in luna ianuarie 2005 factura fiscala mai sus mentionata ,cu toate ca la rubrica cumparator are trecut o alta societate si anume S.C. S.R.L.

In drept, referitor la dreptul de deducere al cheltuielilor, sunt aplicabile prevederile art. 21, din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia:

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

alin.(4) “Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:[...]

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

- pct. 44 al art. 21, alin. (4), litera f), din H.G. nr. 44/2004 privind normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal potrivit caruia: “ Înregistrările în evidenta contabila se fac cronologic și sistematic, pe baza înscrisurilor ce dobândesc calitatea de document justificativ care angajează răspunderea persoanelor care l-au întocmit, conform reglementărilor contabile în vigoare.”

Deasemenea sunt incidente si prevederile Legii nr. 82/1991 privind Legea contabilitatii care prevede la art. 6 urmatoarele:

alin.(1) „ Orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuării ei intr-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate,dobindind astfel calitatea de document justificativ.

alin.(2) Documentele justificative care stau la baza inregistrarilor in contabilitate angajeaza raspunderea persoanelor care le-au intocmit,vizat si aprobat,precum si a celor care le-au inregistrat in contabilitate,dupa caz.

Din interpretarea acestor dispozitii legale se retine ca inregistrarea in evidenta contabila a operatiunilor economice se face pe baza de inscrisuri care dobindesc calitatea de document justificativ conform reglementarilor legale.

In speta se retine ca societatea a evidentiat in contabilitate cheltuieli in baza unor inscrisuri care nu indeplinesc calitatea de document justificativ potrivit legii,respectiv sunt emise pe numele altei societati si nu S.C. S.R.L. prin urmare pentru suma de lei reprezentind impozit pe profit aferent facturii fiscale FA emisa de S.C., urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata..

B.1. In speta se retine ca societatea a dedus T.V.A. in suma de lei aferenta facturii mentionate la capitolul B (impozit pe profit),factura emisa pe numele altei societati ,si anume S.C. S.R.L.

In drept, Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare prevede:

Art. 146 (1) “Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei,persoana impozabila trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:

a) pentru taxa datorata sau achitata,aferinta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficiul sau,sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art. 155 alin.(8).

Si potrivit art. 155 din acelasi act normativ:

(8) Factura fiscală trebuie să cuprindă obligatoriu următoarele informații:
[...]

d) numele, adresa și codul de înregistrare fiscală, după caz, al beneficiarului de bunuri sau servicii;

[...]

Din textele de lege citate mai sus, reiese ca, cumparatorul, trebuie sa detina o factura intocmita corect ,in sensul ca aceasta trebuie sa cuprinda obligatoriu toate elementele prevazute la art.155 alin.(8) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv sa fie emisa pe numele societatii care isi exercita dreptul de deducere a taxei datorate sau achitate, aferenta bunurilor care i-au fost livrate.

Prin urmare ,se respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma de lei reprezentind T.V.A. neacceptat la deducere.

C. Referitor la afirmatia petentei asupra prescrierii dreptului organelor fiscale de a stabili obligatii fiscale in sarcina societatii S.R.L.

In fapt, prin raportul de inspectie fiscala nr. in baza caruia a fost emisa decizia de impunere nr. contestata ,societatea a fost verificata perioada 01.01.2003 - 30.09.2008.

In drept, potrivit art.213 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, ”Termenele in curs la data intrarii in vigoare a prezentului cod se calculeaza dupa normele legale in vigoare la data cind au inceput sa curga “.

Aceste dispozitii legale sunt dispozitii cu caracter general care reglementeaza situatia termenelor care au inceput sa curga sub imperiul legilor anterioare si pentru care legiuitorul a statuat ca raman supuse legilor vechi, ca exceptie expresa de la principiul neretroactivitatii.

Avand in vedere ca organele de inspectie fiscala au verificat perioada 01.01.2003- 30.09.2008, norma legala in vigoare la data la care a inceput sa curga prescriptia extinctiva a dreptului acestora de a stabili obligatii fiscale este Ordonanta Guvernului nr. 70/1997 privind controlul fiscal, cu modificarile ulterioare care la art. 21 precizeaza:

“Dreptul organelor fiscale de a stabili diferente de impozite și majorări de întârziere pentru neplata în termen a acestora, precum și de a constata contravenții și a aplica amenzi și penalități pentru faptele a căror constatare și sancționare sunt, potrivit legii, de competența organelor fiscale, pentru o perioadă impozabilă, se prescrie după cum urmează:

a) în termen de 5 ani de la data la care a expirat termenul de depunere a declarației pentru perioada respectiva;

b) în termen de 5 ani de la data ultimului termen legal de plata a impozitului, în cazul în care legea nu prevede obligația depunerii declarației;

c) în termen de 5 ani de la data comunicării, către contribuabil, a impozitului stabilit de organele fiscale în condițiile prevăzute de lege.

Din analiza raportului de inspectie fiscala nr. se constata ca pentru anul fiscal 2003 s-au stabilit obligatii suplimentare de plata, respectiv majorari de intirziere in suma de ...lei, aferente F.F. nr. inregistrate cu intirziere , in valoare de lei ,din care TVA in suma de lei .

Referitor la T.V.A., Legea nr. 345 /01.06.2002 privind T.V.A. stipuleaza urmatoarele :

ART. 25

(3) Taxa pe valoarea adăugată datorată bugetului de stat se stabilește lunar pe baza de deconturi ale plătitorilor de taxa pe valoarea adăugată, (...)

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionte, pentru constatarile aferente anului fiscal 2003 respectiv majorarile de intirziere aferente T.V.A. in suma de lei, contestatia urmeaza a fi admisa ,constatarile fiind prescise.

V. Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) si alin.218 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata,cu modificarile si completarile ulterioare,se:

DECIDE

1. Admiterea contestatiei pentru suma de lei reprezentind majorari de intirziere aferente T.V.A.

2. Respingerea contestatiei ca nemotivata pentru suma de lei reprezentind:
- impozit pe profit in suma de lei
 - majorari de intirziere aferente impozitului pe profit in suma de lei
 - T.V.A. suplimentar in suma de lei
 - majorari de intirziere aferente T.V.A. in suma de lei
 - Impozit pe salarii - majorari si penalitati de intarziere lei
 - Impozit pe salarii – penalitati stopaj la sursa lei
 - Impozit pe dividende - majorari si penalitati de intarziere lei
 - CAS angajator - majorari si penalitati de intarziere lei
 - CAS asigurati - majorari si penalitati de intarziere lei
 - CAS asigurati - penalitati stopaj la sursa lei
 - CASS angajator - majorari si penalitati de intarziere lei
 - CASS asigurati – majorari si penalitati de intarziere lei
 - CASS asigurati – penalitati stopaj la sursa lei
 - Somaj angajator - majorari si penalitati de intarziere lei
 - Somaj asigurati – majorari si penalitati de intarziere lei
 - Somaj asigurati – penalitati stopaj la sursa lei

- 3.Respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de lei reprezentind:
- impozit pe profit in suma de lei
 - majorari de intirziere aferente impozitului pe profit in suma de lei
 - T.V.A.in suma de lei
 - majorari de intirziere aferente T.V.A. in suma de lei

In conformitate cu prevederile art. 218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 republicata si ale art. 11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ ,prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii,la instanta de contencios administrativ competenta,respectiv Tribunalul Satu Mare.