



Ministerul Finantelor Publice

Agentia Nationala de
Administrare Fiscala
Directia Generala a Finantelor
Publice a judetului Brasov



Str. Mihail Kogalniceanu, nr. 7
Brasov
Tel: 0268.547726
Fax: 0268.547730
E-mail: finantepublice@rdsbv.ro

DECIZIA NR.942

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre DG.F.P. Brasov- Activitatea de Inspectie Fiscala, privind solutionarea contestatiei depusa de catre SC X.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de inspectie fiscala in Decizia de impunere si Raportul de inspectie fiscala, prin care s-a stabilit suplimentar de plata suma totala, care se compune din:

- impozit pe profit
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit
- TVA
- majorari de intarziere aferente TVA
- impozit pe veniturile microintreprinderilor
- majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziei de impunere si de data inregistrarii contestatiei la Directia Generala a Finantelor Publice Brasov, conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 207 si 209 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. Brasov este investita cu solutionarea contestatiei formulata de catre SC X.

I. SC X formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere si Raportului de inspectie fiscala prin care organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar de plata catre bugetul statului impozit pe profit, majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, TVA, majorari de intarziere aferente TVA, impozit pe venit microintreprinderi si majorari de intarziere aferente impozitului pe venit microintreprinderi, solicitand admiterea contestatiei si desfiintarea actelor administrativ fiscale contestate cu privire la impozitele si taxele stabilite suplimentar de plata.

A). Referitor la impozitul pe profit, stabilit suplimentar de plata, contestatoarea motiveaza astfel:

1.Cheltuielile, reprezentand lucrari de constructii pentru amenajarea sediului social, efectuate de SC C au fost respinse la deductibilitate de catre organele de inspectie fiscala pe motiv ca nu au fost inregistrate in contul 231 "Investitii in curs" .

Contestatoarea considera ca netemeinice si nelegale constatarile organelor de inspectie fiscala sustinand ca in fapt s-au efectuat reparatii la un mijloc fix iar din eroare cheltuielile nu au fost inregistrate in contul 611"Cheltuieli cu reparatiile si intretinerea" si in contul 628"Alte cheltuieli cu serviciile efectuate de terti".

Invoca prevederile pct.94 din OMFP1752/2005 si sustine ca societatea a efectuat reparatii in scopul utilizarii continue a bunurilor si nu investitii care trebuie capitalizate, astfel ca cheltuiala este deductibila la calculul impozitului pe profit.

2. In legatura cu materialele achizitionate de la SC D, in anul 2007 si anul 2008, contestatoarea sustine ca organele de inspectie fiscala in mod nelegal si netemeinic au considerat ca nedeductibile fiscal cheltuielile cu materialele achizitionate de la SC D, pe motiv ca furnizorul nu si-a respectat obligatiile de declarare si ca s-ar fi aflat in lichidare la momentul furnizarii bunurilor catre societate.

Contestatoarea considera ca nu poate fi sanctionata pentru culpa furnizorului, fiind un contribuabil de buna credinta care a actionat in temeiul art.12 din O.G. nr.92/2003 privind Codul fiscal.

Astfel, considera ca organele de inspectie fiscala au incalcat principiile fiscalitatii prevazute la art.3 din Codul fiscal, solicitand astfel, admiterea contestatiei cu privire la cheltuielile cu materialele achizitionate de la SC D si recalcularea impozitului pe profit pe aceasta perioada.

3. Referitor la achizitiile de materiale consumabile de la SC R, declarat drept contribuabil inactiv, contestatoarea sustine ca organele de control in mod eronat au respins la deductibilitate aceste cheltuieli deoarece SC X a prezumat buna credinta a SC R in stabilirea raporturilor de ordin comercial, lucru care ar fi trebuit sa determine raspunderea exclusiva a societatii care in acel moment avea calitatea de contribuabil inactiv.

4.Referitor cheltuiala cu materiale consumabile, conform facturilor, constand in achizitii de imbracaminte si incaltaminte, contestatoarea sustine ca societatea s-a incadrat in prevederile art.21 din Codul fiscal. Achizitiile in cauza reprezinta un mijloc de promovare a imaginii societatii in cadrul participarii in calitate de invitat la targuri si expozitii care privesc in mod direct obiectul de activitate al societatii.

5. Referitor la cheltuiala cu materialele consumabile aferente facturii, reprezentand contravaloare dulap haine dormitor , contestatoarea sustine ca achizitia a fost efectuata in scopul desfasurarii activitatii societatii fiind utilizata in indeplinirea acesteia.

B).In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata, stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala, contestatoarea motiveaza astfel:

1.In legatura cu suma reprezentand TVA aferenta achizitiei de materiale consumabile de la SC R, contribuabil inactiv, contestatoarea considera netemeinica masura luata de catre organele de inspectie fiscala cu privire la nedeductibilitatea fiscala a TVA aferenta facturilor emise de SC R, deoarece SC X de buna credinta a incheiat raporturi comerciale cu aceasta societate, considerand ca aceasta societatea avea calitatea de persoana impozabila in scopuri de TVA.

In sustinerea contestatiei invoca prevederile art.145 din Codul fiscal si sustine ca la momentul emiterii facturilor conditia exigibilitatii era indeplinita intrucat SC X stabilea relatii economice considerand ca SC R se comporta ca un contribuabil cu drepturi

depline, fara sa cunoasca faptul ca prin Ordinul 1039/2007 a fost considerat contribuabil inactiv.

Astfel, contestatoarea sustine ca a dedus TVA aferenta acestor facturi fara a incalca prevederile art.146 din Codul fiscal iar culpa exclusiva pentru nedeclararea situatiei de fapt revine SC R.

2. In legatura cu suma reprezentand TVA aferenta achizitiei de materiale consumabile de la SC D, contestatoarea sustine ca organele de inspectie fiscala nu se pot prevala de art.11 din Codul fiscal si art.6 din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata, intrucat nu se poate pune la indoiala lipsa scopului economic in realizarea achizitiilor, fiind emise facturi cu TVA de SC D. Pentru culpa furnizorului de a-si declara obligatiile fiscale nu poate fi sanctionat clientul iar culpa exclusiva revine SC D pentru ca nu a emis facturile si documentele insotitoare cu respectarea prevederilor art.45 din Legea nr.85/2006

Astfel, contestatoarea solicita admiterea contestatiei si acordarea dreptului de deducere a TVA aferenta facturilor emise de SC D.

C).In ceea ce privesc majorarile de intarziere aferente obligatiilor fiscale stabilite suplimentar de plata, contestatoarea solicita admiterea contestatiei cu privire la acest capat de cerere in conformitate cu principiul de drept "accesorium sequitur principale" .

II. Prin Decizia de impunere, organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Brasov-Activitatea de Inspectie Fiscala au stabilit suplimentar de plata catre bugetul statului, suma totala, care se compune din:

- impozit pe profit
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit
- TVA
- majorari de intarziere aferente TVA
- impozit pe veniturile microintreprinderilor
- majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor

Din raportul de inspectie fiscala, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestata, rezulta urmatoarele:

Impozitul pe profit , contestat de societate, a fost stabilit suplimentar pe perioada 2007-2009, prin considerarea ca nedeductibile fiscal a cheltuielilor, astfel:

Pe anul 2007, organele de inspectie fiscala au respins la deductibilitate urmatoarele cheltuieli:

-cheltuieli cu lucrari de constructie efectuate de SC C pentru amenajarea sediului social, inregistrata de societate in contul 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti"

Organele de inspectie fiscala au constatat ca aceasta suma reprezinta o prestare de servicii care face parte integranta dintr-o investitie ce se realizeaza pe termen lung si trebuia inregistrata in contul 231 "Investitii corporale in curs de executie" conform prevederilor OMFP 1752/2005.

-cheltuieli cu comisionul, conform facturii nr.11/17.10.2007 emisa de SC A urmare a achizitionarii unui teren arabil intravilan

Organele de inspectie fiscala au considerat ca nedeductibile fiscal cheltuiela cu comisionul, inregistrata in contul 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti" in conformitate cu prevederile OMFP nr.1752/2005 pct.53 si 54 si art.24 alin.(5) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

-cheltuieli aferente achizițiilor de materiale consumabile de la SC D în condițiile în care societatea se află în lichidare din data de 14.12.2006

Organele de inspecție fiscală au respins la deducere cheltuielile înregistrate în contul 602.8 în conformitate cu prevederile art.11, art.21 alin.(4) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal și art.6 din Legea contabilității nr.82/1991.

Prin considerarea că nedeductibile fiscal a cheltuielilor mai sus enumerate organele de inspecție fiscală au recalculat profitul impozabil aferent anului 2007 și au stabilit suplimentar impozit pe profit de plată.

Aferent impozitului pe profit stabilit de plată, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere, în conformitate cu prevederile art.119, art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Pe anul 2008, organele de inspecție fiscală au respins la deductibilitate următoarele cheltuieli:

-cheltuieli cu îmbrăcăminte, încălțăminte înregistrate conform facturilor, în contul 602.8-cheltuieli cu materiale consumabile.

Organele de inspecție fiscală au considerat că nedeductibilă fiscal această cheltuială, având în vedere art.21 alin.(1) din legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

- cheltuieli aferente achizițiilor de materiale consumabile de la SC R și SC D în condițiile în care s-a constatat că SC R a fost declarat inactiv prin Ordinul nr.1039/24.07.2007 pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi și a listei contribuabililor reactivați publicat în M.O. nr.576/2007, anexa nr.1, poziția 103 iar SC D se află în lichidare din data de 14.12.2006 și nu a depus declarațiile nr.394, 100 și decontul de TVA din anul 2004.

Astfel, organele de inspecție fiscală au constatat că cheltuielile cu materialele consumabile achiziționate de la SC R și SC D sunt nedeductibile fiscal potrivit prevederilor art.11 alin.(1) și alin. (1²) și art.21 alin.(4) lit.r) din legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Prin considerarea că nedeductibile fiscal a acestor cheltuieli organele de inspecție fiscală au recalculat profitul impozabil aferent anului 2008 și au stabilit suplimentar impozit pe profit.

Aferent impozitului pe profit stabilit de plată, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere, în conformitate cu prevederile art.119, art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Pe anul 2009, organele de inspecție fiscală au respins la deductibilitate următoarele cheltuieli:

-cheltuieli cu materiale consumabile achiziționate de la SC R

Pe trimestrul I 2009, organele de inspecție fiscală au respins la deductibilitate cheltuielile cu materialele consumabile achiziționate de la SC R, potrivit prevederilor art.11 alin.(1) și alin. (1²) și art.21 alin.(4) lit.r) din legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, în condițiile în care s-a constatat că SC R a fost declarat inactiv prin Ordinul nr.1039/24.07.2007 pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi și a listei contribuabililor reactivați publicat în M.O. nr.576/2007, anexa nr.1, poziția 103.

Organele de inspecție fiscală au recalculat profitul impozabil pe trimestrul I 2009, considerând că nedeductibilă fiscal această cheltuială și au stabilit impozit pe profit suplimentar.

Aferent impozitului pe profit stabilit de plata, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere, in conformitate cu prevederile art.119, art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Pe trimestrul III 2009, organele de inspectie fiscala au respins la deductibilitate urmatoarele cheltuieli:

- cheltuieli cu servicii stomatologice conform facturilor emise de SC B

Organele de inspectie fiscala au respins la deductibilitate aceasta cheltuiala in conformitate cu prevederile art.21 alin.(1) si alin.(4) lit.l) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

- cheltuieli cu materiale consumabile inregistrate in evidentele contabile in baza facturii reprezentand contravaloare dulap haine pentru dormitor.

Organele de inspectie fiscala au respins la deductibilitate aceasta cheltuiala avand in vedere prevederile art.21 alin.(1) din legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

- cheltuieli cu marfuri degradabile neimputabile, inregistrata in evidentele contabile de catre societate ca cheltuiala deductibila fiscal

Organele de inspectie fiscala au considerat ca nedeductibile fiscal cheltuielile cu marfuri degradabile, neimputabile, potrivit prevederilor art.21 alin.(4) lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Pe trimestrul III 2009, organele de inspectie fiscala au considerat ca nedeductibile fiscal aceste cheltuieli.

Organele de inspectie fiscala au recalculat profitul impozabil pe perioada 01.01.2009-30.09.2009, in conformitate cu prevederile art.19 alin.(2) din legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, stabilind un impozit pe profit de plata si au calculat majorari de intarziere aferenta impozitului pe profit stabilit suplimentar de plata.

B) Din raportul de inspectie fiscala, cu privire la TVA stabilita suplimentar, contestata de societate, rezulta urmatoarele:

Organele de inspectie fiscala au respins la deducere TVA aferenta facturilor reprezentand contravaloare marfuri si servicii, astfel:

- a fost respinsa la deducere TVA aferenta facturilor reprezentand contravaloare imbracaminte si electrocasnice, potrivit prevederilor art.145 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare

- a fost respinsa la deducere TVA aferenta facturii, emisa de SC S reprezentand contravaloare bauturi alcoolice in conformitate cu prevederile art.145 alin.(7) lit.b) din legea nr.571/2003 privind codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

- a fost respinsa la deducere TVA aferenta facturilor reprezentand contravaloare imbracaminte, incaltaminte, balansoar, masa copii, dulap haine potrivit prevederilor art.145 alin.(2) lit.a) din legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

- a fost respinsa la deducere aferenta facturilor reprezentand contravaloare bunuri (diluante, pamatur, activator, parbrize) achizitionate de la SC R, achitate in numerar.

Organele de inspectie fiscala au respins la deducere TVA potrivit prevederilor art.145 alin.(2) lit.a), art.146 alin.(1) lit.a), art.153 alin.(8) si art.155 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, in conditiile in care s-a constatat ca SC R a fost declarata inactiv prin Ordinul nr.1039/24.07.2007 pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi si a listei contribuabililor reactivati publicat in M.O. nr.576/2007, anexa nr.1, pozitia 103.

- a fost respinsa la deducere TVA aferenta bunurilor achizitionate de la SC D, achitate in numerar, in conditiile in care din adresa emisa de SC D.G.F.P. Bacau rezulta

ca SC D se afla in lichidare din 14.12.2006 iar din anul 2004 nu a depus declaratiile nr.394,100 si deconturile de TVA.

Organele de inspectie fiscala au respins la deducere potrivit prevederilor art.11 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si art.45 din Legea nr.85/2006 privind procedura insolventei.

Totodata a fost colectata suplimentar TVA, astfel:

-Organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea nu a aplicat prevederile art.160 alin.(1), alin.(2) lit.c) si alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare , pentru lucrarile de constructii efectuate la sediul social de SC C in perioada ianuarie -martie 2007

Astfel, organele de inspectie fiscala au colectat suplimentar TVA, in conformitate cu prevederile art.140 alin.(1) si art.160 alin.(1) si alin.(2) lit.c) si alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

-Organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea nu a colectat TVA in luna septembrie 2009 aferenta sumei reprezentand cheltuieli cu marfuri degradabile, neimputabile, nedeductibile fiscal in conformitate cu prevederile art.21 alin.(4) lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, colectand astfel, suplimentar TVA asupra acestor cheltuieli.

Pentru TVA, stabilita suplimentar de plata, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere, potrivit prevederilor art.119, 120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat.

C) Pe perioada 01.01.2006-31.12.2006, organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar de plata impozit pe veniturile microintreprinderilor in conformitate cu prevederile art.105 si art. 107 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Aferent impozitului pe veniturile microintreprinderilor stabilit suplimentar de plata, organele de inspectie fiscala, au calculat majorari de intarziere in conformitate cu prevederile art.116 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat.

III. Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

A). Referitor la impozitul pe profit si majorarile de intarziere aferente, stabilite suplimentar de plata, contestate de societate, mentionam:

a)In ceea ce priveste impozitul pe profit si majorarile de intarziere aferente:

D.G.F.P.Brasov prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor este investita sa se pronunte daca cheltuielile reprezentand lucrari de constructie, cheltuielile cu bunurile achizitionate de la furnizori inactivi si aflati in lichidare si cheltuielile cu achizitii de bunuri personale, contestate de societate sunt deductibile la calculul impozitului pe profit pe perioada verificata.

In fapt, din raportul de inspectie fiscala, rezulta ca impozitul pe profit, contestat de societate, a fost stabilit suplimentar pe perioada 2007-2009, prin considerarea ca nedeductibile fiscal a cheltuielilor, astfel:

Pe anul 2007, organele de inspectie fiscala au respins la deductibilitate urmatoarele cheltuieli:

-cheltuieli cu lucrari de constructie efectuate de SC C pentru amenajarea sediului social, inregistrata de societate in contul 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de

terti" pe motiv ca aceasta suma nu a fost inregistrata in contul 231 "Investitii corporale in curs de executie"

-cheltuieli cu comisionul conform facturii emisa de SC A urmare a achizitionarii unui teren arabil intravilan

Organele de inspectie fiscala au considerat ca nedeductibila fiscal cheltuiala cu comisionul, inregistrata in contul 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti" in conformitate cu prevederile OMFP nr.1752/2005 pct.53 si 54 si art.24 alin.(5) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

-cheltuieli aferente achizitiilor de materiale consumabile de la SC D in conditiile in care societatea se afla in lichidare din data de 14.12.2006

Pe anul 2008, organele de inspectie fiscala au respins la deductibilitate urmatoarele cheltuieli:

-cheltuieli cu imbracaminte, incaltaminte inregistrata conform facturilor, in contul 602.8-cheltuieli cu materiale consumabile.

-cheltuieli cu achizitiile de materiale consumabile de la SC R in conditiile in care s-a constatat ca SC R a fost declarat inactiv prin Ordinul nr.1039/24.07.2007 pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi si a listei contribuabililor reactivati publicat in M.O. nr.576/2007, anexa nr.1, pozitia 103 i

-cheltuieli nedeductibile fiscal aferenta achizitiilor de materiale consumabile de la SC D care se afla in lichidare si nu a depus declaratiile nr.394, 100 si decontul de TVA din anul 2004.

Pe anul 2009, organele de inspectie fiscala au respins la deductibilitate urmatoarele cheltuieli:

-cheltuieli cu materialele consumabile achizitionate de la SC R in conditiile in care s-a constatat ca SC R a fost declarat inactiv prin Ordinul nr.1039/24.07.2007 pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi si a listei contribuabililor reactivati publicat in M.O. nr.576/2007, anexa nr.1, pozitia 103.

-cheltuieli cu servicii stomatologice conform facturilor emise de SC B.

-cheltuieli cu materiale consumabile inregistrate in evidentele contabile in baza facturii reprezentand contravaloare dulap haine pentru dormitor.

-cheltuieli cu marfuri degradabile neimputabile, inregistrata in evidentele contabile de catre societate ca cheltuiala deductibila fiscal

SC X contesta impozitul pe profit, stabilit suplimentar de plata si majorari de intarziere, argumentand astfel:

1. In ceea ce privesc cheltuielile cu lucrari de constructii pentru amenajarea sediului social efectuate de SC C, inregistrata in evidentele contabile in contul 628 "Alte cheltuieli cu serviciile efectuate de terti", respinsa la deductibilitate de catre organele de inspectie fiscala pe motiv ca nu au fost inregistrate in contul 231 "Investitii in curs", contestatoarea considera ca netemeinice si nelegale constatarile organelor de inspectie fiscala si invoca in sustinere prevederile pct. 94 din OMFP 1752/2005.

2. In legatura cu materialele achizitionate de la SC D, contestatoarea sustine ca organele de inspectie fiscala in mod nelegal si netemeinic au considerat ca nedeductibile fiscal cheltuielile cu materialele achizitionate de la SC D pe motiv ca furnizorul nu si-a respectat obligatiile de declarare si ca s-ar fi aflat in lichidare la momentul furnizarii bunurilor catre societate.

Contestatoarea considera ca nu poate fi sanctionata pentru culpa furnizorului, fiind un contribuabil de buna credinta care a actionat in temeiul art.12 din O.G. nr.92/2003 privind Codul fiscal.

3. Referitor achizitiile de materiale consumabile de la SC R, declarat drept contribuabil inactiv, contestatoarea sustine ca organele de control in mod eronat au

respins la deductibilitate aceste cheltuieli deoarece SC X a prezumat buna credinta a SC R in stabilirea raporturilor de ordin comercial, lucru care ar fi trebuit sa determine raspunderea exclusiva a societatii care in acel moment avea calitatea de contribuabil inactiv.

4.Referitor la suma reprezentand cheltuiala cu materiale consumabile, conform facturilor, constand in achizitii de imbracaminte si incaltaminte, contestatoarea sustine ca societatea s-a incadrat in prevederile art.21 din Codul fiscal. Achizitiile in cauza reprezinta un mijloc de promovare a imaginii societatii in cadrul participariin calitate de invitat la targuri si expozitii care privesc in mod direct obiectul de activitate al societatii.

5. Referitor la suma reprezentand cheltuiala cu materialele consumabile aferente facturii reprezentand contravaloare dulap haine dormitor , contestatoarea sustine ca achizitia a fost efectuata in scopul desfasurarii activitatii societatii fiind utilizata in indeplinirea acesteia.

1. Referitor la cheltuielile cu lucrarile de constructii pentru amenajarea sediului social efectuate de SC C , mentionam:

In speta sunt aplicabile prevederile art.19 alin.(1) si prevederile art.21 alin.(1), art.24 alin.(1), alin.(3)lit.a) si lit.d) si alin.(11) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare care dispun:

-art.19

"(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."

-art.21

"(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."

-art.24 alin.(1), alin.(3)lit.a) si lit.d) si alin.(11

"(1) Cheltuielile aferente achiziționării, producerii, construirii, asamblării, instalării sau îmbunătățirii mijloacelor fixe amortizabile se recuperează din punct de vedere fiscal prin deducerea amortizării potrivit prevederilor prezentului articol.

[...]

(3) Sunt, de asemenea, considerate mijloace fixe amortizabile:

a) investițiile efectuate la mijloacele fixe care fac obiectul unor contracte de închiriere, concesiune, locație de gestiune sau altele asemenea; [...]

d) investițiile efectuate la mijloacele fixe existente, sub forma cheltuielilor ulterioare realizate în scopul îmbunătățirii parametrilor tehnici inițiali și care conduc la obținerea de beneficii economice viitoare, prin majorarea valorii mijlocului fix;

(11) Amortizarea fiscală se calculează după cum urmează:

a) începând cu luna următoare celei în care mijlocul fix amortizabil se pune în funcțiune;"

Avand in vedere prevederile legale mai sus enuntate se retine faptul ca o cheltuiala este deductibila fiscal daca este efectuata in scopul realizarii de venituri.

Sunt considerate mijloace fixe amortizabile investitiile realizate la mijloace fixe inchiriate concesionate, in locatie de gestiune sau altele asemenea iar cheltuielile aferente imbunatatirii mijloacelor fixe amortizabile se recupereaza din punct de vedere fiscal prin deducerea amortizarii.

Din raportul de inspectie fiscala rezulta ca suma inregistrata in evidentele contabile in contul 628"Alte cheltuieli cu serviciile efectuate de terti" reprezinta o prestare de servicii care face parte integranta dintr-o investitie ce se realizeaza pe termen lung si trebuia inregistrata in contul 231"Investitii in curs"

Contestatoarea sustine ca, in fapt societatea a efectuat reparatii la mijlocul fix in cauza dar din eroare a inregistrat in contabilitate acesta cheltuiala in contul 628"Alte cheltuieli cu serviciile efectuate de terti" in loc de contul 611"Cheltuieli cu reparatiile si intretinerea". Considera ca netemeinice si nelegale constatarile organelor de inspectie fiscala si invoca in sustinere prevederile pct. 94 din OMFP1752/2005.

Din analiza documentelor existente la dosarul contestatiei si Nota explicativa a administratorului societatii , anexa 8 la raportul de inspectie fiscala, rezulta ca in perioada 2007-2008 au fost executate lucrari de modernizare, dotare si amenajarea spatiului unde societatea are declarat sediul social, conform contractului de comodat incheiat pe o perioada de 15 ani cu P.F. B.

Contestatoarea mentioneaza faptul ca "conducerea societatii a hotarat modernizarea, dotarea si amenajarea spatiului, incheind in luna ianuarie 2007 un contract cu firma de amenajare spatii SC C.

In 2007, la demararea investitiei in curs a transmis firmei de contabilitate informatia ca "toate materialele achizitionate, conform intelegerii contractuale cu SC C se vor inregistra la imobilizari in curs."

Se retine astfel ca, societatea din proprie initiativa a inregistrat in contul 231"Investitii in curs" contravaloare materialelor utilizate la realizarea modernizarii si amenajarii spatiului in cauza.

In aceste conditii si suma reprezentand contravaloare lucrari de constructie efectuate de SC C pentru amenajarea spatiului in cauza, face parte integranta din investitia ce se realizeaza la cladire si trebuia inregistrata in contul 231"Investitii in curs".

Potrivit prevederilor legale mai sus enuntate cheltuielile aferente achizitionarii, producerii, construirii, asamblarii, instalarii sau imbunatatirii mijloacelor fixe amortizabile se recupereaza din punct de vedere fiscal prin deducerea amortizarii.Sunt considerate mijloace fixe amortizabile investitiile realizate la mijloacele fixe care fac obiectul unor contracte de inchiriere, concesiune, locatie de gestiune sau altele asemenea.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei afirmatia contestatoarei, potrivit careia suma reprezinta lucrari de reparatii si intretinere a imobilului in conditiile in care din documentele existente la dosarul cauzei rezulta in mod clar ca societatea a realizat lucrari de modernizare, amenajare si dotarea a spatiului, investitie care se deruleaza pe mai multi ani(2007, 2008,2009).

Pct.94 din OMFP nr.1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, invocat de contestatoare, potrivit caruia" :

"(1) Costul reparatiilor efectuate la imobilizari corporale, in scopul asigurarii utilizarii continue a acestora, trebuie recunoscut ca o cheltuiala in perioada in care este efectuata.

(2) Sunt recunoscute ca o componenta a activului investitiile efectuate la imobilizarile corporale, sub forma cheltuielilor ulterioare. Aceasta trebuie sa aiba ca efect imbunatatirea parametrilor tehnici initiali ai acestora si sa conduca la obtinerea de beneficii economice viitoare, suplimentare fata de cele estimate initial.

Obtinerea de beneficii se poate realiza fie direct prin cresterea veniturilor, fie indirect prin reducerea cheltuielilor de intretinere si functionare",

nu este aplicabil in speta deoarece dupa cum am mentionat si mai sus contestatoarea nu a realizat reparatii la imobilul in cauza ci a realizat o investitie constand in modernizarea si amenajarea a spatiului in cauza, investitie care se recupereaza din punct de vedere fiscal prin deducerea cheltuielilor cu amortizarea pe perioada contractului de comodat.

In aceste conditii se vor mentine ca legale constatările organelor de inspectie fiscala cu privire la respingerea la deductibilitate a cheltuielilor inregistrate in contul 628 "Alte cheltuieli cu serviciile efectuate de terti" in conditiile in care lucrarile de constructie realizate de SC C sunt aferente investitiei realizate la imobilul in cauza si se va respinge ca neintemeiata contestatia cu privire la cheltuielile reprezentand lucrari de constructii aferente imobilului in cauza.

2. Referitor la cheltuielile nedeductibile fiscal cu materiale achizitionate de la SC D, contestate de societate, mentionam:

In fapt, in perioada 2007-2008, societatea a inregistrat in contabilitate ca deductibile fiscal, cheltuieli privind bunurile achizitionate de la SC D.

Contravaloarea facturilor emise de SC D, a fost achitata de SC X, in numerar.

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca aceste cheltuieli nu sunt deductibile fiscal la calculul impozitului pe profit in conditiile in care, din adresa emisa de Compartimentul de Schimb International de Informatii rezulta ca SC D nu a depus declaratii si deconturi de TVA din anul 2004 iar din data de 14.12.2006 se afla in lichidare judiciara.

Din adresa emisa de D.G.F.P. Bacau rezulta ca societatea a depus ultimul decont de TVA in luna decembrie 2003 iar in conformitate cu prevederile Ordinului ANAF nr.819/2008, aceasta societate a fost propusa pentru inscrierea in lista contribuabililor inactivi, conform referatului.

In adresa se mentioneaza faptul ca incepand cu data de 10.04.2006, SC D este in dizolvare conform Sentintei emisa de Tribunalul Bacau, publicata in MO al Romaniei, partea a IV-a.

Pentru cauza in speta sunt aplicabile prevederile art.11 coroborat cu prevederile art.19 alin.(1), art.21 alin.(1) si alin.(4) lit.f) si r) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, care dispun:

-art.11

"(1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unui tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției.

(1¹) Autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție efectuată de un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(1²) De asemenea, nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Procedura de declarare a contribuabililor inactivi va fi stabilită prin ordin. Lista contribuabililor declarați inactivi va fi publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, și va fi adusă la cunoștință publică, în conformitate cu cerințele prevăzute prin ordin."

-art.19

"(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."

-art.21

"(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."

[...]

"(4) 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;

r) cheltuielile înregistrate în evidența contabilă, care au la bază un document emis de un contribuabil inactiv al cărui certificat de înregistrare fiscală a fost suspendat în baza ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală."

De asemenea, pentru cauza in speta sunt aplicabile prevederile art.3 din Ordinul nr.575/2006 privind stabilirea conditiilor si declararea contribuabililor inactivi, care prevede:

"(1) De la data declarării ca inactiv contribuabilul nu mai are dreptul de a utiliza facturi, facturi fiscale, alte documente sau formulare tipizate cu regim special.

(2) Documentele fiscale emise de un contribuabil declarat inactiv cu încălcarea interdicției prevăzute la alin. (1) nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal."

La art.45 din Legea nr.85/2006 privind procedura insolventei se precizeaza:

*"(1) După rămânerea irevocabilă a hotărârii de deschidere a procedurii **toate actele și corespondența emise de debitor, administratorul judiciar sau lichidator vor cuprinde, în mod obligatoriu și cu caractere vizibile, în limbile***

română, engleză și franceză, mențiunea în insolvență, in insolvency, en procedure collective.

(2) După intrarea în reorganizare judiciară sau faliment, actele și corespondența vor purta, în condițiile prevăzute la alin. (1), mențiunea în reorganizare judiciară, in judicial reorganisation, en redressement sau, după caz, în faliment, in bankruptcy, en faillite. După intrarea în procedura simplificată se va face, de asemenea, mențiunea în faliment, in bankruptcy, en faillite."

Potrivit prevederilor legale mai sus mentionate sunt deductibile la calculul impozitului pe profit doar cheltuielile efectuate pentru obtinerea de venituri in baza unor documente justificative.

Sunt nedeductibile fiscal cheltuielile inregistrate in evidentele contabile in baza unor documente emise de un contribuabil inactiv in conditiile in care acesta nu mai are dreptul de a utiliza facturi sau alte documente iar documentele fiscale emise de un contribuabil inactiv nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.

De asemenea, contribuabilii aflati in procedura insolventei are obligatia de a inscrie pe toate actele si corespondenta emisa mentiunea "in insolventa" sau "faliment".

Analizand documentele existente la dosarul cauzei se retine faptul ca facturile emise de SC D, inregistrate in evidentele contabile pe perioada 2007-2008 de SC X nu au calitate de document justificativ in conditiile in care societatea furnizoare se afla in lichidare judiciara din 14.12.2006, nu a inregistrat in evidentele contabile facturile in cauza si nu a declarat impozitele si taxele aferente acestora catre bugetul statului.

La art.6 din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicatase specifica:

"(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz."

Astfel, potrivit prevederilor legale mai sus mentionate orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuării ei intr-un document care sta la baza inregistrării in contabilitate, dobândind calitatea de document justificativ iar documentele justificative inregistrate in evidentele contabile angajeaza raspunderea persoanelor care le-au intocmit vizat si aprobat precum si a celor care le-a inregistrat in evidentele contabile.

Se retine astfel ca, este raspunzator si SC X pentru inregistrarea in evidentele contabile a facturilor emise de SC D care nu au calitatea de document justificativ in conditiile in care acestea au fost emise fara respectarea prevederilor legale mai sus enuntate.

In consecinta, avand in vedere prevederile legale enuntate in speta si documentele existente la dosarul contestatiei, se vor mentine ca legale constatările organelor de inspectie fiscala si se va respinge ca neintemeiata contestatia cu privire la cheltuielile reprezentand contravaloarea bunurilor achizitionate de la SC D in conditiile in care incepand cu 10.04.2006, SC D este in dizolvare conform Sentintei emisa de Tribunalul Bacau , publicata in MO al Romaniei, partea a IV-a si inregistrata in evidenta speciala ca si contribuabil inactiv.

3. Referitor la cheltuielile nedeductibile reprezentand achizitii de materiale consumabile, contestate de societate mentionam:

In fapt, organele de inspectie fiscala au constatat ca in anul 2009, contestatoarea a inregistrat in evidentele contabile cheltuieli aferenta achizitiilor de materiale consumabile de la SC R, conform facturilor emise de acesta societate.

Contravaloarea facturilor emise de SC R a fost achitata, de SC X, in numerar, conform chitantelor existente la dosarul contestatiei.

Organele de inspectie fiscala au considerat ca nedeductibile fiscal cheltuielile la calculul impozitului pe profit, deoarece s-a constatat ca SC R a fost declarat inactiv prin Ordinul nr.1039/24.07.2007 pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi si a listei contribuabililor reactivati publicat in M.O. nr.576/2007, anexa nr.1, pozitia 103.

Mai mult, in adresa emisa de D.G.F.P.Botosani -Activitatea de inspectie Fiscala, inregistrata la D.G.F.P.Brasov, referitor la SC R, se specifica urmatoarele:

"Sc R nu a functionat niciodata la domiciliul fiscal declarat, nu a depus la organul fiscal teritorial declaratii fiscale si deconturi de TVA, motiv pentru care a fost declarata inactiva.

-Pentru SC R au fost inaintate Parchetului de pe langa Tribunalul, sesizarile penale formulate de Garda Financiara -sectia Botosani

-D.G.F.P.Botosani -Activitatea de Control Fiscal -Serviciul de Investigatii Fiscale, prin adresa transmisa catre toate judetele, sesizeaza faptul ca **SC R este "societate de tip fantoma"**.

Contestatoarea sustine ca organele de control in mod eronat au respins la deductibilitate aceste cheltuieli deoarece SC BX a prezumat buna credinta a SC R in stabilirea raporturilor de ordin comercial, lucru care ar fi trebuit sa determine raspunderea exclusiva a societatii care in acel moment avea calitatea de contribuabil inactiv.

In speta sunt aplicabile prevederile art.11 coroborat cu prevederile art.19 alin.(1), art.21 alin.(1) si alin.(4) lit.f) si r) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si art.3 din Ordinul nr.575/2006 privind stabilirea conditiilor si declararea contribuabililor inactivi, mai sus enuntate, potrivit carora sunt deductibile la calculul impozitului pe profit doar cheltuielile efectuate scopul obtinerii de venituri, inregistrate in eviodentele contabile in baza unor documente justificative.

Sunt nedeductibile fiscal cheltuielile inregistrate in evidentele contabile in baza unor documente emise de un contribuabil inactiv in conditiile in care acesta nu mai are dreptul de a utiliza facturi sau alte documente iar documentele fiscale emise de un contribuabil inactiv nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.

De asemenea, potrivit prevederilor art.6 din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata, mai sus enuntat, orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate, dobandind calitatea de document justificativ. Documentele justificative inregistrate in evidentele contabile angajeaza raspunderea persoanelor care le-au intocmit vizat si aprobat precum si a celor care le-a inregistrat in evidentele contabile.

Prin urmare se retine ca facturile fiscale emise de SC R, contribuabil inactiv, nu au calitate de document justificativ, aceste facturi nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal, astfel ca cheltuielile cu materialele consumabile au fost inregistrate in evidentele contabile ale SC X fara a avea la baza un document justificativ.

Astfel organele de inspectie fiscale in mod legal au considerat ca nedeductibile fiscal,cheltuielile cu materialele consumabile , la stabilirea profitului impozabil si totodata a impozitului pe profit .

Afirmatia contestatoarei potrivit careia " raspunderea exclusiva este a societatii care in acel moment avea calitatea de contribuabil inactiv " nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei in conditiile in care, potrivit prevederilor legale mai sus enuntate, inregistrarea in evidentele contabile a documentelor justificative angajeaza raspunderea persoanelor care le-au intocmit vizat si aprobat precum si a celor care le-a inregistrat in evidentele contabile.

Mai mult prin Decizia nr.V din 2007 a Inaltei Curti de Casatie si Justitie, se precizeaza ca:

" [...] taxa pe valoarea adăugată nu poate fi dedusă și nici nu se poate diminua baza impozabilă la calcularea impozitului pe profit în cazul în care documentele justificative prezentate nu conțin sau nu furnizează toate informațiile prevăzute în dispozițiile legale în vigoare la data efectuării operațiunii pentru care se solicită deducerea TVA."

Avand in vedere prevederile legale enuntate, documentele existente la dosarul contestatiei, urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de societate cu privire la cheltuielile cu materialele consumabile inregistrate in evidentele contabile fara a avea la baza un document justificativ.

4.Referitor la cheltuielile considerate ca nedeductibile fiscal de organele de inspectie fiscala , contestate de societate mentionam:

Din documentele existente la dosarul contestatiei rezulta ca cheltuielile cu materiale consumabile au fost inregistrate in evidentele contabile conform facturilor reprezentand contravaloare imbracaminte si incaltaminte.

Potrivit prevederilor art.21 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile 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."

La art.21 alin.(4) lit.e) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare se precizeaza:

"(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

e) cheltuielile făcute în favoarea acționarilor sau asociaților, altele decât cele generate de plăți pentru bunurile livrate sau serviciile prestate contribuabilului, la prețul de piață pentru aceste bunuri sau servicii;

iar la pct .43 din H.G.nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, dat in aplicarea art.21 alin.(4) lit.e) din lege, se prevede:

"Sunt considerate cheltuieli făcute în favoarea participanților următoarele:

b) bunurile, mărfurile și serviciile acordate participanților, precum și lucrările executate în favoarea acestora;"

Potrivit prevederilor legale mai sus enuntate, cheltuielile facute în favoarea actionarilor sau asociatilor reprezentand bunuri si marfuri nu sunt cheltuieli deductibile fiscal la calculul profitului impozabil.

Prin urmare cheltuielile cu îmbrăcămintea și încălțăminte a acționarului societății sunt nedeductibile fiscal la calculul impozitului pe profit pe anul 2008, motiv pentru care se va respinge contestația ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.

5. Referitor la cheltuiala reprezentand contravaloare dulap haine dormitor, considerata ca nedeductibila fiscal de catre organele de inspectie fiscala, contestata de societate, mentionam:

Din documentele existente la dosarul contestatiei rezulta ca cheltuiala a fost inregistrata in evidentele contabile in baza facturii reprezentand contravaloare dulap haine dormitor.

Organele de inspectie fiscala au respins la deductibilitate aceste cheltuieli pe motiv ca acestea nu sunt efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile.

In speta, sunt aplicabile prevederile art.21 alin.(1) si alin.(4) lit.e) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si pct.43 lit.b) din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, mai sus enuntate, cheltuielile facute în favoarea acționarilor sau asociatilor reprezentand bunuri și marfuri nu sunt cheltuieli deductibile fiscal la calculul profitului impozabil iar cheltuielile sunt deductibile daca sunt efectuate in scopul de venituri impozabile.

In conditiile in care obiectul de activitate al societatii il reprezinta " Intretinerea si repararea autovehiculelor", cheltuielile cu achizitionarea dulapului de haine pentru dormitor nu poate fi considerat ca fiind utilizat in scopul obtinerii de venituri impozabile .

Se retine astfel ca dulapului de haine pentru dormitor a fost achizitionat de catre acționarul societății in scop personal iar organele de inspectie fiscala in mod legal a respins la deductibilitate cheltuielile facute în favoarea acționarului.

In consecinta se va respinge ca neîntemeiată contestația cu privire la acest capăt de cerere.

Aferent cheltuielilor mai sus enumerate , considerate ca nedeductibile , organele de inspectie fiscala au stabilit impozit pe profit suplimentar potrivit prevederilor art.17 si art.19 alin.(1) din Legea nr.571/2003, astfel:

In anul 2007 asupra cheltuielilor reprezentand lucrari de constructii realizate de SC C si a cheltuielilor inregistrate in evidentele contabile in baza facturilor emise de SC D (societate in lichidare judiciara) care nu au calitate de document justificativ , organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar impozit pe profit de plata.

Aferent impozitului pe profit, stabilit suplimentar de plata organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere, potrivit prevederilor art.119 si 120 alin O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

In anul 2008 asupra cheltuielilor inregistrate in evidentele contabile in baza facturilor emise de SC D (societate in lichidare judiciara) care nu au calitate de document justificativ, cheltuielile cu achizitionarea de bunuri in scop personal, organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar de plata impozit pe profit de plata.

Aferent impozitului pe profit stabilit suplimentar de plata, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere potrivit prevederilor art.119 si 120 alin O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Pe trimestrul I 2009, asupra cheltuielilor aferente achizițiilor de materiale consumabile de la SC R, contribuabil inactiv, contestate de societate, organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar de plata impozit pe profit de plata.

Aferent impozitului pe profit stabilit suplimentar de plata, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere potrivit prevederilor art.119 si 120 alin O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Avand in vedere ca prin prezenta decizie au fost considerate ca nedeductibile fiscal cheltuielile contestate de societate, urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata pentru impozitul pe profit stabilit de plata , in conditiile in care argumentele prezentate de contestatoarea nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin Decizia de impunere.

De asemenea, se va respinge contestatia ca neintemeiata si pentru majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit, potrivit principiului de drept "accesorium sequitur principale".

b)In ceea ce priveste impozitul pe profit si majorarile de intarziere aferente, contestate de societate, mentionam:

Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P.Brasov prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor se poate pronunta asupra impozitului pe stabilit suplimentar de plata si majorarilor de intarziere, in conditiile in care contestatoarea nu prezinta motivele de fapt si de drept in temeiul carora a fost formulata contestatia.

In fapt, din raportul de inspectie fiscala, rezulta ca impozitul pe profit de plata, a fost stabilit suplimentar pe perioada 2007-2009, prin considerarea ca nedeductibile fiscal a cheltuielilor, astfel:

Pe anul 2007, organele de inspectie fiscala au respins la deductibilitate cheltuielile reprezentand comision conform facturii emisa de SC A urmare a achizitionarii unui teren arabil intravilan

Organele de inspectie fiscala au considerat ca nedeductibile fiscal cheltuielile cu comisionul, inregistrata in contul 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti" in conformitate cu prevederile OMFP nr.1752/2005 pct.53 si 54 si art.24 alin.(5) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Pe anul 2008, organele de inspectie fiscala au respins la deductibilitate cheltuielile cu achizitiile de materiale consumabile de la SC R in conditiile in care s-a constatat ca SC R a fost declarat inactiv prin Ordinul nr.1039/24.07.2007 pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi si a listei contribuabililor reactivati publicat in M.O. nr.576/2007, anexa nr.1, pozitia 103.

Pe anul 2009, organele de inspectie fiscala au respins la deductibilitate urmatoarele cheltuieli:

- cheltuieli cu servicii stomatologice conform facturilor emise de SC B
- cheltuieli cu marfuri degradabile neimputabile, inregistrata in evidentele contabile de catre societate ca cheltuiela deductibila fiscal

In contestatia formulata, SC X nu prezinta argumentele in temeiul carora a formulat contestatie cu privire la impozitul pe profit stabilit suplimentar asupra cheltuielilor mai sus enumerate.

In speta sunt aplicabile prevederile art.206 alin.(1) coroborat cu prevederile art.213 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala:

-art.206

"1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

-art.213

"In soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării."

Potrivit prevederilor legale, contestația se formulează în scris și va cuprinde și motivele de fapt și de drept precum și dovezile pe care se întemeiază iar în soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului fiscal contestat.

Analiza contestației se va face în raport de susținerile părților de dispozițiile legale invocate și de documentele existente la dosarul cauzei.

În speta, sunt incidente prevederile pct.12.1 din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, care dispun:

"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;"

Având în vedere prevederile legale mai sus enunțate și faptul că SC X nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației, organele de soluționare a contestației nu se pot substitui contestatorului cu privire la motivele pentru care înțelege să conteste impozitul pe profit, astfel că se va respinge contestația ca nemotivată pentru acest capăt de cerere.

De asemenea, se va respinge contestația ca nemotivată și pentru majorările de întârziere aferente impozitului pe profit, potrivit principiului de drept "accesorium sequitur principale"

B) Referitor la TVA, stabilită suplimentar de plată contestată de societate, menționăm:

1.În ceea ce privește TVA aferentă facturilor reprezentând achiziții bunuri de la SC R și SC D, contestată de societate, D.G.F.P.Brasov prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe asupra deductibilității TVA înscrise în facturile reprezentând contravaloare marfuri achiziționate de la SC R și SC D în condițiile în care s-a constatat că furnizorii de marfuri sunt inactivi sau se afla în lichidare judiciară, nefiind înregistrați în scopuri de TVA.

În fapt, societatea a dedus și înregistrat în evidențele contabile TVA aferentă facturilor reprezentând contravaloare bunuri (diluante, pamatur, activator, parbrize) achiziționate de la SC R.

Facturi au fost achitate de către contestatoare în numerar, conform chitanțelor existente la dosarul contestației.

De asemenea, contestatoarea a dedus și înregistrat în evidențele contabile TVA aferentă bunurilor achiziționate de la SC D. Contravaloarea acestor facturi a fost achitată

de SC X in numerar dupa cum rezulta din documentele existente la dosarul contestatiei.

Organele de inspectie fiscala au respins la deducere TVA, potrivit prevederilor art.145 alin.(2) lit.a), art.146 alin.(1) lit.a), art.153 alin.(8) si art.155 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, in conditiile in care s-a constatat ca SC R a fost declarata inactiv prin Ordinul nr.1039/24.07.2007 pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi si a listei contribuabililor reactivati publicat in M.O. nr.576/2007, anexa nr.1, pozitia 103 iar Sc D se afla in lichidare judiciara din 14.12.2006 iar din anul 2004 nu a depus declaratiile nr.394,100 si deconturile de TVA.

Din adresa emisa de Compartimentul de Schimb International de Informatii rezulta ca SC D nu figureaza ca persoana impozabila din punct de vedere al TVA, nu a depus declaratii si deconturi de TVA din anul 2004 iar din data de 14.12.2006 se afla in lichidare judiciara.

Referitor la SC R, din adresa emisa de D.G.F.P.Botosani -Activitatea de inspectie Fiscala, inregistrata la D.G.F.P.Brasov, rezulta urmatoarele:

"Sc R nu a functionat niciodata la domiciliul fiscal declarat, nu a depus la organul fiscal teritorial declaratii fiscale si deconturi de TVA, motiv pentru care a fost declarata inactiva.

-Pentru SC R au fost inaintate Parchetului de pe langa Tribunalul Botosani sesizarile penale ale Garzii Financiare.

-D.G.F.P.Botosani -Activitatea de Control Fiscal -Serviciul de Investigatii Fiscale, prin adresa, transmisa catre toate judetele, sesizeaza faptul ca **SC R este "societate de tip fantoma"**.

Cu privire la SC D din adresa emisa de D.G.F.P.Bacau rezulta ca societatea a depus ultimul decont de TVA in luna decembrie 2003 iar in conformitate cu prevederile Ordinului ANAF nr.819/2008, aceasta societate a fost propusa pentru inscrierea in lista contribuabililor inactivi, conform referatului.

In adresa se mentioneaza faptul ca incepand cu data de 10.04.2006, SC D este in dizolvare conform Sentintei emisa de Tribunalul Bacau , publicata in MO al Romaniei, partea a IV-a.

Cu privire la contribuabilii inactivi , la art.11 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal se precizeaza:

-art.11

"(1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unui tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției.

(1^1) Autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție efectuată de un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(1^2) De asemenea, nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Procedura de declarare a contribuabililor inactivi va fi stabilită prin ordin. Lista contribuabililor declarați inactivi va fi publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, și va fi adusă la cunoștință publică, în conformitate cu cerințele prevăzute prin ordin."

De asemenea, la art.3 din Ordinul nr.575/2006 privind stabilirea conditiilor si declararea contribuabililor inactivi, se prevede:

"(1) De la data declarării ca inactiv contribuabilul nu mai are dreptul de a utiliza facturi, facturi fiscale, alte documente sau formulare tipizate cu regim special.

(2) Documentele fiscale emise de un contribuabil declarat inactiv cu încălcarea interdicției prevăzute la alin. (1) nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal."

Cu privire la contribuabilii aflați în insolvență, la art.45 din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței, se precizează:

"(1) După rămânerea irevocabilă a hotărârii de deschidere a procedurii toate actele și corespondența emise de debitor, administratorul judiciar sau lichidator vor cuprinde, în mod obligatoriu și cu caractere vizibile, în limbile română, engleză și franceză, mențiunea în insolvență, in insolvency, en procedure collective.

(2) După intrarea în reorganizare judiciară sau faliment, actele și corespondența vor purta, în condițiile prevăzute la alin. (1), mențiunea în reorganizare judiciară, in judicial reorganisation, en redressement sau, după caz, în faliment, in bankruptcy, en faillite. După intrarea în procedura simplificată se va face, de asemenea, mențiunea în faliment, in bankruptcy, en faillite."

Potrivit prevederilor legale mai sus enunțate, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție efectuată de un contribuabil inactiv.

Mai mult, contribuabilii declarați inactiv nu mai au dreptul de a utiliza facturi și alte documente cu regim special iar documentele fiscale emise de un contribuabil inactiv nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.

Documentele emise de contribuabilii aflați în insolvență au obligația de a înscrice pe toate documentele și corespondența emisă mențiunea " în insolvență" iar după intrarea în reorganizare judiciară sau faliment au obligația de a înscrice pe documentele emise mențiunea "în reorganizare judiciară" sau, după caz, "în faliment".

Având în vedere prevederile legale și faptul că societățile furnizoare nu au respectat condițiile impuse de lege, în sensul că SC R nu avea dreptul de a mai emite facturi iar SC D nu a menționat pe facturi faptul că se afla în lichidare judiciară, facturile emise de aceste societăți nu au calitate de document justificativ pentru deducerea TVA deoarece nu mai produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.

În speta sunt aplicabile și prevederile art.153 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

"(8) Organele fiscale competente pot anula înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, conform prezentului articol, dacă, potrivit prevederilor prezentului titlu, persoana nu era obligată să solicite înregistrarea sau nu avea dreptul să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform prezentului articol. De asemenea, organele fiscale competente pot anula din oficiu înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, conform prezentului articol, în cazul persoanelor impozabile care figurează în evidența specială și în lista contribuabililor inactivi. Procedura de scoatere din evidență este stabilită prin normele procedurale în vigoare. După

anularea înregistrării în scopuri de TVA persoanele impozabile pot solicita înregistrarea în scopuri de TVA numai dacă încetează situația care a condus la scoaterea din evidență."

Potrivit prevederilor legale în speta în condițiile în care o persoană impozabilă figurează în evidența specială sau în lista contribuabililor inactivi, organele fiscale pot anula din oficiu înregistrarea în scopuri de TVA a acelei persoane.

După cum am menționat mai sus, din corespondența realizată de organele de inspecție fiscală cu Compartimentul de Schimb Internațional de Informații, D.G.F.P. Botoșani și D.G.F.P. Bacău rezultă în mod clar că SC R și SC D nu figurează în baza de date VIES ca fiind persoane impozabile din punct de vedere al TVA.

În ceea ce privește dreptul de deducere a TVA, la art.145 și art. 146 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

-art.145

"(1) Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.

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

-art.146

"(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);"

iar la art.155 alin.(5) din Codul fiscal se precizează:

(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

[...]

c) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, după caz, ale persoanei impozabile care emite factura;

Potrivit prevederilor legale enunțate, pentru exercitarea dreptului de deducere a TVA, persoana impozabilă trebuie să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute de art.155 alin.(5) din Codul fiscal, respectiv factura în cauză să aibă înscris un cod de înregistrare în scopuri de TVA al persoanei impozabile care emite factura.

Ori în cauză, după cum am menționat și mai sus, furnizorii de marfuri au emis facturi fiscale fără a avea acest drept, în condițiile în care au fost declarați inactivi sau se afla în lichidare judiciară.

Din analiza documentelor existente la dosarul contestației se reține faptul că SC X și-a exercitat dreptul de deducere a TVA înscrisă în facturi emise de societăți neinregistrate în scopuri de TVA.

În speta prin Decizia nr.V din 2007 a Înaltei Curți de Casație și Justiție se precizează:

" [...] taxa pe valoarea adăugată nu poate fi dedusă și nici nu se poate diminua baza impozabilă la calcularea impozitului pe profit în cazul în care

documentele justificative prezentate nu conțin sau nu furnizează toate informațiile prevăzute în dispozițiile legale în vigoare la data efectuării operațiunii pentru care se solicită deducerea TVA."

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate se reține faptul că facturile în cauză, nefiind emise de persoane impozabile din punct de vedere al TVA nu constituie documente legale cu care SC X să poată justifica exercitarea dreptului de deducere al taxei pe valoarea adăugată aferentă.

În aceste condiții organele de inspecție fiscală în mod legal au respins la deductibilitate TVA aferentă facturilor fiscale emise de SC R și SC D, contribuabili inactivi, respectiv în lichidare judiciară, și înregistrate în evidențele contabile ale SC X.

Afirmatia contestatoarei potrivit căreia "nu cunoaște faptul că prin Ordinul 1039/2007 SC R a fost considerat contribuabil inactiv iar SC D se află în lichidare judiciară" este neîntemeiată în condițiile în care plata facturilor către aceste societăți s-a realizat exclusiv în numerar.

Mai mult, potrivit principiului de drept căruia nimeni nu poate invoca în apărarea sa necunoașterea legii, SC X avea obligația de a verifica listele contribuabililor declarați inactivi publicate pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală și în Monitorul Oficial al României.

În consecință, având în vedere prevederile legale invocate în speta, documentele existente la dosar se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de SC X, cu privire la deductibilitatea TVA aferentă facturilor emise de SC R și TVA aferentă facturilor emise de SC D.

Referitor la majorările de întârziere în valoare de aferente TVA stabilită suplimentar de plată, menționăm:

Organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere, aferente TVA stabilită suplimentar de plată.

Menționăm că majorările de întârziere contestate, au fost stabilite în conformitate cu prevederile art.120 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, care dispun:

"(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

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

În condițiile în care majorările de întârziere reprezintă măsura accesorie în raport de debitul stabilit de plată iar prin prezenta decizie a fost respinsă contestația cu privire la TVA stabilită suplimentar de plată, se va respinge contestația ca neîntemeiată și pentru majorările de întârziere, potrivit principiului de drept "accesoriul urmează principalul".

În ceea ce privește TVA stabilită suplimentar de plată și majorări de întârziere aferente, pentru care societatea nu a motivat în fapt și drept contestația menționăm:

TVA a fost stabilită suplimentar de plată, astfel:

Organele de inspectie fiscala au respins la deductibilitate TVA ,care se compune din:

-TVA aferenta facturilor reprezentand contravaloare imbracaminte si electrocasnice respinsa la deductibilitate potrivit prevederilor art.145 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare

-TVA aferenta facturii, emisa de SC S reprezentand contravaloare bauturi alcoolice respinsa la deductibilitate in conformitate cu prevederile art.145 alin.(7) lit.b) din legea nr.571/2003 privind codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

-TVA aferenta facturilor reprezentand contravaloare imbracaminte, incaltaminte, balansoar, masa copii, dulap haine respinsa la deductibilitate potrivit prevederilor art.145 alin.(2) lit.a) din legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Totodata a fost colectata suplimentar TVA, astfel:

-Organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea nu a aplicat prevederile art.160 alin.(1), alin.(2) lit.c) si alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare , pentru lucrarile de constructii efectuate la sediul social de SC C.

Astfel, organele de inspectie fiscala au colectat suplimentar TVA, in conformitate cu prevederile art.140 alin.(1) si art.160 alin.(1) si alin.(2) lit.c) si alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

-Organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea nu a colectat TVA in luna septembrie 2009 aferenta sumei reprezentand cheltuieli cu marfuri degradabile, neimputabile, nedeductibila fiscal in conformitate cu prevederile art.21 alin.(4) lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, colectand astfel, suplimentar TVA asupra acestor cheltuieli.

SC X nu motiveaza in fapt si in drept, contestatia cu privire la deductibilitate TVA si TVA colectata suplimentar, motiv pentru care contestatia va fi respinsa ca nemotivata conform prevederilor art.206 alin.(1) coroborat cu prevederile art.213 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala si pct.12.1 din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

De asemenea , se va respinge contestatia ca nemotivata si pentru majorarile de intarziere aferenteTVA potrivit principiului de drept "accesorium sequitur principale"

C) In ceea ce priveste impozitul pe veniturile microintreprinderilor si majorarile de intarziere aferente, contestate de societate, precizam:

Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P.Brasov prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor se poate pronunta asupra impozitului pe veniturile microintreprinderilor stabilite suplimentar de plata si majorarilor de intarziere, in conditiile in care contestatoarea nu prezinta motivele de fapt si de drept in temeiul carora a fost formulata contestatia.

In fapt, pe perioada 01.01.2006-31.12.2006, organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar de plata impozit pe veniturile microintreprinderilor, in conformitate cu prevederile art.105 si art. 107 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Aferent impozitului pe veniturile microintreprinderilor stabilit suplimentar de plata, organele de inspectie fiscala, au calculat majorari de intarziere in conformitate cu prevederile art.116 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat.

In contestatia formulata, SC X nu prezinta argumentele in temeiul carora a formulat contestatie cu privire la impozitul pe pe veniturile microintreprinderilor si majorari de intarziere aferente.

In speta sunt aplicabile prevederile art.206 alin.(1) coroborat cu prevederile art.213 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala:

-art.206

"1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

-art.213

*"In soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. **Analiza contestației se face în raport de susținerea părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.**"*

Potrivit prevederilor legale, contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde si motivele de fapt si de drept precum si dovezile pe care se intemeiaza iar in solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului fiscal contestat.

Analiza contestatiei se va face in raport de sustinerile partilor de dispozitiile legale invocate si de documentele existente la dosarul cauzei.

In speta, sunt incidente prevederile pct.12.1 din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care dispun:

"Contestatia poate fi respinsa 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;**"*

Avand in vedere prevederile legale mai sus enuntate si faptul ca SC X nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei, organele de solutionare a contestatiei nu se pot substitui contestatorului cu privire la motivele pentru care intelege sa conteste impozitul pe veniturile microintreprinderilor, astfel ca se va respinge contestatia ca nemotivata pentru acest capat de cerere.

De asemenea , se va respinge contestatia ca nemotivata si pentru majorarile de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor , potrivit principiului de drept "accessorium sequitur principale"

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 214 si 216 alin.(4) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se,

DECIDE

1.Respingerea contestatiei formulata de SCX, ca neintemeiata pentru suma totala, care se compune din:

- impozit pe profit
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit
- TVA
- majorari de intarziere aferente TVA

2.Respingerea contestatiei ca nemotivata pentru suma totala ,care se compune din:

- impozit pe profit
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit
- TVA
- majorari de intarziere aferente TVA
- impozit pe veniturile microintreprinderilor
- majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.