

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
JUDETUL MARAMURES  
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR

**Decizia nr.184 din 15.12.2009** privind solutionarea  
contestatiei formulate de **SC X SRL**, cu domiciliul fiscal in  
C., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice  
sub nr...../25.09.2009

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre  
Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa nr...../25.09.2009 asupra  
contestatiei depuse de SC X SRL, inregistrata la Directia Generala a  
Finantelor Publice sub nr...../25.09.2009.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere  
privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala  
nr...../28.07.2009 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala in baza  
raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 28.07.2009 si are ca  
obiect suma totala de ..... lei, reprezentand:

- ..... lei - impozit pe profit;
- ..... lei - majorari de intarziere aferente  
impozitului pe profit;
- ..... lei - taxa pe valoarea adaugata;
- ..... lei - majorari de intarziere aferente  
taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa prin avocat, conform imputernicirii  
avocatale, anexata in original la dosarul cauzei, in termenul prevazut de  
art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de  
procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de  
art.205 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului,  
nr.92/2003, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este  
investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita admiterea  
acesteia si anulara, in parte a actelor administrative fiscale atacate,  
motivand urmatoarele:

Impozitul pe profit suplimentar in suma de ..... lei pentru anii 2006, 2007 si 2008 a fost stabilit in mod eronat si nefondat intrucat societatea este scutita de plata impozitului pe profit pana la data de 01.04.2009, potrivit certificatului de investitor in zona defavorizata nr.../29.10.1999. Actele normative aparute ulterior eliberarii acestui certificat nu ii sunt opozabile datorita faptului ca legea civila nu retroactiveaza potrivit principiului inscris in art.15 alin.(2) din Constitutia Romaniei.

In ceea ce priveste excluderea de la cheltuieli a contravalorii energiei electrice de la punctul de lucru din Baiut este nefondata in conditiile in care exista contractul de asociere nr../03.01.2007, valabil pana in 03.03.2010, iar regula la asociere este ca se repartizeaza nu numai profitul ci si cheltuielile.

Contestatoarea afirma ca facturile emise de o societate aflata in procedura insolventei, nu pot fi refuzate de organele de control de la cheltuieli, intrucat in procedura falimentului o societate isi poate continua activitatea in virtutea unui plan de reorganizare. Prin urmare, toate aceste cheltuieli excluse de la deductibilitate sunt nelegale si nefondate.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata calculata suplimentar, in suma de ..... lei si majorarile de intarziere in suma de ..... lei, SC X SRL sustine ca au fost calculate nelegal, motivat de faptul ca perioada pentru care au fost calculate a mai fost verificata, pe de o parte, iar pe de alta parte, nu s-au luat in calcul toate facturile din contabilitate, in sensul ca unele facturi acceptate la taxa pe valoarea adaugata colectata nu au fost acceptate si la deductibilitate.

De asemenea, contestatoarea precizeaza ca din raportul de inspectie fiscala nu rezulta perioada pentru care s-a verificat si calculat taxa pe valoarea adaugata suplimentara.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 28.07.2009, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectie fiscala generala si a vizat perioada 01.10.2006 - 30.06.2009.

SC X SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr.J...../1994 si are ca obiect principal de activitate "Fabricarea altor articole de imbracamine (exclusiv lenjerie de corp)" cod CAEN 1413 si puncte de lucru declarate in B S, in S M si in B.

Referitor la **impozitul pe profit**, organele de inspectie fiscala au constatat ca SC X SRL a inregistrat **la data de 31.12.2006**, conform balantei de verificare contabila un profit impozabil in suma de ..... lei pentru care a determinat, evidentiat si declarat un impozit pe profit in suma de ..... lei.

Din verificarea efectuata, organele de inspectie fiscala au constatat ca in luna noiembrie **2006**, societatea a inregistrat in contul 611 "Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile" suma de ..... lei, reprezentand contravaloare tamplarie, cheltuiala de natura investitiilor, prin urmare au stabilit un **impozit pe profit suplimentar in suma de .... lei**.

Conform balantei de verificare intocmita **la data de 31.03.2007**, SC X SRL a inregistrat un profit impozabil in suma de ..... lei, pentru care nu a evidentiat dar a declarat un impozit pe profit in suma de ..... lei. Organele de inspectie fiscala au procedat la recalcularea impozitului pe profit stabilind suma de ..... lei din care au scazut impozitul pe profit declarat si au stabilit un **impozit pe profit suplimentar** aferent trim.I 2007 **in suma de ..... lei**.

Din verificarea efectuata, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a inregistrat in contul 605 "Cheltuieli privind energia si apa" suma de ..... lei, reprezentand contravaloare energie electrica pentru punctul de lucru din Baiut unde nu are personal angajat specializat care sa justifice cheltuiala cu energia (jurist, conducator, croitor), prin urmare au stabilit un **impozit pe profit suplimentar in suma de .... lei**.

In concluzie, impozitul pe profit suplimentar aferent trim.I 2007 este in suma de ..... lei.

Potrivit balantei de verificare contabila intocmita la data de **30.06.2007** SC X SRL a inregistrat un profit impozabil in suma de ..... lei pentru care a calculat, evidentiat si declarat un impozit pe profit in suma de ..... lei. Organele de inspectie fiscala au procedat la recalcularea impozitului pe profit stabilind suma de ..... lei din care au scazut suma de ..... lei, reprezentand impozit aferent trim.I 2007 si au stabilit un **impozit pe profit suplimentar in suma de ..... lei**.

Din verificarea efectuata organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a inregistrat in contul 605 "Cheltuieli privind energia si apa" suma de ..... lei, reprezentand contravaloare energie electrica pentru punctul de lucru din B, unde nu are personal angajat care

sa justifice cheltuiala cu energia, prin urmare au stabilit un **impozit pe profit suplimentar in suma de ..... lei.**

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in luna iunie 2007 SC X SRL a inregistrat in contul 611 "Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile" suma de ..... lei, reprezentand contravaloare tamplarie, cheltuiala de natura investitiilor, prin urmare au stabilit un **impozit pe profit suplimentar in suma de ..... lei.**

De asemenea, au constatat ca societatea a inregistrat in contul 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti" suma de ..... lei, reprezentand contravaloare manoperea executata de SC S SRL, societate aflata in stare de faliment la data efectuarii tranzactiei (faliment din data de 14.06.2006), stabilind un **impozit pe profit suplimentar in suma de ..... lei.**

In concluzie, impozitul pe profit suplimentar aferent trim.II 2007 este in suma de ..... lei.

Conform balantei de verificare intocmita **la data de 30.09.2007**, SC X SRL a inregistrat un profit impozabil in suma de ..... lei pentru care a calculat, evidentiat si declarat un impozit pe profit in suma de ..... lei. Organele de inspectie fiscala au recalculat impozitului pe profit stabilind suma de ..... lei din care au scazut impozitul declarat de societate in suma de ..... lei si au stabilit un **impozit pe profit suplimentar in suma de ..... lei.**

Organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a inregistrat in contul "605" suma de ..... lei, reprezentand contravaloare energie electrica pentru punctul de lucru din Baiut, pentru care au stabilit un **impozit pe profit suplimentar in suma de ..... lei**, iar in contul "628" suma de ..... lei, reprezentand contravaloare manopera executata de SC S SRL aflata in faliment la data efectuarii tranzactiei, prin urmare au stabilit un **impozit pe profit suplimentar in suma de .... lei.**

In concluzie, impozitul pe profit suplimentar aferent trim.III 2007 este in suma de ..... lei.

**La data de 31.12.2007**, SC S SRL a inregistrat conform balantei de verificare contabila un profit impozabil in suma de ..... lei, pentru care a calculat, evidentiat si declarat un impozit pe profit in suma de ..... lei. Organele de inspectie fiscala au procedat la recalcularea impozitului pe profit stabilind suma de ..... lei din care au scazut suma de ..... lei, reprezentand impozit pe profit aferent primelor trei trimestre si au stabilit un **impozit pe profit suplimentar in suma de ..... lei** (impozit suplimentar la trim.III).

In urma verificarii efectuate organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a inregistrat in contul "605" suma de ..... lei, reprezentand contravaloare energie electrica pentru punctul de lucru din B si au stabilit un **impozit pe profit suplimentar in suma de .... lei**, iar in contul "628" suma de .... lei reprezentand contravaloare manopera executata de SC S SRL aflata in stare de faliment la data efectuarii tranzactiei, prin urmare au stabilit un **impozit pe profit suplimentar in suma de .... lei**.

In concluzie, impozitul pe profit suplimentar aferent trim.IV 2007 este in suma de ..... lei.

**La data de 31.03.2008**, conform balantei de verificare, SC X SRL a inregistrat o pierdere contabila in suma de ..... lei si o pierdere fiscala in suma de ..... lei.

Din verificarea efectuata, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a inregistrat in contul "605" suma de ..... lei, reprezentand contravaloare energie electrica pentru punctul de lucru din B, prin urmare au stabilit un **impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei**.

In trim.I 2008 societatea a inregistrat in contul "611" suma de ... lei, reprezentand contravaloare tamplarie, cheltuiala de natura investitiilor, prin urmare au stabilit un **impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei**.

De asemenea, societatea a inregistrat in contul "628" suma de ..... lei, reprezentand contravaloare manopera tesatura achizitionata de la SC B SRL, prin urmare organele de inspectie fiscala au stabilit un **impozit pe profit suplimentar in suma de ..... lei**, iar in contul "658" suma de .... lei, reprezentand contravaloare cursuri calculator, din facturi si chitante emise pe persoana fizica GM, pentru care organele de inspectie fiscala au stabilit un **impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei**.

In concluzie, impozitul pe profit suplimentar aferent trim.I 2008 este in suma de ..... lei.

**La data de 30.06.2008** SC X SRL a inregistrat, conform balantei de verificare un profit impozabil in suma de ..... lei pentru care a calculat, evidentiat si declarat un impozit pe profit in suma de ..... lei. Organele de inspectie fiscala au procedat la recalcularea impozitului pe profit stabilind suma de .... lei din care au scazut impozitul pe profit declarat de societate in suma de .... lei si au stabilit un **impozit pe profit suplimentar in suma de .... lei**.

In urma verificarii efectuate organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a inregistrat in contul "605" suma de ..... lei,

reprezentand contravaloare energie electrica pentru punctul de lucru din Baiut, prin urmare au stabilit un **impozit pe profit suplimentar in suma de .... lei**, iar in contul "611" suma de ..... lei, reprezentand contravaloare tamplarie, cheltuiala de natura investitiilor, pentru care au stabilit un **impozit pe profit suplimentar in suma de ..... lei**.

De asemenea, SC X SRL a inregistrat in contul "628" suma de ..... lei, reprezentand contravaloare manopera tesatura achizitionata de la SC B SRL, pentru care organele de inspectie fiscala au stabilit un **impozit pe profit suplimentar in suma de ..... lei**.

In concluzie, impozitul pe profit suplimentar aferent trim.II 2008 este in suma de ..... lei.

**La data de 30.09.2008**, societatea a inregistrat, conform balantei de verificare, un profit impozabil in suma de .... lei pentru care a calculat, evidenciat si declarat un impozit pe profit in suma de .... lei. Organele de inspectie fiscala au procedat la recalcularea impozitului pe profit si au stabilit suma de ..... lei.

Din verificarea efectuata, organele de inspectie fiscala au constatat ca SC X SRL a inregistrat in contul "605" suma de ..... lei, reprezentand contravaloare energie electrica pentru punctul de lucru din B si au stabilit un **impozit pe profit suplimentar in suma de .... lei**, iar in contul "611" suma de ..... lei, reprezentand contravaloare tamplarie, cheltuiala de natura investitiilor, pentru care au stabilit un **impozit pe profit suplimentar in suma de .... lei**.

In concluzie, impozitul pe profit suplimentar aferent trim.III 2008 este in suma de .... lei.

**La data de 31.12.2008**, SC X SRL a inregistrat, conform balantei de verificare un profit impozabil in suma de..... lei pentru care a calculat, evidenciat si declarat un impozit pe profit in suma de .... lei. Organele de inspectie fiscala au procedat la recalcularea impozitului pe profit stabilind suma de .... lei din care au scazut suma de ..... lei, reprezentand impozitul suplimentar la data de 30.06.2008, prin urmare au stabilit un **impozit pe profit suplimentar in suma de .... lei**.

In urma verificarii efectuate organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a inregistrat in contul "605" suma de ..... lei, reprezentand contravaloare energie electrica pentru care au stabilit un **impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei**, iar in contul "611" suma de ..... lei reprezentand contravaloare tamplarie, cheltuiala de natura investitiilor, pentru care au stabilit un **impozit pe profit suplimentar in suma de .... lei**.

In concluzie, impozitul pe profit suplimentar aferent trim.IV 2008 este in suma de ..... lei.

Conform balantei de verificare **la data de 31.03.2009** SC X SRL a inregistrat un profit impozabil in suma de .... lei pentru care a calculat, evidentiat si declarat un impozit pe profit in suma de ..... lei. Organele de inspectie fiscala au procedat la recalcularea impozitului pe profit stabilind suma de ..... lei din care au scazut impozitul pe profit declarat in suma de .... lei si au stabilit un **impozit pe profit suplimentar in suma de ..... lei.**

Din verificarea efectuata organele de inspectie fiscala au constatat ca SC X SRL a inregistrat in contul "605" suma de ..... lei reprezentand contravaloare energie electrica pentru punctul de lucru din Baiut, prin urmare au stabilit un **impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei.**

SC X SRL are incheiat cu SC A SRL contractul de asociere in participatiune nr.../03.02.2007 prin care se obliga sa plateasca contravaloarea utilitatilor in schimbul a 10% din profitul realizat de catre SC A SRL.

Conform notei explicative luate reprezentantului legal al SC X SRL acesta confirma ca desi SC A SRL avea obligatia conform contractului sa conduca evidenta contabila a asocierii in participatiune, aceasta nu s-a efectuat. SC A SRL si-a contabilizat veniturile iar SC X SRL cheltuielile.

In concluzie, impozitul pe profit suplimentar aferent trim.I 2009 este in suma de ..... lei.

**Pentru trim.II 2009** SC X SRL datoreaza **impozit minim forfetar in suma de ..... lei**, impozit pe care nu l-a determinat, evidentiat si declarat.

Din verificarea efectuata organele de inspectie fiscala au constatat ca in trim.II 2009, societatea a inregistrat in contul "611" suma de ..... lei, reprezentand contravaloare tamplarie, cheltuiala de natura investitiilor, pentru care organele de inspectie fiscala au stabilit un **impozit pe profit suplimentar in suma de .... lei.**

Impozitul pe profit suplimentar aferent trim.II 2009 este in suma de ..... lei.

In concluzie **impozitul pe profit stabilit suplimentar la control este in suma de ..... lei.**

Pentru neachitarea la termen a impozitului pe profit stabilit suplimentar au fost calculate **majorari de intarziere in suma de ..... lei.**

Organele de inspectie fiscala au constatat ca SC X SRL a incalcat prevederile art.21 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata, potrivit caruia cheltuieli deductibile sunt numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri si ale art.24 alin.(4) lit.f din acelasi act normativ, potrivit caruia cheltuielile inregistrate in contabilitate care nu au la baza un document justificativ prin care sa se faca dovada intrarii in gestiune sunt nedeductibile.

Au mai fost incalcate prevederile pct.44 din Hotararea Guvernului nr.44/2004 care precizeaza ca inregistrarile in evidenta contabila se fac cronologic si sistematic precum si ale pct.48 din acelasi act normativ care dispun ca justificarea prestarii efective a serviciilor se efectueza prin situatii de lucrarii, procese verbale de receptie, etc.

Referitor la **taxa pe valoarea adaugata**, organele de inspectie fiscala au constatat ca la data de 30.06.2009, conform balantei de verificare, SC X SRL a inregistrat **taxa pe valoarea adaugata** de recuperat in suma de .... lei. Conform decontului depus la Administratia Finantelor Publice C sub nr...../18.03.2009 societatea a solicitat rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata de .... lei.

Prin decontul de taxa pe valoarea adaugata aferent lunii mai 2009, inregistrat la Administratia Finantelor Publice sub nr...../ 24.06.2009 SC X SRL a solicitat rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata, decont solutionat de organul fiscal teritorial. Suma solicitata la rambursare a fost compensata cu obligatiile de plata, diferenta de ..... lei reprezinta taxa pe valoarea adaugata de recuperat la 30 iunie 2009.

Cu privire la modul de determinare si evidentiere a taxei pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au constatat ca SC X SRL a dedus in mod nejustificat taxa pe valoarea adaugata in suma de .... lei, si nu a colectat taxa pe valoarea adaugata in suma de .... lei, situatie prezentata pe luni si ani in anexa nr.8.

In anexa nr.2 la raportul de inspectie fiscala este prezentata situatia taxei pe valoarea adaugata in suma de ..... lei dedusa in mod nejustificat de pe facturi emise de SC S SRL aflata in stare de faliment la data efectuarii tranzactiei, reprezentand achizitii de marfuri si servicii, fara a fi respectate prevederile art.160 alin.(2) lit.b).



In anexa nr... la raport este prezentata situatia taxei pe valoarea adaugata dedusa in mod nejustificat de pe facturi reprezentand cheltuielile cu energia electrica pentru punctul de lucru din B, cheltuieli nedeductibile fiscal deoarece nu sunt destinate realizarii de venituri, incalcand prevederile art.21 alin.(1) din Legea nr.571/2003.

In anexa nr.7 la raport este prezentata situatia taxei pe valoarea adaugata necolectata pentru facturile emise de societate in perioada ianuarie - februarie 2007 catre SC D SRL, incalcand prevederile art.140 alin.(2) din Legea nr.571/2003.

**In concluzie, taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar este in suma de ..... lei.**

Pentru neachitarea la termen a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar au fost calculate **majorari de intarziere in suma de ..... lei.**

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 28.07.2009 a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr...../28.07.2009, prin care organele de inspectie fiscala au stabilit obligatii fiscale suplimentare contestate de SC X SRL in suma totala de ..... lei, reprezentand impozit pe profit in suma de ..... lei, majorari de intarziere aferente in suma de ..... lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ..... lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative invocate de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

**Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza suma totala de ..... lei reprezentand impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente, in conditiile in care din raportul de inspectie fiscala, ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr...../28.07.2009, nu rezulta cu claritate situatia de fapt care a condus la stabilirea obligatiilor fiscale suplimentare.**

**In fapt,** prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 28.07.2009 organele de inspectie fiscala au constatat ca SC X SRL a inregistrat in perioada 2006 - 2009 in contul 611 "Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile" suma de ..... lei, reprezentand contravaloare tamplarie si au

stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de ..... lei, fara a preciza data la care aceste cheltuieli au fost inregistrate in evidenta contabila.

Conform anexei nr.1 la raportul de inspectie fiscala, facturile fiscale reprezinta contravaloare tamplarie PVC, insa desi o parte din aceste facturi nu depasesc valoarea minima de intrare pentru a fi considerate mijloacele fixe amortizabile, organele de inspectie fiscala nu au aratat criteriile si motivele pe baza carora au incadrat toate lucrarile efectuate ca fiind numai lucrari de investitii si nu si de reparatii.

Potrivit pct.9 din Hotararea Guvernului nr.909/1997 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.15/1994 privind amortizarea capitalului social imobilizat in active corporale si necorporale, cu modificarile si completarile ulterioare, cheltuielile privind reparatiile ce se fac la mijloacele fixe au ca scop restabilirea starii tehnice initiale.

Avand in vedere cele precizate se retine ca organele de inspectie fiscala trebuiau sa faca o delimitare a lucrarilor executate, sa specifice care lucrari se incadreaza la lucrari de reparatii efectuate in scopul restabilirii starii tehnice initiale prin inlocuirea componentelor uzate si care lucrari au fost de investitii sau modernizari avand ca efect cresterea parametrilor functionali si a gradului de confort si ambient, fara aceste constatari, organul de solutionare neputandu-se pronunta asupra cauzei.

In situatia in care organele de inspectie fiscala au stabilit ca aceste cheltuieli nu sunt deductibile la calculul profitului impozabil si implicit a impozitului pe profit intrucat sunt asimilate investitiilor, trebuiau sa acorde societatii dreptul sa-si deduca amortizarea.

Potrivit raportului de inspectie fiscala, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a inregistrat in contul 605 "Cheltuieli privind energia si apa" suma de ..... lei, reprezentand contravaloare energie electrica pentru punctul de lucru din B si au considerat ca aceste cheltuieli nu sunt deductibile deoarece SC X SRL nu are personal angajat care sa justifice cheltuielile cu energia prin urmare au stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de ..... lei, fara a preciza temeiul de drept in baza caruia societatea verificata nu avea dreptul sa deduca cheltuielile cu energia electrica si fara a depune la dosarul cauzei documente din care sa rezulte ca societatea nu are personal angajat care sa justifice cheltuielile.

Organele de inspectie fiscala au mai constatat ca SC X SRL a inregistrat in contul 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti"

suma de ..... lei, reprezentand contravaloare manopera executata de SC S SRL aflata in stare de faliment la data efectuării tranzactiei (faliment din data de 14.06.2006) si au stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de ..... lei, fara a anexa la dosarul contestatiei documente din care sa reiasa ca SC S SRL s-a aflat in stare de faliment la acea data, respectiv o hotarare definitiva pronuntata de instanta judecatoreasca in acest sens.

De asemenea, au constatat ca in cursul anului 2008 SC X SRL a inregistrat in contul 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti" suma de ..... lei, reprezentand "contravaloare manopera tesatura achizitionata" de la SC B SRL si au stabilit un impozit pe profit in suma de ..... lei, fara a preciza motivul de fapt si de drept in baza caruia cheltuielile in speta nu sunt deductibile.

Potrivit anexei nr... facturile reprezinta contravaloare tesatura achizitionata de la SC B SRL insa conform raportului de inspectie fiscala cheltuielile reprezinta "contravaloare manopera tesatura achizitionata", prin urmare organul de solutionare competent nu poate stabili daca este vorba despre o achizitie de materie prima sau despre manopera, astfel ca nu se poate pronunta asupra cauzei.

Organele de inspectie fiscala au mai constatat ca societatea a inregistrat in trim.I 2008 in contul 658 "Alte cheltuieli de exploatare" suma de .... lei, reprezentand contravaloare cursuri calculator in baza unor facturi si chitante emise pe persoana fizica G M si au stabilit impozit pe profit suplimentar in suma de .... lei, fara a preciza temeiul de drept in baza caruia societatea verificata nu avea dreptul sa deduca aceste cheltuieli si nici calitatea pe care o are GM in cadrul societatii, intrucat potrivit art.21 alin.(1) lit.h) din Legea nr.571/2003, republicata, cheltuielile pentru formarea si perfectionarea profesionala a personalului angajat sunt deductibile.

Pentru trim.II 2009 organele de inspectie fiscala au constatat ca SC X SRL nu a determinat, evidentiat si declarat impozitul minim forfetar si au stabilit suma de ..... lei fara a indica motivul de fapt si temeiul de drept pentru calculul impozitului intrucat din cuprinsul raportului de inspectie fiscala nu rezulta ca societatea verificata a inregistrat in trim.II 2009 pierdere, sau a anexa balanta de verificare la data de 30.06.2009 din care sa rezulte acest lucru.

Referitor la impozitul pe profit organele de inspectie fiscala au stabilit impozitul pe profit suplimentar aferent trim.II 2007, trim.IV 2007 si

trim.IV 2008 fara a diminua impozitul stabilit suplimentar cu impozitul pe profit calculat, evidentiat si declarat de societate pentru aceste trimestre.

Potrivit raportului de inspectie fiscala ca urmare a recalcularii impozitului pe profit, organele de inspectie fiscala au stabilit pentru trim.III 2007 suma de ..... insa la calculul sumei totale a impozitului pe profit suplimentar aferent trim.III 2007 au luat in considerare suma de ..... lei.

De asemenea, organele de inspectie fiscala au precizat in mod eronat ca suma de .... lei reprezinta impozit pe profit aferent trim.III 2007 in conditiile in care aceasta suma reprezinta impozit pe profit aferent trim.IV 2007.

La calculul impozitului pe profit aferent trim.III 2008 au stabilit un impozit de .... lei fara a deduce impozitul pe profit de .... lei calculat, evidentiat si declarat in plus de catre societate.

Tot cu privire la impozitul pe profit stabilit suplimentar, se retine ca in cuprinsul raportului de inspectie fiscala, respectiv la cap.III.2 "Impozit pe profit" si in decizia de impunere impozitul este in suma de ..... lei insa la cap.VI "Sinteza constatarilor inspectiei fiscale" pct.6.1. "Situatia obligatiilor fiscale suplimentare stabilite prin prezentul raport" impozitul pe profit este in suma de ..... lei.

In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au constatat ca SC X SRL nu a colectat taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei situatie prevazuta pe luni si ani in anexa nr.8 "Situatia taxei pe valoarea adaugata suplimentara si a majorarilor de intarziere aferente", fara a preciza insa temeiul de fapt si de drept pentru care societatea trebuia sa colecteze aceasta taxa.

Potrivit raportului de inspectie fiscala taxa pe valoarea adaugata dedusa in mod nejustificat de SC X SRL din facturile emise de SC S SRL este in suma de ..... lei, iar in anexa nr.2 la raport taxa pe valoarea adaugata este de ..... lei.

In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata necollectata aferenta sumelor inscrise in facturile fiscale emise catre SC D SRL, se retine ca organele de inspectie fiscala au invocat ca temei de drept art.140 alin.(2) din Legea nr.571/2003, republicata, conform caruia cota redusa este de 9%, insa au calculat taxa pe valoarea adaugata suplimentara cu cota standard de 19%.

Prin contestatia formulata, SC X SRL precizeaza ca prin rapoartele de inspectie fiscala nr...../11.07.2007, nr...../ 05.02.2008 si

nr..../17.09.2008 societatea a mai fost verificata cu privire la taxa pe valoarea adaugata astfel ca actualul control se suprapune pentru perioadele verificate, respectiv cu perioada 01.01.2007-31.05.2007, 01.06.2007-31.12.2007 si 01.01.2008-31.07.2008 iar perioada 01.08.2008-28.02.2009 este acoperita prin actualul control.

Potrivit art.105 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, inspectia fiscala se efectueaza o singura data pentru fiecare impozit, taxa si contributie. Prin exceptie, conducatorul inspectiei fiscale competent poate decide reverificarea unei anumite perioade daca de la data incheierii inspectiei fiscale si pana la data implinirii termenului de prescriptie, apar date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuarii verificarilor.

Conform rapoartelor de inspectie fiscala depuse la dosarul contestatiei societatea a fost verificata pentru perioadele mentionate, insa in cuprinsul raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 28.07.2009 organele de inspectie fiscala nu au precizat care sunt motivele legale pentru care au reverificat aceleasi perioade si daca aceasta reverificare are la baza decizia conducatorului organului de inspectie fiscala.

De asemenea, societatea a motivat ca nu datoreaza impozitul pe profit si majorarile de intarziere aferente intrucat detine certificatul de investitor in zona defavorizata nr.../29.10.1999, anexat la dosarul contestatiei, insa organele de inspectie fiscala nu au facut nici o precizare in cuprinsul raportului de inspectie fiscala cu privire la existenta acestuia si daca societatea beneficiaza de facilitatea prevazuta de art.6 alin.(1) lit.c) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.24/1998 privind regimul zonelor defavorizate aprobata prin Legea nr.20/1999, in baza acestui certificat.

**In drept**, art.105 alin.(1) "Reguli privind inspectia fiscala" din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

***"Inspectia fiscala va avea in vedere examinarea tuturor starilor de fapt si raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere."***

Conform pct.102.1. din Hotararea Guvernului nr.1050/2004 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

***"La examinarea starii de fapt fiscale pentru stabilirea bazei de impunere organul fiscal competent va avea in vedere toate documentele justificative si evidentele financiar - contabile si fiscale"***

**care constituie mijloacele de proba si sunt relevante pentru stabilirea drepturilor si obligatiilor fiscale.”**

Potrivit art.109 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, care prevede:

**“(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris, in care se vor prezenta constatarile inspectiei din punct de vedere faptic si legal.”**

Fata de prevederile legale citate si avand in vedere cele precizate in cuprinsul deciziei ca urmare a analizarii raportului de inspectie fiscala se retine ca raportul contine foarte multe erori si nu rezulta cu claritate situatia de fapt ce a condus la stabilirea de obligatii fiscale suplimentare in sarcina contestatoarei.

De asemenea, raportul de inspectie fiscala nu contine temeiul de drept ce a condus la stabilirea impozitului pe profit suplimentar si a impozitului minim forfetar ci doar faptul ca societatea a inregistrat in contabilitate cheltuieli nedeductibile fiscal.

In ceea ce priveste art.21 alin.(4) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata, care precizeaza ca sunt nedeductibile fiscal cheltuielile inregistrate in contabilitate care nu au la baza un document justificativ, invocat de organele de inspectie fiscala in raport si in decizia de impunere se retine ca nu este incident cauzei intrucat potrivit anexelor la raportul de inspectie fiscala SC X SRL detine facturi fiscale desi nu le-a anexat la dosarul contestatiei.

De asemenea, acelasi temei de drept a fost invocat de organele de inspectie fiscala si la obligatiile fiscale suplimentare de plata reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei desi prevederile acestuia se refera la impozitul pe profit si nu la taxa pe valoarea adaugata, prin urmare raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 28.07.2009 urmeaza sa fie desfiintat.

Pct. 2.1.3. din anexa nr. 2 la Ordinul ministrului finantelor publice nr. 972/2006 pentru aprobarea formularului “Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala” prevede:

**“2.1.3. "Temeiul de drept" - se va inscrie detaliat si in clar incadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, a celorlalte elemente prevazute de lege, cu prezentarea concisa a textului de lege pentru cazul constatat. Temeiul de drept se va inscrie atat pentru obligatia fiscala principala, cat si pentru accesoriile calculate la aceasta.”**

In temeiul prevederilor legale citate, tinand seama de documentele anexate la dosarul cauzei, precum si de cele precizate in

continutul deciziei se retine ca, intrucat organele de inspectie fiscala nu au invocat in mod clar temeiul de drept in baza caruia au stabilit impozitul pe profit suplimentar si taxa pe valoarea adaugata suplimentara decizia de impunere nr...../28.07.2009 urmeaza sa fie anulata.

Avand in vedere cele retinute mai sus si in temeiul art.216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

***“Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare”***, precum si ale pct.102.5. din normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala aprobate prin Hotararea Guvernului nr.1050/2004, care prevede:

***“In cazul in care, ca urmare a desfiintarii actului administrativ fiscal conform art.185 alin.(3) din Codul de procedura fiscala, este necesara reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul contestat”***, (art.185 alin.(3) a devenit art.216 alin.(3) in urma republicarii Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata) Cap. “Impozit pe profit” si Cap. “Taxa pe valoarea adaugata” din raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 28.07.2009 urmeaza sa fie desfiintat pentru suma totala de ..... lei, reprezentand impozit pe profit in suma de ..... lei, majorari de intarziere aferente in suma de ..... lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei si majorari de intarziere in suma de ..... lei, iar decizia de impunere nr...../28.07.2009 anulata pentru acesta suma, urmand ca organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala sa efectueze o noua inspectie fiscala prin care sa reanalizeze cauza pentru aceeasi perioada si aceleasi obligatii bugetare, sa se stabileasca clar si concret situatia de fapt si suma obligatiilor legal datorate de societate conform celor retinute prin prezenta decizie si dispozitiile legale in vigoare in perioada verificata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.105 alin.(1) si art.109 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si ale pct.102.5. din Hotararea Guvernului nr.1050/2004, coroborate cu art.216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, se

**DECIDE**

Desfiintarea Cap. "Impozit pe profit" si Cap. "Taxa pe valoarea adaugata" din raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 28.07.2009 si anulara deciziei de impunere nr...../28.07.2009 pentru suma de .... lei, reprezentand impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata si majorarile de intarziere aferente, urmand ca o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul contestat sa procedeze la o noua verificare pe aceeasi perioada si aceleasi tipuri de impozite si taxe tinand cont de prevederile legale aplicabile in speta, precum si de cele precizate prin prezenta decizie.

**DIRECTOR COORDONATOR**