

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI P R A H O V A**  
**Biroul Solutionare Contestatii**

**DECIZIA nr. 372 din 14 decembrie 2010**

Cu adresa nr. .... / ..... înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Prahova sub nr. .... / ....., **Activitatea de Inspectie Fiscala** din cadrul D.G.F.P. Prahova a înaintat **dosarul contestatiei** formulată de **S.C. "....." S.R.L.** din ....., Jud. Prahova, împotriva *Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .... din .....2010* emisă de reprezentanții ai Activității de Inspectie Fiscala Prahova.

Decizia de impunere nr. .... / .....2010 a avut la baza măsurile stabilite de organele de control prin Raportul de inspectie fiscala încheiat în data de .....2010 și înregistrat la organul fiscal sub nr. .... / .....2010.

**Obiectul contestatiei** îl constituie suma totală de ..... lei reprezentând:

- ..... lei - TVA de plată;
- ..... lei - majorări de întârziere aferente TVA de plată;
- ..... lei - impozit pe profit;
- ..... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

**Contestatia a fost depusă în termenul legal de 30 zile** prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în data de 31.07.2007 - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*".

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiză pe fond a contestației.

**I. Sustinerile societății contestatoare sunt următoarele:**

*"[...] I. [...] Motivul contestării sumei de ..... lei îl reprezintă faptul că echipa de control din cadrul DGFP PRAHOVA a considerat în mod greșit că SC ..... SRL nu are dreptul de deducere pentru TVA întrucât imobilul achiziționat nu a fost destinat de la data dobândirii dreptului de proprietate, respectiv decembrie 2007 și până la data controlului, utilizării în scopul realizării de operațiuni taxabile și nici nu a fost declarat sediu social sau punct de lucru.*

*In realitate SC ..... SRL a achiziționat imobilul situat în București, str. ...., nr. ...., Ansamblul Rezidențial "....." Sc. .... (fosta bloc ....), et. ...., ap. .... (fost .....) având număr cadastral ..... / ..... / ..... înțabulat în CF nr. .... a localității București, sector 1, conform facturii nr. .... / .....12.2007 în valoare de ..... lei, în scopul de a revinde acest imobil.*

*Mențiunea din raportul de inspectie fiscala cu privire la imposibilitatea instrainării bunului este incorectă, imobilul putând fi instrainat cu acordul .... BANK sau, de asemenea putând fi instrainat dacă SC ..... SRL ar fi achitat în totalitate debitul față de ..... BANK. [...].*

*In acest scop SC ..... SRL în calitate de vânzător a încheiat cu SC A.T. SRL cu sediul în București, str. ...., nr. ...., ap. ...., sector 1, înregistrată la registrul comerțului cu nr.J40/ ..... / ....., cod unic RO ....., în calitate de cumpărător, antecontractul de vânzare cumpărare din data de .....2008, prin care prețul stabilit pentru imobil este de ..... euro fără TVA. Acest preț include și contravaloarea mobilierului existent în imobil.*

*Intrucât SC A.T. SRL nu a obținut acordul băncii ..... BANK pentru preluarea creditului ipotecar, antecontractul de vânzare cumpărare din data .....2008 nu s-a finalizat cu cedarea dreptului de proprietate asupra apartamentului menționat în acest document.*

*Deoarece piața imobiliară nu a mai avut aceeași tendință de creștere în anul 2008 față de anul 2007, iar în anul 2009 s-a înregistrat o tendință de scădere majoră a prețurilor, hotărârea adunării generale a asociaților a fost aceea de a nu se vinde imobilul (marfa) sub prețul de achiziție fapt pentru care a stopat vânzarea până la o dată ulterioară. [...].*

*In ceea ce privește înregistrarea contabilă 4426=4427-autolichidarea taxei pe valoarea adăugată, aceasta s-a efectuat în luna decembrie 2008, dar odată cu aceasta s-a înregistrat în mod eronat și articolul contabil 4427=4426, suma în cazul ambelor înregistrări fiind de ..... lei, aceasta eroare neputând schimba tipul tva-ului din deductibil în nedeductibil. [...].*

*Mentionăm de asemenea că înregistrarea în contabilitate în debitul contului 212-Construcții este eronată, înregistrarea corectă fiind cea în contul 371-marfuri. [...].*

*Totodată menționăm faptul că achiziționarea mobilierului de la SC M BUCUREȘTI SRL s-a efectuat în vederea creșterii valorii de vânzare a imobilului, SC ..... SRL având drept de deducere pentru tva-ul aferent acestor achiziții conform art 145, alin 2, lit a din Codul Fiscal. Dealtfel în antecontractul de vânzare cumpărare din*

.....2008 este mentionat faptul ca pretul la care urmeaza sa se faca tranzactia (..... euro+TVA) cuprindea si contravaloarea mobilierului.

Referitor la suma de ..... lei - TVA aferent contractarii de servicii de intermediere in vederea achizitionarii apartamentului din strada ..... considerat ca fiind nedeductibil de catre echipa de control, mentionam faptul ca acest TVA este deductibil conform art. din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal [...].

**II. [...].** Motivul contestarii sumei de ..... lei il reprezinta, ca si in cazul TVA-lui, interpretarea eronata din partea echipei de control a scopului pentru care a fost achizitionat imobilul.

Cheltuielile cu dobanzile si diferentele de curs valutar sunt considerate deductibile conform art.23 din Legea 571/2003.

Cheltuielile cu comisionul de intermediere sunt deasemenea considerate deductibile conform art.21 din legea 571/2003 [...].

Intrucat SC ..... SRL a achizitionat imobilul in vederea revanzarii, si avand in obiectul de activitate cod CAEN: 6810 cumpararea si vanzarea de bunuri proprii imobile, avea dreptul de deducere pentru cheltuielile mentionate mai sus. [...].

**III. [...].** Suma de ..... lei reprezinta, in opinia organelor de control, impozit aferent unui venit in cuantum de ..... lei, venit ce ar fi fost obtinut de SC ..... SRL in urma incheierii unui contract de cesiune a creantei in luna iulie 2008 prin care SC ..... SRL preia creanta in valoare de ..... lei pe care cedentul SC T SRL o detinea la SC R SRL.

In fapt suma de ..... lei reprezinta valoarea cesiunii, si nu pretul cesiunii cum gresit s-a mentionat in raportul de inspectie fiscala intocmit de organul de control.

Din inregistrarile contabile efectuate rezulta foarte clar faptul ca societatea nu a incasat (nu a realizat efectiv un venit prin incasare), creanta de ..... lei, fiind cesionata scriptic ulterior catre un alt tert fara a se face o plata sau o incasare efectiva.

Motiv pentru care solicitam refacerea calculului de penalitati de intarziere pentru perioada iulie-decembrie 2008, neluand in calcul veniturile (in opinia echipei de control) de ..... lei.

**IV. .... lei reprezentand venituri impozabile stabilite suplimentar de catre echipa de control din cadrul DGFP PRAHOVA, facturate de SC ..... SRL catre SC B SRL conform facturii nr. ....../....12.2008 si stornata in data de .....12.2008 cu factura ...../....12.2008;**

..... lei reprezentand TVA-ul aferent facturii nr ...../.....12.2008 in valoare totala de ..... lei

Motivul contestatiei il constituie faptul ca organele de control au considerat venituri realizate suma mentionata in factura nr. ....../....12.2008, omitand stornarea acestor venituri cu factura ...../.....12.2008.

In fapt incasarea sumei de ..... lei de la SC B SA reprezinta UN AVANS, pentru care din eroare nu s-a emis factura avans primit in contul viitoarelor servicii de transport pe care SC ..... SRL urma sa le presteze.

Ulterior, in luna februarie 2009, SC ..... SRL a returnat integral avansul primit de la SC B SA prin ordinul de plata nr. ....../.....02.2010 ordin de plata in valoare de ..... lei pe care este mentionat faptul ca suma transferata reprezinta "restituire avansuri 2008-2009".

Deasemenea consideram eronata includerea TVA-ului aferent facturii nr ...../.....12.2008 in baza de calcul a majorarilor de intarziere, majorari calculate pana la data incheierii raportului de inspectie fiscala si nu pana in data in care a fost returnat acel avans (.....02.2009) cum este corect.

Consideram corect calculul majorarilor de intarziere pentru perioada .....12.2008-.....02.2009 (data incasarii avansului respectiv data in care s-a returnat acel avans. [...]."

**II. Prin Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de .....2010 de reprezentantii Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Prahova la S.C. "....." S.R.L. din ....., s-au mentionat urmatoarele, referitor la sumele contestate:**

**"[...] 1. Impozitul pe profit [...]**

**ANUL 2008 [...]**

Fata de impozitul pe profit stabilit de societate in suma de ..... lei, la control s-a stabilit un impozit pe profit in suma de ..... lei, cu o diferenta suplimentara in suma de ..... lei, prin influentarea profitului impozabil stabilit de societate in suma de ..... lei cu cheltuieli nedeductibile fiscal in suma de ..... lei si venituri impozabile stabilite suplimentar in suma de ..... lei.

Componenta cheltuielilor nedeductibile fiscal, stabilite suplimentar la control, este urmatoarea: [...]

- ..... lei, cheltuieli cu dobanzile, inregistrate in contul contabil 666, aferente creditului ipotecar, necesar achizitionarii apartamentului din Bucuresti, nedeductibile din punct de vedere fiscal la calculul profitului impozabil, in conformitate cu prevederile art.21, alin.(1) din Codul fiscal; [...]

- ..... lei, cheltuieli cu diferentele de curs valutar, inregistrate in contul contabil 665, aferente imprumutului obtinut de la ..... Bank (Romania) S.A. Bucuresti-Sucursala ....., in vederea achizitionarii apartamentului din Bucuresti, str. .... Nr. ...., sector 1, nedeductibile fiscal in conformitate cu prevederile art.21, alin.(1) din Legea nr.571/2003;

- ..... lei, cheltuieli cu comisionul de intermediere, in vederea achizitionarii apartamentului din Bucuresti, cheltuieli de intretinere si fondul de rulment aferente respectivului imobil, nedeductibile fiscal la calculul profitului impozabil, in conformitate cu prevederile art.21, alin.(1) din Codul fiscal.

In ceea ce priveste veniturile impozabile, in suma de ..... lei, stabilite suplimentar la control, acestea reprezinta contravaloarea serviciilor de transport prestate de S.C. .... S.R.L. catre S.C. B S.A. in data de .....12.2008, conform contractului nr. ..../.....02.2008 si neinregistrate de societate. [...].

In luna iulie 2008, S.C. .... S.R.L. a incheiat cu S.C. T S.R.L. contractul de cesiune de creante, prin care cedentul - S.C. T S.R.L. se obliga sa cedeze creanta pe care o detinea la S.C. R S.R.L., reprezentand suma de .... lei, cesionarului S.C. .... S.R.L., pretul cesiunii fiind de ..... lei, conform contractului.

Totodata, in luna noiembrie 2008, intre S.C. .... S.R.L. si administratorul firmei dl. M.V. a fost incheiat contractul de cesiune de creanta nr. ..../noiembrie 2008 prin care S.C. .... S.R.L. cedeaza creanta in suma de ..... lei, ce urma sa o recupereze de la S.C. R S.R.L., asociatului societatii dl. M.V..

Din verificarea documentelor financiar contabile puse la dispozitie s-a constatat faptul ca SC ..... SRL, nu a inregistrat in trim. III 2008, venituri din cesiunea de creante in suma de ..... lei, urmand ca in trim.IV 2008, odata cu cedarea creantei catre asociatul firmei, aceasta sa fie inregistrata pe costuri.

Drept urmare, la control, impozitul aferent veniturilor din creante in suma de ..... lei (..... lei \* 16%), nu a reprezentat diferenta suplimentara, ci numai baza de calcul a majorarilor, din trim.III 2008 si pana in trim.IV 2008, asa cum am prezentat in anexa nr.1.1. [...].

Pe total perioada verificata s-au stabilit urmatoarele **diferente:**

- **impozit pe profit stabilit suplimentar** ..... lei;

- **majorari de intarziere, conform prevederilor art.119, art.120 din O.G. nr.92/2003** ..... lei;

- **dobanzi de intarziere conform prevederilor art.120<sup>1</sup> din O.G. nr.92/2003** ..... lei.

**2. Taxa pe valoarea adaugata [...]**

**2.1 T.V.A. deductibila [...].**

Pentru imobilul din Bucuresti, in valoare de ..... lei, achizitionat in luna decembrie 2007, de la S.C. I S.R.L., cu factura seria .... nr. ..../.....12.2007, societatea nu a aplicat masurile de simplificare conform prevederilor art.160, alin (2), lit.b) din Legea nr.571/2003, in sensul ca nu a inregistrat tva deductibila si tva colectata in jurnalele de vanzari su cumparari, precum si in decontul de tva aferent trim.IV 2007.

In luna decembrie 2007 s-a inregistrat nota contabila

4426=4427 ..... lei

4427=4426 ..... lei, taxare inversa apartament

prin aceasta inregistrare contabila, fiind anulata taxarea inversa si implicit autolichidarea taxei pe valoarea adaugata. [...].

Conform art.141, alin.(2), lit.f) din Codul fiscal, livrarea cladirii este operatiune taxabila, fiind constructie noua, beneficiarul avand obligatia aplicarii masurilor de simplificare prevazute la art.160, alin (2), lit.b) din acelasi act normativ. [...].

Asa cum am aratat la capitolul impozit pe profit, achizitia imobilului nu a fost destinata realizarii de venituri impozabile si nici nu a fost utilizata drept sediu social sau punct de lucru, de la data dobandirii dreptului de proprietate si pana la data controlului, drept pentru care nu s-a acordat dreptul de deducere, la calculul profitului impozabil, pentru cheltuieli cu amortizarea cladirii, cheltuieli cu dobandile bancare, aferente creditului ipotecar, diferentele de curs valutar si comisionul datorat in vederea achizitionarii cladirii respective. [...].

Din declaratia data de imputernicita societatii, reiese faptul ca apartamentul nu a fost locuit de la data achizitiei si pana in prezent, fiind "o investitie in conservare iar uneori a avut destinatie de protocol", desi in perioada verificata societatea a inregistrat pe costuri o serie de cheltuieli de intretinere, curatenie, fond de rulment, facturate de firma Asociatia de proprietari ....., precum si investitii cu amenajarea imobilului, prin achizitionarea in luna martie 2008 de la S.C. M Bucuresti S.R.L. de bunuri (piese mobilier) in valoare de ..... lei. [...]

Concluzionand cele mentionate, SC ..... SRL nu are dreptul de deducere a tva in suma de ..... lei, aferenta achizitiei cladirii, in conditiile aplicarii masurilor de simplificare si inregistrarii tva atat ca taxa deductibila cat si ca taxa colectata in decontul de tva, deoarece achizitia cladirii nu a fost destinata realizarii de operatiuni taxabile, in conformitate cu prevederile art.145, alin.(2), lit.a) din Codul fiscal.

Urmare inspectiei fiscale fata de tva deductibila stabilita de societate, in suma totala de ..... lei, la control nu s-a acordat drept de deducere pentru TVA in suma de ..... lei, astfel:

- ..... lei, reprezinta tva nedeductibila aferenta contractarii de servicii de intermediere, in luna ianuarie 2008, de la S.C. P S.R.L., in vederea achizitionarii apartamentului din Bucuresti str. ...., nr. ...., imobil ce nu a fost destinat utilizarii in scopul realizarii de operatiuni taxabile [...]

- ..... lei, reprezinta tva nedeductibila aferenta achizitionarii de mobilier de la S.C. M Bucuresti S.R.L., mobilier folosit la amenajarea apartamentului din Bucuresti, nedeductibila fiscal conform prevederilor art.145, alin.(2), lit.a) din Codul fiscal. [...].

**2.2 T.V.A. colectata [...]**

Fata de T.V.A. colectata stabilita de societate, in suma de ..... lei, la control a fost stabilita T.V.A. colectata in suma de ..... lei, diferenta suplimentara de ..... lei, rezultand din urmatoarele constatari:

a) In luna decembrie 2007, S.C. .... S.R.L. a achizitionat un imobil, in valoare de ..... lei [...] pentru care societatea nu a aplicat masurile de simplificare, conform prevederilor art. 160, alin.(2), lit.b) din Legea nr.571/2003 [...].

Societatea neinregistrand in contabilitate operatiunea de taxare inversa, prin inscrierea in jurnalul de vanzari si cumparari, precum si in decontul de tva atat ca taxa deductibila cat si ca taxa colectata valoarea tva aferenta achizitiei imobilului, in conformitate cu prevederile art.145, alin.(2) si art.147<sup>1</sup> alin.(1) din Codul fiscal modificat si completat ulterior, coroborate cu prevederile pct.82, alin.(6) din H.G. nr.44/2004 privind Normele de

aplicare a Codului fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, aferent acestei livrari, la control s-a stabilit TVA colectata suplimentar in suma de ..... lei. [...]

c) suma de ..... lei, reprezinta tva colectata suplimentar, aferenta avansurilor incasate de la clientul S.C. B S.A. si stornate din contul curent [...].

### **2.3. T.V.A. de plata / de recuperat [...]**

Fata de tva de recuperat stabilita de societate, in suma de ..... lei, la control s-a stabilit tva de plata in suma de ..... lei.

In conformitate cu prevederile art.119, art.120 si art.121<sup>1</sup> din O.G. nr.92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, pentru tva de plata stabilita suplimentar la control, in suma de ..... lei si pentru diferentele de tva nedecarate in suma de ..... lei au fost calculate majorari si dobanzi de intarziere in suma de ..... lei [...]."

**III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand in vedere legislatia in vigoare din perioada verificata, rezulta urmatoarele:**

\* **Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de .....2010** de organele fiscale apartinand D.G.F.P. Prahova - Activitatea de Inspectie Fiscala a avut ca obiectiv verificarea modului de constituire, declarare si virare a obligatiilor datorate bugetului general consolidat al statului calcul de catre S.C. "....." S.R.L. ....

Obiectul principal de activitate al societatii il constituie "*Transportul rutier de marfuri*" - cod CAEN 4941.

Verificarea **impozitului pe profit** a cuprins perioada 01 aprilie 2007 - 30 iunie 2010.

In urma controlului s-a stabilit un impozit pe profit suplimentar datorat in suma de ..... lei aferent anilor 2007 si 2008, diferenta suplimentara pentru care s-au calculat majorari de intarziere si dobanzi in suma totala de ..... lei. De asemenea, pierderea fiscala stabilita de societate pentru anul 2009 si semestrul I 2010 a fost diminuata la inspectia fiscala cu suma totala de ..... lei (..... lei pentru anul 2009 + ..... lei pentru semestrul I 2010).

Verificarea **taxei pe valoarea adaugata** a cuprins perioada 01 aprilie 2007 - 30 iunie 2010.

In urma controlului, fata de TVA de recuperat stabilita de societate in suma de ..... lei, la inspectia fiscala s-a stabilit TVA de plata suplimentara in suma de ..... lei si TVA ramasa de plata in suma de ..... lei (..... lei - .... lei), diferenta suplimentara pentru care s-au calculat majorari de intarziere si dobanzi in suma totala de ..... lei.

Fata de obligatiile susmentionate stabilite suplimentar la control in suma totala de ..... lei reprezentand impozit pe profit, TVA de plata si majorari de intarziere aferente, societatea comerciala contesta suma totala de ..... lei constituita din:

- ..... lei - diferenta suplimentara la TVA de plata;
- ..... lei - majorari de intarziere aferente TVA de plata;
- ..... lei - diferenta suplimentara la impozitul pe profit;
- ..... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

Diferenta suplimentara contestata la **TVA de plata** in suma totala de ..... lei se compune din:

- ..... lei TVA colectata suplimentar pentru anul 2007 aferenta achizitionarii unui imobil situat in Ansamblul Rezidential "....." din Bucuresti;
- ..... lei TVA deductibila pentru care nu a fost acordat dreptul de deducere aferenta achizitionarii de mobilier pentru imobilul din Bucuresti (..... lei) si aferenta achizitionarii serviciilor de intermediere pentru cumpararea acestui imobil (..... lei);
- ..... lei TVA colectata suplimentar in anul 2008 pentru prestarea unor servicii de transport catre beneficiarul S.C. "B" S.A., conform facturii nr. ....../.....12.2008.

Diferenta suplimentara la **impozitul pe profit** in suma totala de ..... lei se compune din:

- ..... lei impozit pe profit aferent cheltuielilor nedeductibile fiscal inregistrate de societatea comerciala in anul 2008 in suma de ..... lei pentru achizitia imobilului din Bucuresti, reprezentand dobanzi bancare, diferente nefavorabile de curs valutar si comision de intermediere;

- ..... lei impozit pe profit aferent prestarilor de servicii de transport catre beneficiarul S.C. "B" S.A., conform facturii nr. ....../.....12.2008.

Majorarile de intarziere contestate au fost calculate pentru intarzierea la plata a diferentelor suplimentare la TVA si la impozitul pe profit susmentionate, si in plus, au fost

contestate si majorarile de intarziere in suma de ..... lei aferente impozitului pe profit calculat in cazul unui contract de cesiune de creanta, suma cuprinsa in totalul majorarilor de ..... lei.

### **1. Referitor la obligatiile suplimentare privind impozitul pe profit (..... lei) si TVA de plata (..... lei) calculate pentru achizitionarea imobilului din Bucuresti:**

\* In **Raportul de inspectie fiscala** se consemneaza faptul ca in luna decembrie 2007 societatea contestatoare a achizitionat de la S.C. "I" S.R.L. din Bucuresti un **apartament** situat in Ansamblul Rezidential "....." din Bucuresti in valoare de ..... Euro, echivalentul a ..... lei, la care se adauga valoarea TVA in conditii de taxare inversa, cu o suprafata de 242,58 mp, in baza Contractului de vanzare-cumparare cu garantie imobiliara si in baza facturii nr. .... / ..... 12.2007.

Imobilul a fost inregistrat in evidenta contabila in contul 212 "*Constructii*" insa pana la data controlului nu a fost utilizat nici ca sediu social si nici ca punct de lucru si deasemenea nu a fost destinat nici realizarii de venituri impozabile (inchiriere, vanzare). Societatea are sediul social in orasul ....., locatie unde s-au desfasurat toate activitatile firmei, in principal prestarea de servicii de transport.

Drept urmare, organele de inspectie fiscala au stabilit ca sunt nedeductibile fiscal in baza prevederilor art.21 alin.(1) din Codul fiscal cheltuielile inregistrate de societatea comerciala cu amortizarea apartamentului (necontestate), ca si cheltuielile in suma totala de ..... lei inregistrate cu dobanzile aferente creditului ipotecar, cheltuielilor cu diferentele de curs valutar aferente imprumutului obtinut de la o unitate bancara si cheltuielile cu comisionul de intermediere, toate aceste cheltuieli fiind efectuate in legatura cu achizitionarea apartamentului (contestate).

Pentru cheltuielile nedeductibile fiscal in suma de ..... lei inregistrate in anul 2008, la control s-a calculat o diferenta suplimentara la **impozitul pe profit** in suma de ..... lei (16%) si majorari de intarziere aferente de .... lei.

**Referitor la TVA** aferenta achizitiei imobilului (constructie noua), se mentioneaza ca societatea cumparatoare nu a aplicat masurile de simplificare prevazute la art.160 alin.(2) lit.b) din Codul fiscal, in sensul ca nu a inregistrat TVA deductibila si TVA colectata in jurnalele de cumparari si de vanzari si nici in decontul de TVA aferent trim. IV 2007.

In luna decembrie 2007 a fost inregistrat articolul contabil 4426 "*TVA deductibila*" = 4427 "*TVA colectata*" cu valoarea de ..... lei (..... lei x 19%), insa, in aceeași luna a fost anulata aceasta inregistrare prin articolul contabil 4427 "*TVA colectata*" = 4426 "*TVA deductibila*" cu aceeași valoare de ..... lei.

Livrarea cladirii reprezinta operatiune taxabila conform art.141 alin.(2) lit.f) din Codul fiscal, fiind constructie noua, iar **societatea beneficiara avea obligatia aplicarii taxarii inverse**, dovada fiind si mentiunea inscrisa de furnizor pe factura de vanzare/cumparare a apartamentului, "*taxare inversa*".

Avand in vedere faptul ca apartamentul achizitionat in zona rezidentiala "....." din Bucuresti nu a fost destinat pentru realizarea de operatiuni taxabile in conformitate cu prevederile **art.145 alin.(2) lit.a) din Codul fiscal** (nu a fost declarat sediu social, punct de lucru, locuinta de serviciu si societatea nu desfasoara nicio activitate economica in Bucuresti), la control s-a stabilit ca societatea nu are drept de deducere pentru TVA in suma de ..... lei aferenta achizitiei imobilului in conditiile aplicarii masurilor de simplificare si inregistrarii atat ca taxa deductibila cat si ca taxa colectata in decontul de TVA.

Insa suma de ..... lei a fost stabilita ca diferenta suplimentara la TVA colectata pentru anul 2007 ca urmare a faptului ca societatea nu a inregistrat in contabilitate, in Jurnalul de vanzari si cumparari si in decontul de TVA, operatiunea de taxare inversa, respectiv taxa deductibila si taxa colectata, iar conform **pct.82 alin.(6) din H.G. nr.44/2004** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, colectarea TVA la nivelul TVA deductibila este asimilata cu plata taxei catre furnizor.

De asemenea, a fost stabilita o diferenta suplimentara la TVA deductibila in suma totala de ..... lei aferenta achizitionarii de mobilier pentru apartamentul din Bucuresti (..... lei) si aferenta achizitionarii serviciilor de intermediere pentru cumpararea acestui imobil (..... lei).

Astfel, diferenta suplimentara la TVA stabilita de organele de inspectie fiscala pentru achizitionarea imobilului din Bucuresti este in suma totala de ..... lei (..... lei + ..... lei), pentru care s-au calculat majorari de intarziere in suma de ..... lei.

\* Prin **contestatia formulata**, S.C. "....." S.R.L. sustine ca achizitionat imobilul situat in Bucuresti, str. ...., nr. ...., Ansamblul Rezidential ".....", in scopul revanzarii, asa cum se dovedeste cu antecontractul de vanzare cumparare din data de .....2008 incheiat intre societatea contestatoare in calitate de vanzator si S.C. "A" S.R.L. cu sediul in Bucuresti in calitate de cumparator, pretul tranzactiei fiind stabilit la suma de ..... Euro fara TVA, care cuprinde si mobilierul existent in imobil.

Insa tranzactia nu a mai avut loc datorita faptului ca societatea din Bucuresti nu a obtinut acordul bancii pentru preluarea creditului ipotecar. Drept urmare, adunarea generala a asociatilor a hotarat sa nu mai vanda imobilul pana la o data ulterioara, datorita scaderii majore a pretului pe piata imobiliara din anul 2009.

Se sustine ca in data de .....2008 s-a completat obiectul de activitate al societatii cu activitatea de cumparare si vanzare de bunuri imobile proprii, cod CAEN 6810.

Se recunoaste ca in mod eronat a fost anulata inregistrarea contabila privind autolichidarea TVA prin articolul contabil 4427 = 4426 si de asemenea tot in mod eronat imobilul a fost inregistrat in contul 212 "Constructii" in loc de contul 371 "Marfuri".

Astfel, societatea considera ca are drept de deducere pentru TVA in suma de ..... lei in baza prevederilor art.145 alin.(2) lit.a) din Codul fiscal.

De asemenea, se sustine ca societatea are drept de deducere si pentru TVA in suma totala de ..... lei reprezentand TVA aferenta achizitionarii de mobilier pentru amenajarea apartamentului susmentionat (..... lei), ca si TVA aferenta serviciilor de intermediere contractate in vederea achizitionarii acestui apartament (..... lei).

Referitor la cheltuielile stabilite nedeductibile fiscal cu dobanzile si diferentele de curs valutar, ca si cu comisionul de intermediere, se sustine ca acestea sunt deductibile fiscal in baza prevederilor art.21 si art.23 din Codul fiscal.

\* **Legislatia in vigoare din perioada analizata precizeaza urmatoarele:**

- **Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal**, cu modificarile si completarile ulterioare:

*"Art.21. - (1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative in vigoare.*

*Art.145. - [...]*

*(2) Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni:*

*a) operatiuni taxabile; [...].*

*Art.160. - [...]*

*(2) Bunurile si serviciile pentru livrarea sau prestarea carora se aplica masurile de simplificare sunt: [...]*

*b) cladirile, partile de cladire si terenurile de orice fel, pentru a caror livrare se aplica regimul de taxare;*

*(3) Pe facturile emise pentru livrarile de bunuri prevazute la alin. (2) furnizorii sunt obligati sa inscrie mentiunea "taxare inversa", fara sa inscrie taxa aferenta. Pe facturile primite de la furnizori, beneficiarii vor inscrie taxa aferenta, pe care o evidentiaza atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila in decontul de taxa. Pentru operatiunile supuse masurilor de simplificare nu se face plata taxei intre furnizor si beneficiar."*

- **Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004**, cu modificarile si completarile ulterioare:

*"82. - [...]*

*(6) Inregistrarea contabila 4426=4427 la cumparator este denumita autolichidarea taxei pe valoarea adaugata, colectarea taxei pe valoarea adaugata la nivelul taxei deductibile este asimilata cu plata taxei catre furnizor/prestator. Prevederile acestui alineat sunt valabile pentru orice alte situatii in care se aplica taxare inversa."*

\* **Fata de cele prezentate mai sus**, rezulta ca societatea comerciala datoreaza bugetului de stat obligatiile suplimentare privind impozitul pe profit si TVA stabilite la control ca urmare a achizitionarii imobilului din Bucuresti, intrucat:

Asa cum rezulta din Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de .....2010, **apartamentul** achizitionat de catre societatea contestatoare in decembrie 2007 in zona rezidentiala "....." din Bucuresti **nu are nicio legatura cu activitatea economica desfasurata de societate in perioada analizata**, respectiv cu activitatea de transport rutier de marfuri care a fost coordonata de la sediul social aflat in .....

Destinatia apartamentului din Bucuresti nu a fost nici cea de sediu social sau punct de lucru si nici pentru realizarea de venituri impozabile, respectiv inchirierea sau vanzarea acestuia.

Completarea in luna decembrie 2008 a obiectului de activitate al firmei cu activitatea de cumparare si vanzare de bunuri imobile proprii ca si prezentarea antecontractului de vanzare-cumparare a apartamentului din data de .....04.2008, nefinalizat, ca dovada a faptului ca achizitia a fost efectuata in scopul vanzarii, asa cum se sustine in contestatie, nu schimba cu nimic situatia de fapt a acestui apartament in perioada verificata fiscal, respectiv achizitia nu a avut nicio legatura cu activitatea impozabila desfasurata de societate.

Inregistrarea imobilului in contul 212 "*Constructii*" si nu in contul 371 "*Marfuri*" dovedeste faptul ca societatea nu a achizitionat acest imobil pentru a fi vandut, asa cum se sustine in contestatie, ci pentru a face parte din patrimoniul societatii.

Prin nota explicativa data de d-na N.A. in timpul controlului, imputernicit al societatii comerciale, se mentioneaza faptul ca "*imobilul achizitionat [...] a reprezentat o investitie in conservare, iar uneori a avut destinatia de apartament de protocol.*"

De asemenea, in nota explicativa se sustine ca incepand cu luna ..... 2010 imobilul urmeaza sa aiba destinatia de sediu social, inasa aceasta sustinere este contrazisa de prevederile pct.4.2.8 din Contractul de vanzare-cumparare cu garantie imobiliara, respectiv: "*Cumparatorul se obliga sa nu schimbe destinatia apartamentului. Apartamentul poate fi folosit doar in scop rezidential. Cumparatorul se obliga sa nu inchirieze sau sa cedeze total sau partial, in alt mod folosinta apartamentului, catre terte persoane fizice si/sau persoane juridice in scopul stabilirii unor birouri sau spatii comerciale, sau/si in scopul desfasurarii unor activitati liberale.*"

Astfel, rezulta ca **sunt nedeductibile fiscal cheltuielile** in suma de ..... lei efectuate de societate in legatura cu achizitia apartamentului (dobanzi aferente creditului ipotecar, diferente nefavorabile de curs valutar aferente imprumutului obtinut de la o unitate bancara, comision de intermediere), in baza prevederilor art.21 alin.(1) si art.21 alin.(4) lit.e) din Codul fiscal, intrucat cheltuielile nu au fost efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile, ci au fost efectuate in favoarea asociatilor, drept pentru care impozitul pe profit aferent in suma de ..... lei (..... lei x 16%) este legal datorat bugetului de stat.

Pe aceleasi considerente privind neutilizarea apartamentului in favoarea operatiunilor taxabile ale societatii comerciale, aceasta nu are drept de deducere pentru TVA in suma de ..... lei aferenta achizitiei imobilului in conditiile aplicarii masurilor de simplificare, explicate mai sus, in conformitate cu prevederile art.145 alin.(2) lit.a) si art.160 alin.(2) lit.b) si alin.(3) din Codul fiscal.

Colectarea suplimentara a taxei pe valoarea adaugata in suma de ..... lei la nivelul taxei deductibile s-a datorat faptului ca societatea nu a inregistrat aceasta taxa nici in jurnalul pentru vanzari si nici in decontul de TVA aferent trimestrului IV 2007, iar conform pct.82 alin.(6) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, colectarea TVA la nivelul taxei deductibile este asimilata cu plata taxei catre furnizor.

Referitor la TVA deductibila, in suma totala de ..... lei aferenta achizitiei de mobilier destinat apartamentului din Bucuresti (..... lei) si aferenta serviciilor de intermediere pentru achizitionarea apartamentului (..... lei), societatea nu are drept de deducere conform art.145 alin.(2) lit.a) din Codul fiscal, intrucat aceste achizitii nu au fost nici ele destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile ale societatii comerciale, urmand regimul fiscal al imobilului pentru care nu s-a dovedit folosirea acestuia pentru activitatea economica a societatii.

**Fata de cele prezentate mai sus, se va respinge ca neintemeiata contestatia** pentru acest capat de cerere, respectiv pentru impozitul pe profit in suma de ..... lei, majorarile de intarziere aferente in suma de ..... lei, TVA de plata in suma de ..... lei si majorari de intarziere aferente de ..... lei.

**2. Referitor la obligatiile suplimentare privind impozitul pe profit (..... lei) si TVA de plata (..... lei) aferente facturii nr. ..../....12.2008 emisa pentru beneficiarul S.C. "B" S.A.**

\* Prin **Raportul de inspectie fiscala**, la calculul profitului impozabil pe anul 2008 a fost majorat profitul impozabil stabilit de societate cu suma de ..... lei, din care suma de ..... lei reprezinta venituri suplimentare aferente **facturii seria .... nr. ..../.....12.2008** in valoare

totala de ..... lei, din care ..... lei TVA, emisa pentru beneficiarul S.C. "B" S.A., factura stornata in data de .....12.2008.

Pentru veniturile suplimentare, la control s-a calculat o diferenta de impozit pe profit in suma de ..... lei (..... lei x 16%) si majorari de intarziere aferente de ..... lei.

De asemenea, s-a colectat suplimentar TVA in suma de ..... lei (..... lei x 19%), pentru care s-au calculat majorari de intarziere in suma de ..... lei.

In fapt, cu **factura nr. ..../.....12.2008** societatea a facturat catre S.C. "B" S.A. "*PRESTARI SERVICII TR. CF. CONTRACT nr. .../.....08 km. luna noiembrie*" in valoare totala de ..... lei, din care ..... lei valoare si ..... lei TVA, factura stornata prin factura nr. ..../.....12.2008 avand mentiunea "*stornare fc. ..../..... 12.2008*".

Contravaloarea facturii emise in data de .....12.2008 a fost incasata integral in aceeasi data prin contul curent bancar, iar suma incasata de ..... lei a fost virata in aceeasi zi si prin acelasi cont catre administratorul societatii M.V. cu mentiunea "*rambursare credit cf. ctr. SC ..... SRL*".

Societatea nu a efectuat inregistrari contabile aferente celor doua facturi emise, insa ele au fost inregistrate in Jurnalul de vanzari pe luna decembrie 2008 la pozitiile nr. ... si .... (valoare si TVA colectata aferenta, in negru si in rosu).

Notele contabile inregistrate in evidenta contabila au fost doar cele privind incasarea sumei de ..... lei ca un avans prin contul curent si stornarea acestei operatiuni, astfel:

512/3 "*Conturi la banci in lei*" = 4191 "*Clienti-creditori*" ..... lei

512/3 "*Conturi la banci in lei*" = 4191 "*Clienti-creditori*" - ..... lei

Organele de inspectie fiscala consemneaza faptul ca "*[...] in perioada respectiva unitatea a inregistrat cheltuieli cu combustibilul, cu reparatiile si intretinerea mijloacelor de transport, precum si o serie de costuri indirecte, facand dovada prestarilor de servicii pe baza documentelor de transport, respectiv CMR.*"

Drept urmare, aceste cheltuieli au fost considerate ca fiind efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile, conform art.21 din Codul fiscal, iar societatea avea obligatia sa recupereze contravaloarea cheltuielilor prin inregistrarea veniturilor corespunzatoare in suma de ..... lei, conform pct.259 alin.(1) din O.M.F.P. nr.3055/2009 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene.

Astfel, au fost majorate veniturile societatii comerciale cu suma de ..... lei conform prevederilor art.19 alin.(1) din Codul fiscal, consecinta fiscala fiind calculul suplimentar al impozitului pe profit in suma de ..... lei (..... lei x 16%) si totodata a fost majorata TVA colectata aferenta cu suma de ..... lei (..... lei x 19%).

\* Prin **contestatia formulata** societatea sustine ca in fapt incasarea sumei de ..... lei reprezinta avans primit de la S.C. "B" S.A. in contul viitoarelor servicii de transport si pentru care din eroare nu s-a emis factura de avans.

De asemenea, se mai sustin urmatoarele:

- in luna februarie 2009 societatea comerciala a returnat avansul primit de la S.C. "B" S.A. cu O.P. nr. ..../.....02.2010 in valoare totala de ..... lei reprezentand "*restituire avansuri 2008 - 2009*";

- mentiunea din raportul de inspectie fiscala privind cheltuielile efectuate de societate (combustibil, reparatii si intretinere mijloace de transport) in scopul realizarii veniturilor in suma de ..... lei este eronata, intrucat aceste cheltuieli au fost aferente realizarii serviciilor de transport inscrise in facturile nr. ..../.....12.2008 in suma de ..... lei si nr. ..../....12.2008 in suma de ..... lei.

Astfel, se contesta atat impozitul pe profit in suma de ..... lei, cat si TVA colectata suplimentar in suma de ..... lei, ca si majorarile de intarziere aferente, recunoscandu-se totusi ca pentru avansul incasat de la S.C. "B" S.A. se datoreaza majorari de intarziere aferente TVA doar in perioada dintre incasarea avansului si restituirea acestuia.

\* **Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal**, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza urmatoarele:

"Art.19. - (1) Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si la care se adauga cheltuielile nedeductibile. [...]."



Art. 21. - (1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative in vigoare.”

\* **Avand in vedere cele prezentate mai sus, rezulta urmatoarele:**

Organele de inspectie fiscala nu au demonstrat faptul ca factura nr. ..../.....12.2008 emisa de S.C. “.....” S.R.L. pentru S.C. “B” S.A. in valoare totala de ..... lei reprezinta **servicii de transport prestate**. Se mentioneaza ca dovada prestatiei o reprezinta “*documentele de transport, respectiv CMR*”, fara a se preciza care sunt aceste documente de transport si fara a se aduce alte argumente bazate pe documente in sprijinul efectuarii prestatiei: traseul, km parcursi etc.

Se mentioneaza deasemenea ca societatea comerciala a inregistrat “*in perioada respectiva*” cheltuieli cu combustibilul, cu reparatiile, cu intretinerea mijloacelor de transport, ca si alte cheltuieli indirecte, care sunt aferente veniturilor realizate si incasate din serviciile de transport inscrise in factura nr. ..../.....12.2008, venituri neinregistrate in evidenta contabila, intrucat contravaloarea facturii a fost inregistrata eronat in contul 419 “*Cienti-creditori*”.

In opozitie cu sustinerile organelor de inspectie fiscala, societatea comerciala sustine in contestatie ca suma incasata de ..... lei de la S.C. “B” S.A. in data de .....12.2008 reprezinta **avans** in contul viitoarelor servicii de transport si ca avansul acesta a fost restituit prin ordinul de plata nr. ..../.....02.2009 in valoare de ..... lei, depus in copie la dosarul cauzei, astfel incat datoreaza bugetului de stat doar majorari de intarziere aferente TVA de la data incasarii avansului si pana la data restituirii acestuia.

Se sustine deasemenea ca acele cheltuieli mentionate in raport ca fiind aferente facturii nr. ..../.....12.2008 sunt in fapt aferente facturilor nr. ..../.....12.2008 (in valoare de ..... lei) si nr. ..../.....12.2008 (in valoare de ..... lei) emise pentru beneficiarul S.C. “B” S.A..

**Fata de cele prezentate mai sus**, organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta pe fondul cauzei in ceea ce priveste acest capat de cerere, intrucat niciuna din cele doua parti nu aduce suficiente dovezi in favoarea sustinerilor lor.

Astfel, in baza prevederilor art.216 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, actualizata, **se va desfiinta partial Decizia de impunere nr. .... din .....2010**, respectiv pentru impozitul pe profit in suma de ..... lei, majorarile de intarziere aferente in suma de ..... lei, TVA de plata in suma de ..... lei si majorarile de intarziere aferente in suma de ..... lei, urmand ca alte organe de inspectie fiscala apartinand A.I.F. Prahova sa efectueze o noua verificare pentru aceeasi perioada verificata, prin care sa se stabileasca si sa se demonstreze daca valoarea de ..... lei facturata catre S.C. “B” S.A. in data de ....12.2008 si stornata in data de .....12.2008 reprezinta servicii de transport prestate, asa cum sustin organele de inspectie fiscala, sau reprezinta avans acordat societatii contestatoare, restituit de catre aceasta in data de .....02.2009, asa cum sustine societatea contestatoare, functie de care se vor calcula obligatiile fiscale datorate de societate bugetului de stat.

**3. Referitor la majorarile de intarziere in suma de ..... lei privind impozitul pe profit aferente cesiunii de creante in valoare de ..... lei**

\* Organele de inspectie fiscala mentioneaza in raport faptul ca intre S.C. “T” S.R.L. in calitate de cedent si S.C. “.....” S.R.L. in calitate de cesionar s-a incheiat in luna ieulie 2008 un **contract de cesiune de creante**, prin care cedentul cedeaza cesionarului creanta in valoare de ..... lei detinuta la S.C. “R” S.R.L., pretul cesiunii fiind tot de ..... lei.

Ulterior, in luna noiembrie 2008, intre S.C. “.....” S.R.L. si administratorul firmei, dl. M.V., a fost incheiat contractul de cesiune de creante nr. ..../noiembrie 2008, prin care societatea cedeaza persoanei fizice creanta susmentionata in valoare de ..... lei.

La control s-a considerat ca societatea contestatoare trebuia sa inregistreze in luna iulie 2008 (trimestrul III) venituri din cesiunea de creante in suma de ..... lei, iar in luna noiembrie 2008 (trimestrul IV), la cedarea creantei, trebuia sa inregistreze cheltuieli de aceeasi valoare.

Astfel, pentru impozitul pe profit in suma de ..... lei datorat de societate doar pentru trimestrul III 2008 respectiv din data de .....10.2008 si pana in data de ....05.2009 (suma nu a reprezentat diferenta suplimentara la data controlului), la control s-au calculat majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ..... lei, conform anexei nr.1.3 la Raport (..... lei x 0,1% x ..... zile).

\* **Societatea contesta** aceste majorari de intarziere sustinand ca nu a realizat si nu a incasat venit din contractul de cesiune de creante, suma de ..... lei reprezinta **valoarea cesiunii si nu pretul cesiunii**, iar creanta cesionata scriptic a fost ulterior cedata unui tert, fara a se face o plata sau o incasare efectiva.

La dosarul contestatiei au fost depuse copii de pe cele doua contracte de cesiune de creante.

\* **Avand in vedere cele prezentate mai sus, rezulta urmatoarele:**

Conform prevederilor contractului de cesiune de creante incheiat in luna iulie 2008, **valoarea creantei cesionata este egala cu pretul cesiunii**, respectiv suma de ..... lei, iar societatea cesionara (S.C. "....." S.R.L.) preia toate drepturile si obligatiile aferente creantei neincasate. La semnarea contractului, intre cele doua parti s-a efectuat in integralitate egalizarea creantelor si debitelor.

Din cel de-al doilea contract incheiat in luna noiembrie 2008 rezulta deasemenea ca **valoarea creantei este egala cu pretul cesiunii**, respectiv suma de ..... lei.

O.M.F.P. nr.3055/2009 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene prevede urmatoarele la pct.190: "190. - *In cazul cesionarii unei creante, diferenta dintre valoarea creantei preluate prin cesionare si suma de achitat cedentului reprezinta venit la data constatarii drepturilor si obligatiilor, potrivit clauzelor contractuale.*"

Avand in vedere acest text de lege, rezulta clar ca societatea contestatoare nu a realizat venituri din contractul de cesiune de creante incheiat in luna iulie 2008, intrucat nu a rezultat o diferenta intre valoarea creantei preluate prin cesiune si suma de achitat cedentului (pretul), aceste sume fiind egale, respectiv ..... lei, asa cum am aratat mai sus.

Drept urmare, societatea contestatoare nu datoreaza majorari de intarziere in suma de ..... lei aferente impozitului pe profit in suma de ..... lei, intrucat nu a realizat profit impozabil din preluarea creantei neincasate si deci nu a datorat impozit pe profit in suma de ..... lei pentru perioada cuprinsa intre data preluarii creantei (trimestrul III 2008) si data cesionarii creantei (trimestrul IV 2008).

Astfel, **se va admite contestatia** formulata pentru acest capat de cerere, respectiv pentru majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ..... lei, conform prevederilor O.M.F.P. nr.3055/2009 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, mai sus citat si conform prevederilor art.119 si art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, actualizata.

**IV. Concluzionand analiza pe fond a contestatiei** formulata de S.C. "....." S.R.L. din ....., Jud. Prahova, in conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1), (2) si (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, actualizata, se

#### **DECIDE:**

**1. Admiterea partiala a contestatiei** pentru suma de ..... lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit si pe cale de consecinta, anulara partiala a Deciziei de impunere nr. ..../.....2010 pentru suma admisa.

**2. Respingerea contestatiei ca neintemeiata** pentru suma totala de ..... lei reprezentand:

- ..... lei - impozit pe profit;
- ..... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- ..... lei - TVA de plata;
- ..... lei - majorari de intarziere aferente TVA de plata.

**3. Desfiintarea partiala a Deciziei de impunere nr. ..../.....2010** pentru suma de .... lei reprezentand:

- ..... lei - impozit pe profit;
- ..... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- ..... lei - TVA de plata;
- ..... lei - majorari de intarziere aferente TVA de plata,

urmand ca alte organe de inspectie fiscala apartinand A.I.F. Prahova sa efectueze o noua verificare pentru aceeasi perioada verificata, asa cum am prezentat mai sus.

4. Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, actualizata si ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta deciziei poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la Judecatoria Ploiesti.

**DIRECTOR EXECUTIV,**