

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**  
**M E H E D I N T I**

**DECIZIA Nr. ... din 20.06.2008**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**S.C. X S.R.L. din Vînju Mare,**  
înregistrata la D.G.F.P. Mehedinti sub nr. ..../2008

Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti a fost sesizata de **S.C. X S.R.L. din Vînju Mare, sat Traian, jud. Mehedinti** cu contestatia înregistrata sub nr. .../08.05.2008.

Contestatia a fost formulata împotriva Deciziei de impunere nr. .../01.04.2008, emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Mehedinti, Activitatea de Inspectie Fiscala, in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../01.04.2008 si are ca obiect suma de ... lei, reprezentand:

- **... lei taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar**
- ... lei majorari de întârziere aferente
- **... lei impozit pe veniturile din salarii**
- ... lei majorari de întârziere aferente

Contestatia a fost depusa în termenul prevazut de art.207, al.1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatând ca în speta sunt îndeplinite dispozitiile art.205 si art.209, al.1, lit.a din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

**I. Prin contestatia** formulata, **S.C. X SRL din loc. Vînju Mare** contesta Decizia de impunere nr. .../01.04.2008, emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Mehedinti, in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../01.04.2008 in ceea ce priveste T.V.A. de plata stabilita suplimentar pentru perioada 01.07.2006-31.12.2007 in suma totala de ... lei, accesorii aferente in suma de ... lei, impozit pe veniturile din salarii în suma de ... lei si accesorii aferente in suma de ... lei, precizand in sustinere urmatoarele:

În timpul controlului s-a stabilit T.V.A. de plată suplimentară în suma de ... lei și majorări de întârziere în suma de ... lei aferente facturii nr. ..., emisă și certificată de S.C. ... S.A., aflată în insolvență și de S.C. ..., membră a Uniunii Naționale a Practicienilor în insolvență din România.

Sustine că în Raportul de inspecție fiscală s-a reținut că există concordanță între sumele înscrise în registrele de T.V.A. și cele din balanțele de verificare, notele contabile și deconturile trimestriale privind T.V.A. La data controlului societatea are în evidență, TVA de plată în suma de ... lei, conform Decontului aferent trim. IV 2007, iar în evidența fiscală societatea figurează cu T.V.A. de recuperat în suma de ... lei ca urmare a înregistrării deconturilor pe recuperări, deși sumele stabilite prin decont erau de plată.

Precizează că sumele stabilite prin anexa nr. 1 la Raportul de inspecție fiscală respectiv ... lei – impozit pe veniturile din salarii, precum și majorările de întârziere aferente în suma de ... lei sunt incorect stabilite, în acest sens anexând situația privind calculul impozitului pe salarii, întocmită pe baza statelor de plată.

În concluzie, pentru motivele arătate mai sus contestatoarea *S.C. X S.R.L. din Vînju Mare* solicită analizarea și scoaterea din evidența fiscală a obligațiilor menționate mai sus.

**II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr. .../01.04.2008**, încheiat de organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Mehedinți, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. .../01.04.2008, s-a constatat că în ceea ce privește exercitarea dreptului de deducere în luna ianuarie 2007, societatea a înregistrat în contabilitate T.V.A. deductibilă în suma de ... lei fără a prezenta exemplarul original al facturii nr. ... din 13.02.2006, emisă de S.C. ... S.A. așa cum prevede pct. 46(1) din Normele Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal. Astfel s-a stabilit o taxă pe valoarea adăugată de plată suplimentară în suma de ... lei, iar pentru neachitarea la termenele legale s-au calculat majorări de întârziere în suma de ... lei.

De asemenea, în ceea ce privește concordanța datelor înscrise în balanțele de verificare și deconturile de T.V.A., întocmite pentru anul 2007, s-a constatat că societatea **a declarat eronat T.V.A.** la bugetul de stat, în sensul că a declarat T.V.A. de plată mai puțin cu suma de ... lei. Astfel, au fost încălcate prevederile art. 82 alin.3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, iar pentru neachitarea la termenele legale a obligațiilor fiscale s-au calculat majorări de întârziere în suma de ... lei.

Referitor la impozitul pe veniturile din salarii pe perioada verificată, societatea nu a calculat acest impozit, fapt pentru care în timpul controlului s-a stabilit un impozit pe veniturile din salarii suplimentară în suma de ... lei, conform prevederilor art. 58, alin. 1 din Legea nr. 571 privind Codul fiscal și majorări de întârziere în suma de ... lei.

**III.** Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă controlului se rețin următoarele:

*Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Mehedinti este daca S.C. X S.R.L. din loc. Vînju Mare datoreaza suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, impozit pe veniturile din salarii si accesorii aferente stabilite prin Decizia de impunere nr. .../01.04.2008, emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Mehedinti, Activitatea de Inspectie Fiscala.*

**In fapt, S.C. X S.R.L. din loc. Vînju Mare**, in luna ianuarie 2007 a dedus TVA in suma de ... lei, neavînd exemplarul original al facturii seria ... nr. ... din **data de 13.02.2006**, emisa de catre SC ... SA pe care nu l-a putut prezenta organelor de inspectie fiscala pîna la data încheierii controlului, încalcîndu-se astfel prevederile pct. 46 (1) din Normele Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

In timpul solutionarii contestatiei contribuabilul a depus factura seria ... nr. .../13.02.2006, in copie xerox, stampilata si cu mentiunea facuta de catre furnizorul emitent ca aceasta este conforma cu originalul.

De asemenea, între evidenta contribuabilului contestator si evidenta fiscala, organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta de ... lei pentru perioada 01.07.2006 - 31.12.2007, considerînd-o T.V.A. suplimentara de plata nedeclarata, fara o justificare a acestei sume pe baza de documente.

Cu privire la impozitul pe veniturile din salarii suplimentar în suma de ... lei societatea, pe perioada verificata 01.07.2006 – 31.12.2007, nu a calculat acest impozit, desi a avut salariati.

Activitatea de inspectie fiscala nu a procedat la clarificarea neconcordantelor existente între evidenta A.F.P. Vînju Mare si cea a contribuabilului, emitînd Decizia nr. .../01.04.2008, pentru taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata, aceasta nefiind intemeiata pe constatari complexe asupra tuturor imprejurarilor edificatoare in cauza, inclusiv punctaj între evidenta contribuabilului si evidenta fiscala.

Între situatia privind calculul impozitului pe veniturile din salarii prezentat de contestatoare (anexa la contestatie) si situatia privind calculul efectuat de inspectia fiscala exista neconcordante si anume, quantumul impozitului calculat de catre societate nu concorda cu cel calculat de catre organele de control pe de o parte, iar pe de alta parte, documentele in baza carora s-a calculat impozitul de catre societate sunt statele de plata depuse in copie xerox in timpul solutionarii contestatiei, iar cele in baza carora s-a calculat impozitul de catre inspectia fiscala sunt fisele fiscale.

In situatia data, la solutionarea contestatiei organul competent a avut in vedere prevederile art. 213 alin. (1) si alin. (4) din O.G. nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, unde referitor la solutionarea contestatiei, se arata:

*"(1) In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de*

*acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii".*

***“(4) Contestatorul, intervenientii sau imputernicitii acestora pot sa depuna probe noi in sustinerea cauzei. In aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora”.***

De asemenea, potrivit pct. 182.1 din H.G. nr. 1050/01.07.2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, dat in aplicarea art. 182 (dupa republicare art. 213) din Codul de procedura fiscala, se stipuleaza:

***“În temeiul art. 182 alin. (4) din Codul de procedura fiscala, contestatorul, intervenientii si/sau împuternicitii acestora, în fata organelor de solutionare a contestatiilor, se pot folosi de orice probe noi relevante, chiar daca acestea anterior nu au fost cercetate de organele de inspectie fiscala”.***

Avand in vedere prevederile legale mentionate mai sus, neconcordantele retinute in cuprinsul deciziei precum si faptul ca societatea contestatoare depune documente noi in sustinerea contestatiei (balante de verificare, state salarii, factura seria ... nr. ... din **data de 13.02.2006**), se impune desfiintarea actului administrativ atacat in ceea ce priveste suma totala de ... lei, pentru ca organul de inspectie fiscala sa aiba "*posibilitatea sa se pronunte asupra acestora*".

**In drept**, se va face aplicarea prevederilor art. 216, alin. (3) "Solutii asupra contestatiei" din O.G. nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala, potrivit caruia:

***“(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare”.***

Pentru considerentele prezentate si in conditiile in care, la emiterea actelor de control atacate, organele de inspectie fiscala nu au avut posibilitatea sa se pronunte asupra documentelor justificative depuse numai in etapa de solutionare a contestatiei, (balante de verificare, state salarii, factura seria ... nr. ... din **data de 13.02.2006**), Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .../01.04.2008, prin care s-a stabilit in sarcina societatii o obligatie de plata suplimentara in suma de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata, impozit pe veniturile din salarii si accesorii aferente va fi desfiintata pentru suma contestata.

Intrucat in masura sa analizeze neconcordantele retinute si documentele suplimentare, transmise in copie de catre societate sunt organele fiscale emitente ale actului administrativ atacat, se va desfiinta decizia de impunere contestata pentru suma de ... lei, urmând ca Activitatea de inspectie fiscala, prin alta echipa sa emita o

noua decizie de impunere pentru aceeași perioadă și aceleași obligații fiscale în conformitate cu prevederile legale mai sus citate.

Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar la re-verificare vor fi analizate și documentele suplimentare depuse în copie de societate în susținerea contestației, precum și dacă contestatoarea a respectat întocmai reglementările legale cu privire la pierderea, sustragerea sau distrugerea unor documente contabile.

Deasemenea, se va fundamenta pe baza de documente, diferența de ... lei reprezentând T.V.A. stabilită suplimentar, considerată nedeclarată.

Pentru considerentele arătate și în temeiul actelor normative enumerate în cuprinsul prezentei decizii coroborate cu art. 209, art. 210, și art. 216, al. 1 și 3 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

### **D E C I D E:**

Desființarea parțială a deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. .../01.04.2008 emisă de organele de inspectie fiscală din cadrul D.G.F.P. Mehedinți, Activitatea de Inspectie Fiscală în baza Raportului de inspectie fiscală nr. .../01.04.2008 pentru suma de ... lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată, impozit pe veniturile din salarii stabilite suplimentar și accesorii aferente în sarcina *S.C. X S.R.L. cu sediul în loc. Vînju Mare*, urmând ca organele fiscale să emită un nou act administrativ fiscal, conform considerentelor prezentei decizii.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Județean Mehedinți în termen de 6 luni de zile de la data comunicării, conform prevederilor legale.

Director Executiv,