

**295.il.07**

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de Activitatea de Control Fiscal prin adresa nr.... cu privire la contestatia **S.C. ... S.R.L.** cu sediul in ..., inregistrata la D.G.F.P. ... sub nr. ... .

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse prin Decizia de impunere nr. ... privind virarea la bugetul de stat consolidat a creantelor bugetare in suma de ... lei reprezentand:

- T.V.A. =... lei;**
- accesorii T.V.A. =... lei;**
- impozit pe profit=... lei;**
- accesorii impozit pe profit=...lei.**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art. 207 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice prin biroul solutionarea contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

**I.-S.C. ...S.R.L. formuleaza contestatie impotriva** Deciziei de impunere nr. ... privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite prin Raportul de inspectie fiscala nr. ... incheiate de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de control fiscal si priveste suma de... lei.

In fapt in urma inspectiei fiscale efectuate in perioada 01.10-10.10.2007 inspectorii fiscali efectueaza un control fiscal in urma cererii de rambursare T.V.A.

Considera ca a fost santajata de organul de control fiscal care nu a vrut sa colaboreze cu consultanta juridica si economica puse la dispozitia acestuia.

Mentioneaza ca in mod eronat a fost scoasa de la deducere T.V.A. de la societatea ..., cu toate ca societatea avea depusa la A.F.P. o notificare.De asemenea au fost inlaturate o parte a bonurilor de benzina cu toate ca au in dotare masini si foi de parcurs, mentionand ca pentru buna desfasurare a activitatii , pentru toate retetele gratuite si compensate marfa se aduce la comanda iar o reteta costa pana la ...lei.

De asemenea are un contract de comodat cu o persoana care desfasoara....Considera ca era necesar acest contract deoarece nu se gasesc farmacisti in tara si o farmacie nu poate functiona decat in prezenta unui farmacist. Nu este de acord cu calculul majorarilor de intarziere la T.V.A. din moment ce are de recuperat T.V.A. .

Face mentiunea ca deconturile de T.V.A. pentru anul 2005 martie

–iunie 2006 nu sunt eronate.

**II.-Activitatea de control fiscal** a procedat la verificarea modului de stabilire, calculare si declarare in cuantumul si la termenele legale a impozitelor si taxelor datorate de S.C. ... S.R.L., judetul .... Verificarea s-a efectuat in baza avizului de inspectie fiscala nr. ... emis de D.G.F.P. –A.C.F. si a decontului de T.V.A. inregistrat la A.F.P. sub nr. ... si la D.G.F.P. sub nr. ....

Perioada supusa inspectiei fiscale 01.01.2004-31.08.2007.

In urma verificarii s-a intocmit Raportul de inspectie fiscala nr. ... in baza careia s-a emis Decizia de impunere nr. ... constatandu-se urmatoarele :

1.-Cu privire la impozitul pe profit conform Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal si H.G. nr. 44/2004.

Verificarea a cuprins perioada 01.2005-31.12.2006.

In urma efectuarii inspectiei fiscale s-a stabilit pentru anul 2005 un profit impozabil in suma de ... lei cu un impozit pe profit in suma de ... lei.

In anul 2006 s-a stabilit un profit impozabil in suma de ... lei cu un impozit pe profit in suma de ... lei.

Astfel s-a stabilit in perioada verificata diferenta impozit pe profit de plata in suma de ... lei ( ... lei + ... lei ) .

Pentru diferentele stabilite si nedeclarate de agentul economic in suma totala de ... lei s-au calculat majorari de inatrzire in suma de ... lei conform prevederilor art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

2.-Cu privire la T.V.A. conform Legii nr. 571/2003 si H.G. nr. 44/2004 privind Codul fiscal.

Verificarea a cuprins perioada 01.01.2004 –31.08.2007.

In perioada 01.01.2004 –31.08.2007 din verificarea deconturile depuse la organul fiscal s-a constatat ca agentul economic a declarat T.V.A. colectata in suma de ... lei si T.V.A. deductibila in suma de ... lei rezultand T.V.A. negativa in suma de ... lei.

Din verificarea documentelor financiar-contabile, a jurnalelor de vanzari si cumparari, organul fiscal a constatat ca agentul economic a colectat T.V.A. in suma de ... lei iar T.V.A. deductibila este de ... lei, rezultand T.V.A. negativa in suma de ... lei.

A rezultat ca pe intreaga perioada verificata societatea datoreaza diferenta T.V.A. de plata in suma de ... lei ( ... lei – ... lei ) .

Pentru diferentele stabilite s-au calculat majorari de intarziere si penalitati in suma de ... lei conform art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

In concluzie s-au stabilit urmatoarele :

- T.V.A. in suma negativa solicitata de agentul economic=... lei;
- T.V.A. in suma negativa stabilita la control =... lei
- T.V.A. nejustificata la rambursare =... lei

Activitatea de control fiscal pentru suma de ... lei reprezentand T.V.A. cu majorarile si penalitatile aferente, T.V.A. aferenta facturilor de chirie emise de S.C. ... S.R.L. in baza notificarii depuse de aceasta din urma, propune admiterea contestatiei si respingerea contestatiei pentru suma de ... lei reprezentand impozit pe profit ... lei, majorari si penalitati aferente ... lei .

**III.-Luind in considerare constatările organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:**

**In fapt- S.C. ... S.R.L.** formulat contestatie impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr. ... stabilite prin Raportul de inspectie fiscala nr ... incheiate de organele de inspectie fiscala ale A.C.F. si priveste suma de ... lei reprezentand :

- T.V.A. =... lei;**
- majorari de intarziere T.V.A. =... lei;**
- impozit pe profit=...lei;**
- majorari de intarziere impozit pe profit=... lei.**

**S.C. ... S.R.L.** a depus contestatie la registratura D.G.F.P. sub nr.....Cu adresa nr. ... D.G.F.P. prin biroul solutionare contestatii inaintea contestatia la A.C.F. sub nr. ... pentru formarea dosarului cauzei conform O.M.F.P. nr. 519/2005.

Urmare analizei contestatiei organul fiscal constata ca aceasta nu intruneste elementele prevazute de art. 206 privind forma si continutul contestatiei conform O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala si restituie contribuabilului cu adresa nr. ... dosarul contestatiei conform art. 214 (2) din acelasi act normativ cu mentiunea de a se redepone in termen de 5 zile.

Totodata Activitatea de control fiscal solicita anexarea foilor de parcurs si copii fata /verso de pe bonurile de benzina inregistrate de societate in evidenta contabila, solicitare la care societatea refuza sa-i dea curs.

Prin adresa nr. ... S.C. ... S.R.L. transmite raspunsul cu mentiunea ca societatea a depus contestatie iar legea nu-i permite depunerea altei contestatii si solicita solutionarea contestatiei initiale asa cum este formulata si analizata la pct. I din prezenta decizie.

Biroul solutionare contestatii solicita contestatorului cu adresa nr. ... completarea dosarului cauzei si sa se prezinte personal cu documente relevante in sustinerea contestatiei. Societatea transmite raspuns cu adresa

nr.... ca nu da curs solicitarii intrucat a depus contestatia initiala impotriva raportului de inspectie fiscala si ca va rezolva situatia in instanta.

In conformitate cu art.70 al(2) din O.G. nr. 92/2003 ,republicata in data de 31.07.2007 :”**In situatiile in care ,pentru solutionarea cererii ,sunt necesare informatii suplimentare relevante pentru luarea deciziei,acest termen se prelungeste cu perioada cuprinsa intre data solicitarii si data primirii informatiilor solicitate**”.

Astfel termenul de solutionare de 45 de zile de la inregistrarea contestatiei s-a prelungit intrucat s-a purtat corespondenta cu contestatorul.

**In aceste conditii biroul solutionare contestatii a procedat la solutionarea pe fond in baza documentelor aflate la dosarul cauzei si a datelor transmise de A.C.F. in Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. ... aflate la dosarul cauzei din care s-a retinut:**

Verificarea s-a efectuat in baza avizului de inspectie fiscala nr.... emis de D.G.F.P. – A.C.F. si a decontului de T.V.A. inregistrat la A.F.P. sub nr. ... si la D.G.F.P. –A.I.F. nr. ... si a cererii de rambursare T.V.A in suma negativa de ... lei.

**1.- Cu privire la T.V.A. conform Legii nr. 571/2003 si H.G. nr. 44/2004 privind Codul fiscal.**

S-a constatat ca in perioada 01.01.2004 –31.08.2007 din verificarea deconturilor depuse la organul fiscal agentul economic a declarat T.V.A. colectata in suma de ... lei, T.V.A. deductibila in suma de ... lei rezultand T.V.A. in suma negativa de ... lei.

Organul fiscal a stabilit T.V.A. colectata in suma de ... lei, T.V.A. deductibila in suma de ... lei, rezultrand T.V.A. in suma negativa de ... lei.

Avand in vedere cele prezentate rezulta diferenta T.V.A. in suma de ... lei (... lei –... lei) care se datoreaza urmatoarelor aspecte:

-... lei reprezinta T.V.A. deductibila inregistrata de agentul economic in perioada ianuarie –martie 2005, respectiv perioada mai 2006 –iulie 2007 pe baza unor bonuri fiscale reprezentand carburanti auto pentru care nu se admite dreptul de deducere intrucat nu s-a utilizat in folosul operatiunilor sale taxabile si activitatii economice desfasurate –incalcandu-se prevederile art. 145 (3) din Legea nr. 571/2003 (A) privind Codul fiscal( actualizata pana la 26.08.2006 cu aplicabilitate pana la 31 decembrie 2006).

S-a retinut ca medicamentele achizitionate de S.C. ... S.R.L., asa cum reiese din datele de expeditie a marfii prin facturi fiscale au fost transportate cu alte mijloace de transport si nu cu autoturismul mentionat pe bonurile fiscale.Suma de ... lei reprezinta T.V.A. dedus de catre

agentul economic pe baza urmatoarelor facturi fiscale: FF nr.... in valoare totala de ... lei din care T.V.A. ... lei ,FF nr. ... in valoare totala de ... lei din care T.V.A. in suma de ... lei; factura nr. ... in valoare totala de ... lei din care T.V.A. ... lei; factura fiscala nr. ... in valoare totala de ...;F.F. nr. ... in valoare totala de ... lei din care T.V.A. ... lei si F.F. nr. ... in valoare totala de ... lei din care T.V.A. ... lei, facturi fiscale emise de ...-societate cooperativa- reprezentand contravaloarea inchirierii unui bun imobil care, conform prevederilor art. 141 al(2) lit.e din Legea nr. 571/2003, actualizata pana la 31 iulie 2007 este considerata operatiune scutita fara drept de deducere.

Referitor la suma de ... lei s-a retinut ca :

Prin adresa nr. ...emisa de D.G.F.P. –A.I.F. si inregistrata la D.G.F.P. –A.F.P. sub nr. ... se solicita comunicarea privind optarea taxarii operatiunii scutite de T.V.A. conform pct. 38 al(3) din H.G. nr. 1861/2006 de catre S.C. ... –societate cooperativa, pentru spatiul comercial din imobilul situat in orasul .... Conform adresei de raspuns se comunica ca o astfel de notificare nu a fost depusa de catre societate.

Dar ulterior prin adresa nr. ... D.G.F.P. - A.F.P. revine si face mentiunea ca adresa nr. ... a fost eronata. S.C. ... –societate cooperativa depunand o astfel de notificare inregistrata la A.F.P. ... sub nr. ....

In drept cauza isi gaseste solutionarea in prevederile reglementarilor legale prevazute de Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala si anume :

**Potrivit art. 145 (3) a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal , actualizata pana la data de 26.08.2006 forma aplicabila pana la data de 31.12.2006 precizeaza :**

#### **“Dreptul de deducere**

**Art.145 (3) Dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, orice persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul să deducă:**

- a) **taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă;**

iar art. 145 (2) din Legea nr. 571/2003 actualizata pana la data de 31.07.2007 precizeaza :

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

- a) operațiuni taxabile;

In baza art. 82(3) din Codul de procedura fiscala( actualizat)- Forma și conținutul declarației fiscale:

**(3) Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit.**

Urmare celor prezentate se retine ca organul de inspectie fiscala a dispus si a recalculat diferenta de taxa pe valoare adaugata tinandu-se cont si de T.V.A. de rambursat in perioada verificata si in baza notificarii a S.C. ...-societate cooperativa nr. ..., rezultand o diferenta nefavorabila de ... lei si majorarile de intarziere in suma de ... lei ( majorari de intarziere ... lei si penalitati de intarziere ... lei). La primirea Deciziei de impunere nr. ... in mod eronat nu s-a completat caseta cu T.V.A solicitata la rambursare intocmindu-se astfel referatul nr. ... de indreptare a erorii materiale.

Suma de ... lei reprezinta T.V.A stabilita suplimentar de catre organul de control ca urmare a declararii eronate in lunile decembrie , martie 2006, iunie 2006 prin care s-a incalcat prevederile art.82 (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala in suma de ... lei.

In concluzie s-au stabilit obligatii fiscale de plata in suma de ... lei ( ... lei-... lei) din care conform pct. 38(3) din H.G. nr. 1861 /2006 se va admite suma de ... lei cu majorari de intarziere aferente acestuia in suma de ... lei, urmand a fi respinsa contestatia pentru suma de ... lei cu majorari aferente in suma de ....

Intrucat in sarcina societatii a fost retinut ca fiind datorat debitul de natura T.V.A. in suma de ... lei acesta datoreaza accesorii in suma de ... lei in conformitate cu prevederile art. 120 din O.G. nr. 92/2003 actualizata pana la data de 31.07.2007. care precizeaza :

#### **Art. 120**

##### **Majorări de întârziere**

**(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.**

2.-Cu privire la impozitul pe profit conform Legii nr, 571/2003 si H.G. nr. 44/2004 privind Codul fiscal.

In perioada verificata 01.01.2005 –31.12.2006 au fost supuse inspectiei fiscale toate documentele din evidenta primara si contabila privind veniturile realizate constatandu-se urmatoarele :

In anul 2005 conform declaratiilor depuse la organul fiscal agentul economic nu a declarat impozit pe profit.

In urma efectuării inspecției fiscale conform evidenței contabile s-a stabilit un profit impozabil în suma de ... lei cu un impozit aferent în suma de ... lei.

În anul 2006 conform declarațiilor depuse de organul fiscal, agentul economic a declarat impozit pe profit în suma de ... lei.

În urma efectuării inspecției fiscale s-a stabilit profit impozabil în suma de ... lei cu un impozit aferent în suma de ... rezultând diferența ... lei.

Astfel ca în perioada verificată s-a stabilit impozit pe profit în suma de ... lei(... +...), după cum urmează :

-... lei, reprezintă impozit pe profit aferent înregistrării de către agentul economic a cheltuielilor cu combustibilii în trimestrul I 2005 în suma de ... lei și din perioada 01.05.2006 –31.12.2006 în suma de ... lei pe baza unor bonuri fiscale conținând ... litri combustibil consumat, cheltuieli considerate de organul de control nedeductibile întrucât nu sunt aferente realizării veniturilor impozabile (... + ... = ... x 16 % = ... lei). Încalcându-se prevederile art. 21(3) lit.a,b, din Legea nr. 571/2003 actualizată până la 28.08.2006 cu aplicabilitate până la 31.12.2006.

-... lei reprezentând impozit pe profit aferent unor cheltuieli înregistrate de agentul economic în suma totală de ... lei din care : cheltuieli amenzi în suma de ... lei; cheltuieli de protocol ce depășesc limitele legale de 2% aplicată asupra diferenței rezultate dintre totalul veniturilor impozabile altele decât cheltuielile de protocol și impozitul pe profit în suma de ... lei, încalcând prevederile art. 21 (3) lit.b din Legea nr. 571/2003. De asemenea cheltuieli cu impozitul pe profit înregistrat de agentul economic în suma de ... lei sunt considerate de organul de control nedeductibile conform prevederilor art. 21 (4) lit.a și b din Legea nr. 571/2003.

-... lei, reprezintă impozit pe profit rezultat din declararea eronată la organul fiscal cu încălcarea prevederilor art. 82(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la 31 iulie 2007.

Astfel pentru diferențele stabilite și nedeclarate de agentul economic în suma totală de ... lei au fost stabilite majorări de întârziere conform prevederilor art. 120 din O.G. nr.92/2003 în suma de ... lei.

**În drept cauza își găsește aplicabilitatea în prevederile reglementate de Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală și anume :**

**Art.21(1) din Legea nr.571/2003 actualizată până la 28.08.2006 cu aplicabilitate până la 31.12.2006 precizează :” Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile inclusiv cele reglementate prin actele normative în vigoare “.**

**Art. 21 al(3) lit.a din Legea nr. 571/2003 actualizată până la 28.08.2006 cu aplicabilitate până la 31.12.2006 precizează**

**:"Urmatoarele cheltuieli au deductibilitatea limitata: a)-cheltuieli de protocol in limita unei cote de 2% aplicata asupra diferentei rezultate dintre totalul veniturilor impozabile si totalul cheltuielilor aferente veniturilor impozabile, altele decat cheltuielile de protocol si cheltuielile cu impozitul pe profit.**

Art.21 al(3) lit.b. din Legea nr. 571/2003 actualizata pana la 28.08.2006 cu aplicabilitate pana la 31.12.2006 precizeaza **:"Suma cheltuielilor cu indemnizatia de deplasare acordata salariatilor pentru deplasari in Romania si in strainatate, in limita a de 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru institutiile publice,in cazul in care contribuabilul realizeaza profit in exercitiul curent si /sau din anii precedenti.Cheltuielile de transport, cazarea si indemnizatia acordata salariatilor,in cazul contribuabilului care realizeaza pierdere in exercitiul curent si / sau din anii precedenti sunt limitate la nivelul legal pentru institutiile publice."**

Art.21 al(4) lit a si b **:"Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile :**

**a)- cheltuielile proprii ale contribuabilului cu impozitul pe profit datorat inclusiv, reprezentand diferente din anii precedenti sau din anul curent (...)**

**b)- dobanzile/ majorarile de intarziere , amenzile, confiscarile si penalitatile datorate autoritatilor romane,potrivit prevederilor legale(...).**

Art. 82(3) din O.G. NR. 92/2003, republicata in data de 31 iulie 2007, precizeaza:"

**Forma și conținutul declarației fiscale**

**(3) Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit.**

In contextul acestor dispozitii legale se retine ca S.C. ... S.R.L. nu a respectat prevederile articolelor mai sus mentionate astfel organul de inspectie fiscala a stabilit corect diferenta de impozit pe profit in suma de ... lei si a majorarilor de intarziere aferente in suma de ... lei, drept pentru care acest capat de cerere urmeaza a fi respins ca neintemeiat.

Avand in vedere cele prezentate in continutul prezentei decizii motivele de fapt si de drept referitoare la creantele fiscale datorate de societate bugetului consolidat al statului si faptul ca argumentele de fapt si de drept prezentate in sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice in totalitate cele dispuse prin actul administrativ atacat ,contestatia urmeaza sa se :

-Admita in parte pentru suma de ... lei reprezentand

-T.V.A. =... lei;



-majorari de intarziere=... lei

-Respinga in parte pentru suma de ... lei reprezentand:

-T.V.A. =... lei

-majorari de intarziere aferente=... lei.

-Respinga in totalitate pentru suma de ... lei reprezentand:

-impozit pe profit=... lei

-majorari de intarziere aferente=... lei.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 21, art. 145 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal ,®(A), art.82 si art.70 al(2) si art. 120(1) din O.G. nr. 92/2003 ® coroborate cu art. 205 , art. 210 , art. 216 al(1) si art. 218 din O.G. nr. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala :

**Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice;**

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

**Art.1.- -Admiterea in parte pentru suma de ... lei reprezentand**

**-T.V.A. =... lei;**

**-majorari de intarziere si penalitati aferente=... lei**

**Art.2.-Respingerea in parte pentru suma de ... lei reprezentand:**

**-T.V.A. =... lei**

**-majorari de intarziere si penalitati aferente=... lei.**

**Art.3.-Respingerea in totalitate pentru suma de ... lei reprezentand:**

**-impozit pe profit=... lei**

**-majorari de intarziere aferente=... lei.**

**Art.4.- Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul.**

**DIRECTOR EXECUTIV ,**

**M.S./4 exp.**

