



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Sălaj



P-ta Iuliu Maniu, nr 15  
Zalău, județul Sălaj  
Tel : +0260 662309  
Fax: +0260 610249  
e-mail:FinantePublice.Salaj@mfinante.ro

### DECIZIA NR. 61 din 27 aprilie 2012

Privind solutionarea contestatiei formulata SC x SRL cu sediul social în localitatea x, P-ta x, et.x, judetul Salaj, înregistrata la D.G.F.P.Salaj sub nr.x din x.

Obiectul contestatiei îl reprezintă obligatii fiscale stabilite prin Decizia de impunere nr. x emisa de A.I.F. la data de 27.09.2011.

Contestatia a fost înregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala sub numarul x din 26.10.2011 este formulata în termen si semnata de catre administratorul societatii.

Constatand ca în speta sunt respectate prevederile art. 205, 206, 207 si 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare D.G.F.P. Salaj este investita sa solutioneze contestatia formulata.

I. SC x SRL formuleaza contestatie împotriva Deciziei de impunere nr. F-x emisa de A.I.F. la data de 27.09.2011, în baza Raportului de inspectie fiscala înregistrat la AIF sub numarul x din 27.09.2011 solicitând anularea unora dintre constatările detaliate în raportul de inspectie fiscală.

Referitor la impozitul pe profit

Obligatii suplimentare de plata constatate:

- impozit pe profit x lei;
- majorări de întârziere x lei.x xlei.

În trimestrul I 2010 societatea a realizat pierdere în valoare de xlei.

Pierderea de recuperat totală x lei.

1. În luna martie societatea a emis factura nr. x către SC x SRL prin care a vândut un apartament cu valoarea de x lei plus tva fără ca acesta să fie înregistrată în contabilitate. Societatea a înregistrat gresit în evidenta contabilă impozitul minim de xlei stabilindu-se impozit suplimentar de xlei ( x lei). Ca urmare se recuperează pierderea anuală stabilită prin declaratia de impozit pe profit.

Recuperarea pierderii: x lei-xlei=x lei.

Trimestrul II 2010

Societatea a emis ff x în valoare de x lei plus TVA de x lei pe care a înregistrat-o în luna ianuarie 2011.

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii  
Decizie  
27.04.2012

Influntându-se rezultatele financiare rezultă că societatea a realizat profit la data de 30.06.2010 în valoare de x lei. Impozitul pe profit în acest caz este de x lei iar impozitul suplimentar stabilit este de x lei (x lei).

La calculul de mai sus organul de control nu a tinut seama de pierderea realizată în trim1 2010.

Trimestrul III 2010

Societatea a emis ff x în valoare de x lei si TVA în valoare de x înregistrată în luna ianuarie 2011 motiv pentru care s-a influentat rezultatul financiar al lunii septembrie 2010 rezultând profit impozabil de x lei si impozit pe profit cumulat de x lei.

Societatea datorează impozit pe profit suplimentar de x lei stabilit pentru TRIM III 2010.

Organul de control nu a calculat influenta facturii x la 31.12.2010.

Trimestrul IV 2010

Societatea a emis x, ff x si ff x fără a le înregistra în evidenta contabilă si jurnalele de vânzări. Prin neînregistrarea acestor facturi in evidenta contabilă în valoare totală de x lei s-a influentat rezultatul financiar al trim. IV si impozitul pe profit datorat pentru această perioada.

Impozitul pe profit stabilit suplimentar este în sumă de x lei.

Printr-o notă societatea arată că aceste facturi au fost înregistrate în evidenta operativă si contabilă fapt demonstrat de documente si anume: bilant la data de 31.12.2010, balanta de verificare la data de 31.12.2010, registrul jurnal al lunii decembrie 2010, declaratia 101 privind impozitul pe profit si Decontul de tva la data de 31.12.2010.

Prin cele arătate societatea sustine ca a demonstrat faptul că în perioada 01.01.2010-31.12.2010 datorează numai x lei ca impozit pe profit si nu x lei cât au stabilit organele de inspectie fiscală.

Corespunzător acestuia societatea datorează majorări de întârziere în sumă de x lei si penalități în sumă de x lei.

Anul 2011

In semenstrul I 2011 societatea a realizat pierdere în valoare de x lei.

Prin înregistrarea corectă a facturii ff x rezultatul financiar la data de x se modifică rămânând o pierdere de x lei.

Referitor la taxa pe valoarea adăugată

Anul 2006

Societatea a declarat eronat taxa pe valoarea adăugată deductibilă în sumă de x lei.

Conform jurnalelor de cumpărări aferente trim IV tva deductibilă este de x lei rezultând că societatea a dedus în plus tva în sumă de x lei aceasta fiind stabilită suplimentar de către organul de control.

Fată de această constatare se arată că în conformitate cu facturile de cumpărare societatea a achizitionat materiale de constructii în valoare totală de x lei plus tva de x lei din care x lei plus tva de x lei iar x lei plus tva x lei taxare inversă. In lunile octombrie, noiembrie si octombrie din total tva de x suma de x reprezintă taxare inversă.

Fată de constatările organelor de control societatea arată că valoarea totală a tva suplimentară în luna decembrie 2006 este de x lei (x) urmând să se diminueze la valoarea de x lei cu termen de plată la data de 25.01.2007 si corespunzător majorările de întârziere la x lei.

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii

Decizie

27.04.2012

Anul 2007

În anul 2007 societatea s-a aprovizionat cu materiale de construcții pe care le-a înregistrat pe cheltuieli și pentru nu s-au prezentat bonuri de consum detaliate situații de lucrări.

Organul de control a stabilit TVA suplimentară de x lei și majorări de întârziere de x lei.

În susținere se arată că societatea va reconstitui și va prezenta în analitic situații de materiale și alte situații doveditoare.

Anul 2008

În anul 2008 s-a constatat că societatea nu a colectat TVA în sumă de x lei fără să se constate că diferența provine din faptul că ff x și ff x s-au facturat fără TVA.

În trimestrul IV 2008 societatea a declarat eronat TVA deductibilă privind cumpărăturile în sumă de x lei deducând în plus TVA în sumă de x lei.

Societatea arată că suma de x lei reprezentând TVA deductibilă este corectă și este compusă din valoarea achizițiilor înscrise în jurnalul de cumpărări de x și valoarea TVA deductibilă a facturii intracomunitare de achiziție de x lei.

Prin urmare valoarea de x lei reprezentând TVA și majorări de întârziere TVA de x lei nu se datorează la bugetul de stat.

În concluzie se arată că TVA stabilită suplimentar pentru anul 2008 este în sumă totală de x lei și majorări de întârziere aferente de x lei.

Anul 2009

În luna iunie 2009 societatea a înregistrat în contabilitate facturi fiscale în valoare de x lei și TVA în valoare de x lei, reprezentând prestări servicii.

Organul de inspecție fiscală a constatat că nu s-a specificat numărul contractului și nu s-a putut identifica destinația acestor prestări. Societatea furnizoare nu a raportat livrările către SC x SRL în sumă de x lei plus TVA de x lei.

Fată de această constatare se arată că societatea a lucrat cu bună credință cu societatea furnizoare a acestor servicii.

Anul 2010

Societatea s-a aprovizionat cu materiale de construcții scule și unelte de construcții pe care le-a înregistrat pe cheltuieli și a dedus TVA din facturi care nu au îndeplinit calitatea de document justificativ prevăzută de art. 155 alin.5.

Total TVA stabilită suplimentar este de x lei.

Societatea arată în susținere că, materialele au fost achiziționate și manoperate cu ocazia efectuării unor lucrări urmând să reconstituie și să prezinte în analitic situații de materiale și alte situații doveditoare.

În anul 2010 s-a constatat faptul că, conform balanței de verificare la 31.10.2010 a jurnalelor de vânzări și cumpărări aferente anului 2010 societatea datorează TVA în sumă de x lei.

Societatea consideră că suma de x lei a mai fost cuprinsă în rezultatul final al controlului.

Societatea a emis facturi fiscale de vânzare a unor apartamente pentru care taxa pe valoarea adăugată a fost stabilită prin folosirea procedurii sutei mărite.

Organele de control au arătat că societatea comercială a aplicat greșit procentul aferent acestor vânzări și ca urmare nu a stabilit corect TVA colectată stabilind suplimentar TVA în sumă de x lei.

Societatea nu este de acord cu această constatare din următoarele motive:

Elaborat de: Compartiment soluționare contestații

Decizie

27.04.2012

La verificarea facturilor organele de control au putut constata că acestea sunt corect întocmite, persoanele cumpărătoare au avut cunostintă că, pretul contine tva. Din punct de vedere al actului legal invocat (Decizia Comisiei centrale fiscale nr.2) acesta a fost publicat în Monitorul Oficial din 20 aprilie 2011 din continutul acesteia nereiesind data de la care se aplică nu se prevede aplicarea retroactivă.

În baza argumentelor arătate prin contestatie societatea concluzionează că, taxa pe valoarea adăugată calculată de către societate de x lei și nu de x așa cum estimează organele de control respectiv diferența de x lei nu se datorează și nici majorările aferente acesteia.

Anul 2011

În perioada 01.01.2011-30.06.2011 s-a constatat că, conform balanței de verificare la 30.06.2011, a jurnalelor de vânzări și cumpărări aferente semestrului I 2011 societatea datorează TVA de plată de x lei. Diferența dintre balanța de verificare și jurnalul de vânzări aferente semestrului I este de x lei și provine din nenregistrarea în jurnale a unei achiziții intracomunitare din Ungaria.

În concluzie TVA colectată corectă este cea din balanța de verificare în sumă de x lei.

În luna martie 2010 a emis ff nr. x, x și x a le înregistra în jurnalul de vânzări și evidența contabilă.

Prin neînregistrarea acestor facturi suma de x lei reprezentând tva este considerată stabilită suplimentar de către organele de control.

Din verificarea efectuată s-a constatat că facturile menționate sunt înregistrate în evidența contabilă fapt demonstrat de următoarele documente: bilanț la data de 31.12.2010, balanța de verificare la data de 31.12.2010, registrul jurnal al lunii decembrie 2010, declarația 101 privind impozitul pe profit și Decontul de tva la data de 31.12.2010.

Prin faptul că se regăsesc cuprinse în situațiile contabile și fiscale suma de 30913 lei nu se datorează și corespunzător acesteia nici majorările de întârziere.

II. Din Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr.F-x emisă în baza Raportului de inspectie fiscală înregistrat la A.I.F sub nr. x referitor la aspectele contestate se retin următoarele:

2.1.1 Obligații fiscale suplimentare de plată

1. Impozit pe profit x lei

2. Majorări de întârziere x lei

2.1.2 Motivul de fapt

Calcularea eronată a impozitului minim și a impozitului pe profit

2 Pentru neplata la termen a impozitului pe profit stabilit suplimentar s-au calculat majorări de întârziere.

2.1.3. Temeiul de drept: OG 92/2003, OUG 34/2009 art. 32

1. Taxa pe valoarea adăugată x lei

2. Majorări de întârziere x lei

2.1.2 Motivul de fapt

Societatea nu a calculat, declarat tva deductibilă și colectată.

2. Societatea nu a achitat la termenele legale taxa pe valoarea adăugată către bugetul de stat .

2.2.3. Temeiul de drept

Elaborat de: Compartiment soluționare contestații

Decizie

27.04.2012

Legea 571/2003 art. 145 alin.(1), art. 146 alin.(1), lit. a), art. 155 alin.(5), HG 44/2004, art. 46, alin. 2.

Din Raportul de inspectie încheiat la data de x se retin următoarele referitor la aspectele contestate se retin următoarele:

In luna martie 2010 societatea emite factura x catre x din x, reprezentind apartament nr. 4/V in valoare totala de x lei la care TVA este in suma de x lei, iar baza de impozitare este de x lei fara a o inregistra in evidenta contabila ( jurnalul de vinzari, balanta de verificare). Cu suma de x lei se va diminua pierderea societatii.

Trim I 2010 societatea realizeaza pierdere.

Societatea inregistreaza in evidenta contabila si declara la AFP x impozit minim aferent trimestrului I 2010 in suma de x lei, gresit, suma corecta fiind conform OG 34/2009 respectiv x lei.

In concluzie in timpul inspectie fiscale s-a stabilit impozit minim suplimentar in suma de x lei, cu termen de plata la data de 25.04.2010(1xlei).

Trim II 2010

Societatea emite factura nr. xcatre SC x SRL in valoare de x lei si TVA aferent este in suma de x lei, pe care o inregistreaza in evidenta contabila in luna ianuarie 2011, influentind prin aceasta rezultatul financiar. Datorita faptului ca societatea nu a inregistrat in evidenta contabila factura mai sus amintita la perioada la care se refera, rezultatul financiar se modifica in sensul ca la 30.06.2010 societatea are profit suma de x lei rezultat din urmatorul calcul: -Valoare factura neinregistrata x lei -pierdere inregistrata de societate x lei+ - contul 691 x lei Rezulta profit impozabil x lei(x). La profitul obtinut corespunde un impozit pe profit in suma de xlei(x\*16%). Nivelul transei doi a impozitului minim, la care se incadreaza societatea aferent trimestrului II 2010 este de x lei(x).

Societatea inregistreaza in evidenta contabila si declara la AFP x impozit minim aferent trimestrului II 2010 in suma de x lei.

Rezulta un impozit pe profit stabilit suplimentar in suma de x lei : - impozit pe profit cumulat la 30.06.2010 x lei- -impozit minim trim x lei -impozit minim trim II x lei.

Trim III 2010

Societatea realizeaza conform declaratiei 101 profit in suma de x lei. Nivelul transei trei a impozitului minim, la care se incadreaza societatea aferent trim III 2010 este de x lei (x/12x3). La nivelul tim III 2010 societatea declara impozit minim in suma de x lei, conform Declaratiei 100 depusa la AFP x.

Societatea emite factura nr. 14/30.09.2010 catre SC x SRL in valoare totala de x lei, la care baza de impozitare este in suma de x lei si TVA aferent este in suma de x lei, inregistrata in evidenta contabila in luna ianuarie 2011, motiv pentru care a influentat rezultatul financiar. Prin neinregistrarea facturii de mai sus rezultatul financiar se modifica :-profit net inregistrat de societate x lei - impozit minim declarat de societate x lei - valarea facturii neinregistrate x lei.

Total profit impozabil este in suma de x (xx) lei la care corespunde un impozit pe profit cumulat in suma de x lei, care se diminueaza cu impozitul pe profit la 30.06.2011 in suma de x lei, rezultind la 30.09.2011 un impozit pe profit suplimentar in suma de x lei(x). Fata de cele sus mentionate pentru perioada 01.01.2010 – 30.09.2010, organele de inspectie fiscala stabilesc urmatoarele:-Impozit minim stabilit suplimentar in suma de x lei. -Impozit pe profit suplimentar la 30.06.2011 in suma de x lei -Impozit pe profit suplimentar la 30.09.2011 in suma de x46 lei.

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii

Decizie

27.04.2012

Trim. IV 2010

Conform balantei de verificare la 31.12.2010 si jurnalelor de vinzari aferente perioadei 01.01.2010-30.09.2010 intocmite in baza facturilor emise, a rezultat venituri totale in suma de x lei.

Conform declaratiei 101 societatea inregistreaza cheltuieli in valoare de 139.001 lei la nivelul trimestrului IV.2010.

In concluzie societatea inregistreaza urmatoarele rezultate:

- venituri totale = x lei

- cheltuieli = x lei

profit = x lei.

La nivelul unui profit impozabil in suma dex lei revine un impozit pe profit in suma de x lei( $x \text{ lei} * 16\%$ ).

Societatea a inregistrat, declarat si virat impozit pe profit in suma de x lei conform declaratiei 101 inregistrata sub nr. x la AFP x. Diferenta in suma de x (x) lei reprezinta impozit pe profit stabilit suplimentar de organele de control.

In luna decembrie 2010 societatea emite factura x catre SC x SRL, CUI x reprezentind lucrari constructie in valoare totala de x lei la care baza de impozitare este in suma de x lei, fara a o inregistra in jurnalul de vinzari.

In luna decembrie 2010 societatea emite factura x10 catre Protopopiatul x, reprezentind plan de constructie si inceperea lucrarilor in valoare totala de x lei la care baza de impozitare este in suma de x lei, fara a o inregistra in jurnalul de vinzari.

In luna decembrie 2010 societatea emite factura x catre SC x SRL x, reprezentind prestari servicii constructii in valoare totala de x lei la care baza de impozitare este in suma de x lei, fara a o inregistra in jurnalul de vinzari.

Prin neinregistrarea acestor facturi in evidenta contabila in valoare totala de x lei a fost influentat rezultatul financiar a trimestrului IV 2010 si in concluzie impozitul pe profit aferent acestei perioade.

In concluzie impozitul pe profit aferent sumelor neinregistrate la venituri este in valoare de x lei( $x \text{ lei} * 16\%$ ).

Total impozit pe profit aferent trimestrului IV 2010 stabilit de organele de inspectie fiscala este in suma de x lei.( $x+x$ ).

Fata de cele sus mentionate pentru perioada 01.01.2010 – 31.12.2010, organele de inspectie fiscala stabilesc urmatoarele:

-Impozit minim stabilit suplimentar in suma de x lei.

-Impozit pe profit suplimentar la 30.06.2011 in suma dex lei

-Impozit pe profit suplimentar la 30.09.2011 in suma de x lei

- impozit pe profit aferent trim III x lei

Anul 2011

La nivelul semestrului I 2011 societatea realizeaza pierdere in suma de 55.594 lei.

#### **Constatari fiscale:**

TOTAL majorari de intarziere stabilite pentru perioada 27.07.2009-22.09.2011 in suma de x lei, penalitati in suma de x9 lei.

Taxa pe valoarea adăugată

Anul 2006.

La data de 01.01.2006 societatea are TVA de rambursat in suma de x lei.

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii

Decizie

27.04.2012

Prin decontul de TVA aferent trimestrului IV 2006 depus la AFP x sub nr. x007 societatea decalara la TVA deductibil rindul 8 din decontul de TVA eronat suma de x lei. Conform Jurnalului de cumparari aferente trimestrului IV 2006 (anexate) intocmite in baza facturilor de aprovizionare TVA deductibil este in suma de x lei, rezulta ca societatea si-a dedus TVA in plus cu suma de x lei ( x lei) fara documente justificative.

In timpul controlului s-a stabilit TVA suplimentar in suma de x lei, cu termen de plata 25.01.2007.

In luna noiembrie 2006 societatea se aprovizioneaza cu cherestea, grinzi in baza facturi nr.1/02.11.2006 emisa de SC x SRL in suma de x lei, TVA aferent fiind in suma de x lei, deducandu-si eronat TVA la pozitia nr. 2 din Jurnalul de cumparari aferent luni noiembrie 2006. In timpul controlului s-a stabilit TVA suplimentar in suma de x lei.

In concluzie TVA stabilit suplimentar aferent trimestrului IV 2006 este in suma de x lei ( x lei), cu termen de plata 25.01.2007.

Anul 2007

Societatea se aprovizioneaza in baza facturi nr. x emisa de SC x x reprezentand materiale de constructii ( otel beton 1380 kg, 30 saci ciment) in suma de x lei, TVA aferent fiind in suma de x lei, inregistrata in Jurnalul de cumparari la pozitia nr.2, iar in balanta de verificare inregistrata direct pe cheltuieli cont 628 "Alte lucrari cu serviciile executate de terti"

Societatea se aprovizioneaza in baza facturi nr. x.2007 emisa de SC xx reprezentand combina, placa in suma de x lei, TVA aferent fiind in suma de x lei, inregistrata in jurnalul de cumparari la pozitia nr. 4, iar in balanta de verificare inregistrata direct pe cheltuieli cont 628 "Alte lucrari cu serviciile executate de terti" .

Societatea se aprovizioneaza in baza facturi nr. x emisa de SC x reprezentand ciment in suma de x lei, TVA aferent fiind in suma de x lei, inregistrata in jurnalul de cumparari la pozitia nr. 5, iar in balanta de verificare inregistrata direct pe cheltuieli cont 628 "Alte lucrari cu serviciile executate de terti".

In timpul controlului nu s-a putut justifica inregistrarea acestor materiale pe cheltuieli, nu exista bon de consum detaliat pe produs, nu exista situatie de lucrari, nu exista deviz de lucrari, m-ai mult in luna ianuarie 2007 societatea nu inregistreaza venituri. De mentionat faptul ca apar diferente intre livrarile raportate de SC xSRL catre SC x 2003 aferente semestrului I 2007 in suma de x lei, TVA aferent fiind in suma de 2.207 lei in sensul ca cu acesta suma SC x declara in plus achizitiile.

Fata de cele mentionate in timpul controlului s-a stabilit TVA suplimentar aferent luni ianuarie 2007 in suma de x lei.( x lei ).

Societatea se aprovizioneaza in baza facturi nr. x emisa de SC xt SRL x reprezentand materiale de constructii ( 60 saci ciment) in suma de x lei, TVA aferent fiind in suma de x lei, inregistrata in Jurnalul de cumparari la pozitia nr.2.,iar in balanta de verificare inregistrata direct pe cheltuieli cont 628 "Alte lucrari cu serviciile executate de terti". In timpul controlului nu s-a putut justifica inregistrarea acestor materiale pe cheltuieli, nu exista bon de consum detaliat pe produs, nu exista situatie de lucrari, nu exista deviz de lucrari.

De mentionat faptul ca apar diferente intre livrarile raportate de SC x SRL catre SC x aferente semestrului I 2007 in suma de x lei, TVA aferent fiind in suma de x lei in sensul ca cu acesta suma SC Petkar x 2003 declara in plus achizitiile .

Fata de cele sus mentionate in timpul controlului s-a stabilit TVA suplimentar aferent luni februarie 2007 in suma de x lei.

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii

Decizie

27.04.2012

Societatea se aprovizioneaza in baza facturi nr x emisa de SC x x reprezentand materiale de constructii ( 50 saci ciment, 120 saci var ) in suma de x lei, TVA aferent fiind in suma de x lei, inregistrata in Jurnalul de cumparari la pozitia nr.1, iar in balanta de verificare inregistrata direct pe cheltuieli cont 628 "Alte lucrari cu serviciile executate de terti".

In timpul controlului nu s-a putut justifica inregistrarea acestor materiale pe cheltuieli, nu exista bon de consum detaliat pe produs, nu exista situatie de lucrari, nu exista deviz de lucrari, m-ai mult in luna martie 2007 societatea nu inregistreaza venituri. Mentionam faptul ca apar diferente intre livrarile raportate de SC x SRL catre SC x aferente semestrului I 2007 in suma de x lei, TVA aferent fiind in suma de x lei in sensul ca cu acesta suma SC x declara in plus achizitiile.

Fata de cele mentionate in timpul controlului s-a stabilit TVA suplimentar aferent luni martie 2007 in suma de 760 lei.

In concluzie organele de inspectie fiscala stabilesc TVA suplimentar aferent trimestrului I 2007 in suma de x lei ( x lei).ca fiind nedeductibil fiscal.

Societatea se aprovizioneaza in baza facturi nr. x emisa de SC x SRL x reprezentand materiale de constructii ( 50 saci ciment, 80 saci var ) in suma de x lei, TVA aferent fiind in suma de x lei, inregistrata in Jurnalul de cumparari la pozitia nr.1., iar in balanta de verificare inregistrata direct pe cheltuieli cont 628 "Alte lucrari cu serviciile executate de terti".

In timpul controlului nu s-a putut justifica inregistrarea acestor materiale pe cheltuieli, nu exista bon de consum detaliat pe produs, nu exista situatie de lucrari, nu exista deviz de lucrari, m-ai mult in luna aprilie 2007 societatea nu inregistreaza venituri. Mentionam faptul ca apar diferente intre livrarile raportate de SC x SRL catre SC x aferente semestrului I 2007 in suma de x lei, TVA aferent fiind in suma de x lei in sensul ca cu acesta suma SC x declara in plus achizitiile.

Fata de cele sus mentionate in timpul controlului s-a stabilit TVA suplimentar aferent luni aprilie 2007 in suma de x lei.

In concluzie organele de inspectie fiscala stabilesc TVA suplimentar aferent trimestrului II 2007 in suma de x lei.

Societatea se aprovizioneaza in baza facturi nr. x emisa de SC x SRL x reprezentand materiale de constructii ( 70 saci ciment, 50 saci var ) in suma de x lei, TVA aferent fiind in suma de x lei, inregistrata in Jurnalul de cumparari la pozitia nr.1., iar in balanta de verificare inregistrata direct pe cheltuieli cont 628 "Alte lucrari cu serviciile executate de terti".

In timpul controlului nu s-a putut justifica inregistrarea acestor materiale pe cheltuieli, nu exista bon de consum detaliat pe produs, nu exista situatie de lucrari, nu exista deviz de lucrari.

Mentionam faptul ca apar diferente intre livrarile raportate de SC x SRL catre SC x aferente semestrului II 2007 in suma de x lei, TVA aferent fiind in suma de x lei in sensul ca cu acesta suma SC x declara in plus achizitiile.

Societatea se aprovizioneaza in baza facturi nr. x emisa de SC x SRL x reprezentand materiale de constructii ( 40 saci ciment, 20 saci var, si alte materiale de constructii) in suma de x lei, TVA aferent fiind in suma de x lei, inregistrata in Jurnalul de cumparari la pozitia nr.2, iar in balanta de verificare inregistrata direct pe cheltuieli cont 628 "Alte lucrari cu serviciile executate de terti".

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii

Decizie

27.04.2012



In timpul controlului nu s-a putut justifica inregistrarea acestor materiale pe cheltuieli, nu exista bon de consum detaliat pe produs, nu exista situatie de lucrari, nu exista deviz de lucrari.

Mentionam faptul ca apar diferente intre livrarile raportate de SC xSRL catre SC x aferente semestrului II 2007 in suma de x lei, TVA aferent fiind in suma de x lei in sensul ca cu acesta suma SC x declara in plus achizitiile.

Fata de cele sus mentionate in timpul controlului s-a stabilit TVA suplimentar aferent luni iulie 2007 in suma de x lei (x lei).

Societatea se aprovizioneaza in baza facturi nr. x emisa de SC x SRL x reprezentand materiale de constructii in suma de x lei, TVA aferent fiind in suma de x lei, inregistrata in Jurnalul de cumparari la pozitia nr.2., iar in balanta de verificare inregistrata direct pe cheltuieli cont 628 "Alte lucrari cu serviciile executate de terti".

In timpul controlului nu s-a putut justifica inregistrarea acestor materiale pe cheltuieli, nu exista bon de consum detaliat pe produs, nu exista situatie de lucrari, nu exista deviz de lucrari.

Mentionam faptul ca apar diferente intre livrarile raportate de SC xSRL catre SC x aferente semestrului II 2007 in suma de x lei, TVA aferent fiind in suma de x lei in sensul ca cu acesta suma SC x declara in plus achizitiile.

Societatea se aprovizioneaza in baza facturi nr. x emisa de SC x SRL x reprezentand materiale de constructii in suma de x lei, TVA aferent fiind in suma de x lei, inregistrata in Jurnalul de cumparari la pozitia nr.3, iar in balanta de verificare inregistrata direct pe cheltuieli cont 628 "Alte lucrari cu serviciile executate de terti".

In timpul controlului nu s-a putut justifica inregistrarea acestor materiale pe cheltuieli, nu exista bon de consum detaliat pe produs, nu exista situatie de lucrari, nu exista deviz de lucrari.

De mentionat faptul ca apar diferente intre livrarile raportate de SC x SRL catre SC x aferente semestrului II 2007 in suma de x lei, TVA aferent fiind in suma de x lei in sensul ca cu acesta suma SC x declara in plus achizitiile.

Fata de cele mentionate in timpul controlului s-a stabilit TVA suplimentar aferent luni septembrie 2007 in suma de x lei (x lei).

In concluzie organele de inspectie fiscala stabilesc TVA suplimentar aferent trimestrului III 2007 in suma de x lei. (x lei).

In concluzie TVA stabilit suplimentar pentru activitatea anului 2007 este in suma de x lei (x lei).

Anul 2008

Prin decontul de TVA aferent trimestrului I 2008 de la AFP x societatea decalara la TVA deductibil suma de x lei.

Conform Jurnalului de cumparari aferente trimestrului I 2008 (anexate) intocmite in baza facturilor de aprovizionare TVA deductibil este in suma de x lei, rezulta ca societatea si-a dedus TVA in plus cu suma de x lei (x lei) fara documente justificative. In timpul controlului s-a stabilit TVA suplimentar in suma de x lei, cu termen de plata 25.04.2008.

In concluzie organele de inspectie fiscala stabilesc TVA suplimentar aferent trimestrului I 2008 in suma de x lei.

Prin decontul de TVA aferent trimestrului IV 2008 de la AFP x societatea decalara la TVA colectat privind vanzarile in interiorul tari suma de x lei eronat, conform Jurnalului de vanzari aferente trimestrului IV 2008 (anexate) intocmite in baza facturilor

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii

Decizie

27.04.2012

de vanzari emise TVA colectat este in suma de x lei, rezulta ca societatea nu a colectat TVA in suma de x lei ( x lei).

In timpul controlului s-a stabilit TVA suplimentar in suma de x lei, cu termen de plata 25.01.2009.

Prin decontul de TVA aferent trimestrului IV 2008 depus la AFP x societatea decalara la TVA deductibil privind aprovizionarile din tara suma de x lei, eronat conform Jurnalului de cumparari aferente trimestrului IV 2008 (anexate) intocmite in baza facturilor de aprovizare TVA deductibil este in suma de x lei, rezulta ca societatea si-a dedus TVA in plus cu suma de x lei ( x lei) fara documente justificative.

In timpul controlului s-a stabilit TVA suplimentar in suma de x lei, cu termen de plata 25.01.2009.

In concluzie organele de inspectie fiscala stabilesc TVA suplimentar aferent trimestrului IV 2008 in suma de x lei.( x lei).

In concluzie TVA stabilit suplimentar pentru activitatea anului 2008 este in suma de x lei ( xx lei).

Anul 2009

Prin decontul de TVA aferent trimestrului I 2009 depus la AFP x societatea decalara la TVA deductibil privind aprovizionarile din tara suma de x lei, eronat conform Jurnalului de cumparari aferente trimestrului I 2009 (anexate) intocmite in baza facturilor de aprovizare TVA deductibil este in suma de x lei, rezulta ca societatea si-a dedus TVA in plus cu suma de x lei ( x lei) fara documente justificative.

In timpul controlului s-a stabilit TVA suplimentar in suma de x lei, cu termen de plata 25.04.2009.

In luna iunie 2009 societatea inregistreaza pe cheltuieli cont 628 " Cheltuieli alte lucrari cu serviciile executate de terti" in baza facturilor emise de SC x – x SRL x avand cod fiscal RO x de la nr. x la nr. 078 in suma de x lei, TVA aferent fiind in suma de x lei, reprezentand prestarii servicii conform contractului, fara a se specific pe factura nr. contractului, nu exista contract incheiat intre partii, nu s-a putu identifica destinatia acestor prestarii servicii pe obiect, aceste prestarii de servicii nu au fost facturate. Facturile sus mentionate au fost achitate cu chitanta.

De mentionat faptul ca SC x SRL x nu a raportat livrarile catre SC x aferente semestrului I 2009 in suma de x lei, TVA aferent fiind in suma de x lei.

In acest sens s-a emis adresa catre AIF x.

Fata de cele sus mentionate in timpul controlului s-a stabilit TVA suplimentar aferent luni iunie 2009 in suma de x lei.

In concluzie TVA stabilit suplimentar aferent anului 2009 este in suma de x lei x lei).

Anul 2010

In perioada verificata, societatea inregistreaza in evidenta contabila si deduce TVA in suma totala de x lei, avand la baza un numar de 3 facturi care nu indeplinesc calitatea de document justificativ prevazut de art.155, al. 5:

- factura nr. x emisa de catre SC x SRL in valoare de x lei cu un TVA aferent in suma de x lei, inregistrata in jurnalul de cumparari al lunii FEBRUARIE 2010 , reprezentind „ materiale instalatii incalzire „,

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii

Decizie

27.04.2012

- factura nr. x emisa de catre SC x SRL x, in valoare de x lei cu un TVA aferent in suma de x lei, inregistrata in jurnalul de cumparari al lunii IANUARIE 2011, reprezentind „ unelte si scule de constructii”.

- factura nr. x emisa de catre SC x SRL in valoare de x lei cu un TVA aferent in suma de x lei, inregistrata in jurnalul de cumparari al lunii IUNIE 2010 , reprezentind „ prestari servicii ,,

Facturile au inscrite denumirea serviciilor in mod generic.

TVA-ul in suma de x) lei reprezinta TVA fara drept de deducere.

Tinand cont de cele prezentate mai sus organele de inspectie fiscala au stabilit un TVA fara drept de deducere in suma totala de x lei.

B. TVA –ul colectat inregistrat de societate provine din :

-prestari servicii in constructii(zidit, turnat sapa, lucrari constructii, montat rigips).  
-vinzari de constructii(apartamente).

In anul 2010 in urma analizarii concordantei intre decontul TVA si evidenta contabila ( balanta de verificare, jurnalule de vinzari, jurnale de cumparari) am constatat faptul ca conform balantei de verificare la 31.12.2010, a jurnalelor de vinzari si cumparari aferente anului 2010 societatea datoreaza TVA in suma de x lei.

Conform deconturilor TVA aferente anului 2010 societatea raporteaza TVA colectat in suma de x lei, TVA deductibil in suma de x lei, de unde rezulta de plata suma de 111 lei. Daca diminuam TVA de plata rezultat din evidenta contabila, intocmita in baza documentelor justificative cu TVA de plata raportat prin deconturile TVA ale anului 2010 rezulta o diferenta de TVA de plata in suma de x lei(x).

Situatia detaliata este prezentata in anexa nr. 1 la RIF.

Anul 2011

In perioada 01.01.2011-30.06.2011 in urma analizarii concordantei intre decontul TVA si evidenta contabila ( balanta de verificare, jurnalule de vinzari, jurnale de cumparari) am constatat faptul ca conform balantei de verificare la 30.06.2011, a jurnalelor de vinzari si cumparari aferente semestrului I 2011 societatea datoreaza TVA in suma de x lei.

De mentionat faptul ca diferenta dintre balanta de verificare in care TVA colectat este in suma de x lei si jurnalele de vinzari aferente semestrului I 2011 de x lei provine din neinregistrarea in jurnalele de vinzari a achizitiei intracomunitare de la x Ungaria ( declarata prin declaratia 390). In concluzie TVA colectat stabilit corect este cel din balanta de verificare in suma de x lei.

Conform deconturilor TVA aferente semestrului I 2011 societatea raporteaza TVA colectat in suma de x lei, TVA deductibil in suma de x lei, de unde rezulta de plata suma de x lei.

Daca se diminuează TVA de plata rezultat din evidenta contabila, intocmita in baza documentelor justificative cu TVA de plata raportat prin deconturile TVA ale semestrului I 2011 rezulta o diferenta de TVA de plata in suma de x lei (x). Situatia detaliata este prezentata in anexa nr. 2 la prezentul RIF.

Suma de x (x)lei reprezinta TVA stabilit suplimentar de organele de control.

Prin urmare, TVA in suma de x lei reprezinta TVA colectat stabilit suplimentar.

In luna martie 2010 societatea emite factura x catre x din x, reprezentind apartament nr. 4/V in valoare totala de x lei la care TVA este in suma de x lei, fara a o inregistra in evidenta contabila ( jurnalul de vinzari, balanta de verificare).

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii

Decizie

27.04.2012

In luna decembrie 2010 societatea emite factura x catre SC x SRL, CUI x, reprezentind lucrari constructie in valoare totala de x lei la care TVA aferent este in suma de x lei, fara a o inregistra in jurnalul de vinzari.

In luna decembrie 2010 societatea emite factura x catre Protopopiatul x, reprezentind plan de constructie si inceperea lucrarilor in valoare totala de x lei la care TVA aferent este in suma de x lei, fara a o inregistra in jurnalul de vinzari.

In luna decembrie 2010 societatea emite factura x catre SC x SRL x reprezentind prestari servicii constructii in valoare totala de x lei la care TVA aferent este in suma de x lei, fara a o inregistra in jurnalul de vinzari.

In concluzie suma de x lei(x) reprezinta TVA colectat stabilit suplimentar de organele de inspectie fiscala.

In cursul anului 2010 societatea emite facturile nr. x in valoare totala de x lei, TVA aferent in suma de x lei; x in valoare totala de x lei, TVA aferent in suma de x lei ;x in valoare totala de x lei, TVA aferent in suma de x lei; x in valoare totala de x lei, TVA aferent in suma de x lei; x in valoare totala de x lei, TVA aferent in suma de x lei; x in valoare totala de x lei, TVA aferent in suma de x lei; x in valoare totala de x lei, TVA aferent in suma de x lei. Facturile reprezinta vinzari de apartamente catre diversi beneficiari.

Conform contractelor de vinzare cumparare (anexate) intocmite la notar, valoarea de vinzare a fiecarui apartament a fost de x lei si x lei, fara a se specifica nimic cu privire la TVA.

In conformitate cu prevederile Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 2/2011 societatea a aplicat gresit TVA aferent acestor vinzari prin aplicarea procedurii sutei marite.

Prin aplicarea TVA la valoarea de vinzare a acestor apartamente(110.000 lei) rezulta ca TVA colectat corect ar fi fost de x lei, fata de suma colectata de x lei, rezultind o diferenta de x) lei.

In concluzie suma de x lei reprezinta TVA colectat stabilit suplimentar de organele de inspectie fiscala.

De mentionat faptul ca facturile emise sus mentionate necuprinse in jurnalele de vinzari la data emiterii lor au fost inregistrate si raportate organului fiscal conform declaratiei rectificative depuse in data de 31.08.2011.

Tinand cont de cele prezentate la lit. a , b si c organele de inspectie fiscala au stabilit un TVA colectat suplimentar in suma de x lei (x lei ).

Total TVA stabilit suplimentar aferent perioadei 01.01.2010-30.06.2011 este in suma de x (x)lei.

TOTAL TVA stabilit suplimentar pentru perioada 01.01.2006-30.06.2011 in suma de x lei ( x lei = x lei).

III. Luand în considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatara, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de catre contestatara si de catre organele de control referitor la contestatia formulata se retin urmatoarele:

Din Raportul de inspectie fiscala nr.x care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. F-x din x referitor la aspectele contestate s-a retinut faptul ca la SC x SRL s-a desfasurat inspectia fiscala generala, perioada supusa controlului cuprinzând intervalul de timp 01.01.2006-30.06.2011.

In timpul inspectiei fiscale generale s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare în suma totala de de x lei reprezentînd:

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii  
Decizie  
27.04.2012

- x lei impozit pe profit;
- x majorari de întârziere aferente impozitului pe profit ;
- x taxa pe valoarea adaugata;
- xlei majorari de întârziere aferente tva.

SC x SRL formuleaza contestatie împotriva Deciziei de impunere nr x emisa de A.I.F. la data de 27.09.2011, în baza Raportului de inspectie fiscala înregistrat la AIF sub numarul x din 27.09.2011 solicitând anularea unora dintre constatările detaliate în raportul de inspectie fiscală.

#### **Referitor la impozitul pe profit**

1. În ceea ce privește capătul de cerere prin care societatea arată că se recuperează pierderea anuală stabilită prin declarația de impozit pe profit din raportul de inspectie fiscala s-a retinut faptul că societatea a înregistrat pierdere la sfârșitul anului 2009.

De asemenea arată că s-a înregistrat greșit în evidentă impozitul minim de x lei stabilindu-se impozit suplimentar de x lei.

Conform vectorului fiscal societatea este plătitoare de impozit pe venitul microintreprinderilor până la data de 31.12.2009 iar începând cu data de 01.01.2010 este plătitoare de impozit pe profit.

În drept potrivit prevederilor art. 26 alin. 1 și 4 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal :

**(1) Pierderea anuală, stabilită prin declarația de impozit pe profit, se recuperează din profiturile impozabile obținute în următorii 5 ani consecutivi. Recuperarea pierderilor se va efectua în ordinea înregistrării acestora, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit, potrivit prevederilor legale în vigoare din anul înregistrării acestora.**

(...)

**(4) Contribuabilii care au fost plătitori de impozit pe venit și care anterior au realizat pierdere fiscală intră sub incidența prevederilor alin. (1), respectiv alin. (5), de la data la care au revenit la sistemul de impozitare reglementat de prezentul titlu. Această pierdere se recuperează pe perioada cuprinsă între data înregistrării pierderii fiscale și limita celor 5 ani, respectiv 7 ani, după caz.**

(5) Prin excepție de la prevederile alin. (1), pierderea fiscală anuală realizată începând cu anul 2009, stabilită prin declarația de impozit pe profit, se recuperează din profiturile impozabile obținute în următorii 7 ani consecutivi. Recuperarea pierderilor se va efectua în ordinea înregistrării acestora, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit, potrivit prevederilor legale în vigoare din anul înregistrării acestora.

Având în vedere faptul că până la data de 31.12.2009 societatea a fost plătitoare de impozit pe venitul microintreprinderilor intrând sub incidența prevederilor TITLUL IV- Impozitul pe veniturile microintreprinderilor din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și competențele ulterioare potrivit prevederilor art. 110 din același act normativ avea obligația de a depune declarația de impozit pe venit .

Astfel așa cum se stipulează la alin. (4) al art. 26 menționat mai sus contribuabilii care au fost plătitori de impozit pe venit și care anterior au realizat pierdere fiscală intră sub incidența prevederilor alin. (1), respectiv alin. (5), de la data la care au revenit la sistemul de impozitare reglementat de TITLUL II- Impozitul pe profit, în cazul în speță începând cu data de 01.01.2010.

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii

Decizie

27.04.2012

În concluzie având în vedere cele arătate precum și faptul că, potrivit prevederilor legale se recuperează pierderea anuală, stabilită prin declarația de impozit pe profit argumentele prezentate de către contestatară nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației, societatea nu poate recupera pierderea înregistrată la data de 31.12.2009, urmând să se respingă ca neîntemeiată contestația pentru suma de x lei reprezentând impozit pe profit stabilit suplimentar.

2. În ceea ce privește factura x emisă de către societate fără a fi înregistrată în evidența contabilă (jurnalul de vânzări, balanța de verificare) organul de inspecție fiscală a constatat faptul că, cu valoarea acestei facturi respectiv cu suma de x lei se va diminua pierderea societății înregistrată la finele trimestrului I 2010.

Societatea arată că, pierderea înregistrată la finele trim I 2010 este de x lei luând în calcul și pierderea contabilă înregistrată la finele anului 2009 respectiv pierderea acumulată în perioada în care societatea era plătitoare de impozit pe venitul microîntreprinderilor.

În drept potrivit prevederilor art.19 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

“ART. 19

**(1) Profitul impozabil se calculează ca diferența 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.”**

Fată de prevederile legale enunțate se reține faptul că societatea avea obligația înregistrării veniturilor facturate cu factura nr x din data de 09.03.2010.

Având în vedere faptul că societatea nu a înregistrat în evidența contabilă veniturile realizate și facturate în mod legal organul de control a procedat la stabilirea obligațiilor fiscale ce decurg din acest fapt și întrucât societatea a înregistrat pierdere la finele trimestrului I 2010 s-a procedat la diminuarea pierderii înregistrate cu valoarea facturii respectiv cu suma de 1x lei.

În ceea ce privește afirmatia contestatarii potrivit căreia **“Ca urmare se recuperează pierderea anuală stabilită prin declarația de impozit pe profit, pe perioada cuprinsă între data înregistrării pierderii fiscale și limita celor 5 ani”** nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației deoarece așa cum s-a arătat până la data de 31.12.2009 societatea a fost plătitoare de impozit pe venitul microîntreprinderilor a calculat, înregistrat și declarat acest impozit conform TITLUL IV- Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere prevederile legale citate și faptul că, argumentele de fapt prezentate în susținere nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin decizia de impunere urmează să se respingă ca neîntemeiată contestația formulată pentru acest capăt de cerere.

3. Referitor la impozitul pe profit datorat suplimentar urmare faptului că, factura fiscală x în valoare de x lei a fost înregistrată în luna ianuarie 2011 societatea arată că influențându-se rezultatele financiare ale trim II 2010 și trim I 2011 a rezultat că societatea a realizat profit la data de 30.06.2010 în valoare de x lei, faptul că impozitul pe profit stabilit suplimentar de către organul de control este de x lei (x lei) și faptul că organul de control nu a ținut seama de pierderea pe trimestrul I 2010 respectiv x lei.

Elaborat de: Compartiment soluționare contestații

Decizie

27.04.2012

Având în vedere aceste aspecte societatea sustine că nu datorează impozitul pe profit stabilit suplimentar la finele trim II 2010.

În drept potrivit prevederilor art.19 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

“ART. 19

**(1) Profitul impozabil se calculează ca diferența între veniturile realizate din orice sursa 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.”**

Fată de prevederile legale enunțate se retine faptul că societatea avea obligația înregistrării veniturilor facturate cu factura x în valoare de x lei.

Având în vedere că societatea nu a înregistrat în evidența contabilă veniturile realizate și facturate în mod legal organul de control a procedat la stabilirea obligațiilor fiscale ce decurg din acest fapt.

În ceea ce privește afirmatia contestată potrivit căreia organul de control la calcularea impozitului pe profit aferent trimestrului 2 nu a ținut seama de pierderea pe trim I 2010 din considerentele arătate la punctele anterioare ale deciziei nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a acestui capăt de cerere.

Având în vedere prevederile legale enunțate și considerentele reținute se va respinge ca neîntemeiată contestația pentru suma de x lei reprezentând impozit pe profit stabilit suplimentar.

4. La data de 30.09.2010 societatea a emis factura nr. 14 în valoare totală de x lei din care TVA de x lei, factură înregistrată în evidența contabilă în luna ianuarie 2011.

Impozitul pe profit cumulată la trim III stabilit de către organul de control este de x lei prin diferență x cumulată 6 luni) stabilindu-se un impozit suplimentar de x lei.

Societatea sustine că prin recuperarea pierderii de x lei datorează impozit pe profit suplimentar în sumă de x lei stabilit pentru TRIM III 2010.

În drept potrivit prevederilor art.19 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

“ART. 19

**(1) Profitul impozabil se calculează ca diferența între veniturile realizate din orice sursa 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.”**

Fată de prevederile legale enunțate se retine faptul că societatea avea obligația înregistrării veniturilor facturate cu factura x conform prevederilor legale motiv pentru care organul de control a procedat la stabilirea obligațiilor fiscale ce decurg din acest fapt.

Având în vedere prevederile legale citate, considerentele referitoare la pierderea contabilă arătate și faptul că argumentele de fapt prezentate în susținere nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin decizia de impunere urmează să se respingă ca neîntemeiată contestația formulată pentru suma de x lei reprezentând impozit pe profit stabilit suplimentar.

5. Din raportul de inspecție fiscală s-a reținut faptul că prin declarația 101 societatea a înregistrat cheltuieli în valoare de x lei venituri în sumă de x lei realizând un

Elaborat de: Compartiment soluționare contestații

Decizie

27.04.2012

profit de x lei. Profitului astfel înregistrat îi corespunde un impozit de în suma de x lei ( $x \text{ lei} \cdot 16\%$ ). Societatea a înregistrat, declarat și virat impozit pe profit în suma de x lei conform declarației 101 înregistrată sub nr. x/2011 la AFP x. Diferența în suma de x (x) lei reprezintă impozit pe profit stabilit suplimentar de organele de control.

Referitor la acest aspect societatea arată că s-au declarat venituri în sumă de x lei, cheltuieli în sumă de x lei rezultând un profit în sumă de x lei căruia îi corespunde un impozit în valoare de x lei.

De asemenea arată că în opinia organelor de control cauza care a generat impozitul pe profit suplimentar a fost faptul că nu au fost înregistrate în contabilitate facturile fiscale nr. x, nr. x și nr. x.

În drept potrivit prevederilor art. 65 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data formulării contestației “ **(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.**”

Din raportul de inspecție fiscală s-a reținut că la nivelul trim. IV 2010 s-a stabilit un impozit pe profit în sumă de x lei.

Urmare verificării documentelor aduse în susținerea acestui capăt de cerere prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației organul de control și-a însușit motivele invocate de către contestatară cu privire la facturile fiscale nr. x nr. x și nr. x și a admis contestația pentru suma de x aferente veniturilor neînregistrate corespunzătoare acestor facturi.

Având în vedere prevederile legale citate și faptul că, argumentele de fapt prezentate în susținere nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin decizia de impunere urmează să se respingă ca neîntemeiată contestația pentru suma x lei reprezentând impozit pe profit stabilit suplimentar, în susținerea căreia nu au fost aduse documente și argumente.

Referitor la majorările de întârziere și dobânzile de întârziere, aferente impozitului pe profit calculate conform prevederilor legale și contestate de către societate se reține că stabilirea acestora reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul.

Deoarece în sarcina contestatarii a fost reținut debitul în sumă totală de 19626 iar prin contestația formulată nu se prezintă argumente privind modul de calcul al majorărilor și dobânzilor de întârziere, pe cale de conștință aceasta datorează și obligațiile fiscale accesorii aferente acestuia calculate conform prevederilor legale.

6. În luna decembrie 2010 societatea a emis facturile fiscale nr. x nr. x și nr. x fără a le înregistra în evidența contabilă și jurnalele de vânzări. Prin neînregistrarea acestor facturi în evidența contabilă s-a influențat rezultatul financiar al trim. IV și impozitul pe profit datorat pentru această perioadă. Impozitul pe profit stabilit suplimentar este în sumă de x lei.

În susținerea contestației societatea arată că aceste facturi au fost înregistrate în evidența operativă și contabilă fapt demonstrat de documente și anume: bilanț la data de 31.12.2010, balanța de verificare la data de 31.12.2010, registrul jurnal al lunii decembrie 2010, declarația 101 privind impozitul pe profit și Decontul de TVA la data de 31.12.2010.

În drept potrivit prevederilor art. 19 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

“ART. 19

Elaborat de: Compartiment soluționare contestații

Decizie

27.04.2012



**(1) Profitul impozabil se calculează ca diferența între veniturile realizate din orice sursa și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adauga cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.”**

În susținerea contestației societatea arată că aceste facturi au fost înregistrate în evidența operativă și depune la dosarul contestației documente din care susține că rezultă acest fapt: bilanț la data de 31.12.2010, balanța de verificare la data de 31.12.2010, registrul jurnal al lunii decembrie 2010, declarația 101 privind impozitul pe profit și Decontul de TVA la data de 31.12.2010.

Potrivit art. 213 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare: **contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.**

Urmare verificării documentelor aduse în susținerea acestui capăt de cerere prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației organul de control își însușește motivele invocate de către contestatară cu privire la impozitul pe profit în sumă de x lei și majorări de întârziere în sumă de x lei motiv pentru care urmează să se admită contestația pentru aceste obligații și să se anuleze Decizia de impunere nr.F-SJ x cap 2.1.1 Impozit pe profit și majorări de întârziere pentru aceste sume.

#### **Referitor la taxa pe valoarea adăugată**

Societatea a declarat eronat taxa pe valoarea adăugată deductibilă în sumă de x lei.

Conform jurnalelor de cumpărări aferente trim IV TVA deductibilă este x lei rezultând că societatea a dedus în plus TVA în sumă de x lei aceasta fiind stabilită suplimentar de către organul de control.

Fată de această constatare se arată că în conformitate cu facturile de cumpărare societatea a achiziționat materiale de construcții în valoare totală de x lei plus TVA de x lei din care x lei plus TVA de x lei iar x lei plus TVA x lei taxare inversă. În lunile octombrie, noiembrie și decembrie din total TVA de x lei suma de x lei reprezintă taxare inversă.

Fată de constatările organelor de control societatea arată că valoarea totală a TVA suplimentară în luna decembrie 2006 este de x lei (x) urmând să se diminueze la valoarea de x lei cu termen de plată la data de 25.01.2007 și corespunzător majorările de întârziere la x lei.

Din raportul de inspecție fiscală s-a reținut faptul că prin decontul de TVA aferent trimestrului IV 2006 societatea a declarat la rîndul 8 din decontul de TVA TVA deductibilă, suma de x lei. Conform jurnalelor de cumpărări aferente trimestrului IV 2006 (anexate) întocmite în baza facturilor de aprovizionare TVA deductibilă este în suma de x lei, rezultând că societatea a dedus TVA în plus suma de x lei (x) fără documente justificative.

În drept potrivit art. 146 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

**(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 de către o persoană impozabilă, să dețină o factură care să cuprindă informații prevăzute la art. 155 alin. (5);”**

Având în vedere faptul că diferența de TVA nu a fost justificată cu documente și faptul că afirmațiile nu sunt susținute cu documente justificative urmează să se respingă ca neîntemeiată și nesusținută cu documente contestată pentru TVA în sumă de x lei.

Din raportul de inspecție fiscală s-a reținut faptul că în cursul anului 2007 societatea a achiziționat diferite materiale de construcții pe care le-a înregistrat pe cheltuieli.

În timpul controlului societatea nu a putut justifica înregistrarea acestor materiale pe cheltuieli, nu a prezentat bonuri de consum, devize de lucrări sau alte documente din care să rezulte necesitatea utilizării acestor materiale motiv pentru care organul de control nu a acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă acestora în sumă de x lei.

În susținerea contestației formulată împotriva acestor constatări societatea arată că va reconstitui și va prezenta în analitic situații de materiale și alte situații doveditoare.

În drept potrivit prevederilor art. 145 alin.(2) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

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

**a) operațiuni taxabile;**

Având în vedere prevederile legale precum și faptul că societatea nu a prezentat documente din care să reiasă necesitatea achiziționării și utilizării materialelor de construcție în cadrul activităților desfășurate urmează să se respingă ca neîntemeiată contestația formulată pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de x lei.

Prin decontul de TVA aferent trimestrului IV 2008 societatea decalara TVA deductibil privind aprovizionările din țară suma de x lei. Conform Jurnalului de cumpărări aferente trimestrului IV 2008 (anexate) întocmite în baza facturilor de aprovizionare TVA deductibilă este în suma de x lei rezultând că societatea a dedus TVA în plus cu suma de x lei ( x lei) fără documente justificative.

Societatea arată că suma de x lei reprezentând TVA deductibilă este corectă și este compusă din valoarea achizițiilor înscrise în jurnalul de cumpărări în sumă de x și valoarea TVA deductibilă aferentă facturii intracomunitare de achiziție în sumă de x lei.

Prin urmare valoarea de 9997 lei reprezentând TVA și majorări de întârziere TVA de 2363 lei nu se datorează la bugetul de stat.

În concluzie se arată că TVA stabilită suplimentar pentru anul 2008 este în sumă totală de x lei și majorări de întârziere aferente de x lei.

În drept potrivit prevederilor art. 145 alin.(2) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

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

**a) operațiuni taxabile;**

Urmare verificării documentelor aduse în susținerea acestui capăt de cerere prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației organul de control își însușește

Elaborat de: Compartiment soluționare contestații

Decizie

27.04.2012

motivele invocate de către contestatară cu privire la taxa pe valoarea adăugată în sumă de x lei și majorări de întârziere în sumă de x lei motiv pentru care urmează să se admită contestația pentru aceste obligații și să se anuleze Decizia de impunere nr.F-x cap 2.1.1 Taxa pe valoarea adăugată și majorări de întârziere pentru aceste sume.

Prin decontul de TVA aferent trimestrului I 2009 societatea a decalat TVA deductibilă privind aprovizionările din țară în suma de x lei. Conform Jurnalelor de cumpărări aferente trimestrului I 2009 întocmite în baza facturilor de aprovizionare TVA deductibilă este în suma de x lei astfel rezultă că societatea a dedus TVA în plus cu suma de x lei ( x lei) fără documente justificative.

În luna iunie 2009 societatea înregistrează pe cheltuieli cont 628 " Cheltuieli alte lucrări cu serviciile executate de terți" în baza facturilor, de la nr. 068 la nr. 078, emise de SC x – x SRL x în suma de x lei, TVA aferent fiind în suma de x lei, reprezentând prestarea serviciilor conform contractului, fără a se specifica pe factura nr. contractului încheiat între părți, nu s-a putut identifica destinația acestor prestări de servicii pe obiect. Facturile sus menționate au fost achitate cu chitanța.

SC x SRL Galati nu a raportat livrările către SC x aferente semestrului I 2009 în suma de x lei, TVA aferent fiind în suma de x lei.

Fată de aceste constatări societatea arată că a lucrat cu bună credință cu societatea furnizoare a acestor servicii.

În drept potrivit prevederilor art. 145 alin.(2) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

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

**a) operațiuni taxabile;”**

Astfel potrivit prevederilor legale citate mai sus, dreptul de deducere al taxei pe valoarea adăugată pentru serviciile achiziționate este condiționat de utilizarea acestora în folosul operațiunilor sale taxabile respectiv orice persoană înregistrată ca platitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul să deducă taxa aferentă prestațiilor de servicii care i-au fost prestate de către persoane impozabile cu condiția de a justifica că acele servicii sunt destinate să fie utilizate în scopul operațiunilor sale taxabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată.

Din raportul de inspecție fiscală s-a reținut faptul că, petenta nu a justificat cu documente prestarea efectivă a serviciilor de către SC x SRL Galati respectiv contract de prestări de servicii sau orice alte materiale corespunzătoare care să ateste că aceste servicii au fost efectiv realizate și faptul că SC x SRL Galati nu a raportat livrările către x SRL.

Cum taxa pe valoarea adăugată se regăsește în facturi de achiziție pentru care societatea contestatară nu poate face dovada prestațiilor efective de servicii în folosul operațiunilor sale taxabile nu are dreptul să-și exercite deductibilitatea taxei pe valoarea adăugată aferentă acestor servicii.

Având în vedere cele prezentate, întrucât motivele invocate de către contestatară în contestația formulată nu sunt de natură să combată constatările organelor de inspecție urmează să se respingă ca neîntemeiată contestația petentei pentru suma de x lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

Din raportul de inspecție fiscală s-a reținut faptul că societatea a înregistrat în evidența contabilă și dedus TVA, având la bază un număr de 3 facturi care nu

Elaborat de: Compartiment soluționare contestații

Decizie

27.04.2012

indeplinesc calitatea de document justificativ prevazut de art.155, al. 5 respectiv factura nr. x emisa de catre SC x SRL, factura nr. x emisa de catre SC x SRL si factura nr. x emisa de catre SC x SRL reprezentând materiale si instalatii încălzire, unelte si scule pentru constructii, prestări servicii. TVA in suma de x aferent acestora este fara drept de deducere.

Societatea arată în sustinere că, materialele au fost achizitionate si manoperate cu ocazia efectuării unor lucrări urmând să reconstituie si să prezinte în analitic situatii de materiale si alte situatii doveditoare.

In drept potrivit art. 146 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare:

**(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 de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155;”**

“ART. 155

**(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:**

(...)

**h) denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate,** precum și particularitățile prevăzute la art. 125<sup>1</sup> alin. (3) în definirea bunurilor, în cazul livrării intracomunitare de mijloace de transport noi;

(...)

Asa cum s-a aratat legiuitorul a conditionat exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata din facturile de achizitii, de completarea informatiilor obligatorii prevazute de lege. Potrivit art. 155 alin (5) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare “Factura cuprinde în mod obligatoriu urmatoarele informatii:” ceea ce dovedeste faptul ca, completarea tuturor rubricilor din facturi nu este falcutativă.

Fata de cele prezentate si având în vedere ca în sustinerea cauzei contestatara nu face dovada cu documente, cum ar fi receptii sau orice alte documente care să ateste o altă stare de fapt decât cea constatată de catre organul de inspectie fiscala se va respinge ca neîntemeiată contestatia formulata pentru suma **de x lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

In anul 2010 in urma analizarii concordantei intre decontul TVA si evidenta contabila ( balanta de verificare, jurnalule de vinzari, jurnale de cumparari) s-a constatat faptul că societatea datoreaza TVA in suma de x lei.

Conform deconturilor TVA aferente anului 2010 societatea declară TVA colectată in suma de x lei si TVA deductibilă in suma de x lei rezultând de plată tva în suma de x lei. Prin diminuarea TVA de plata rezultată din evidenta contabila, intocmita in baza documentelor justificative cu TVA de plata raportat prin deconturile TVA ale anului 2010 a rezultat o diferenta de TVA de plata in suma de x lei (x).

In sustinerea acestui capăt de cerere societatea arată că suma de x lei a mai fost cuprinsă în rezultatul final al controlului.

In drept potrivit prevederilor art. 65 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare, în vigoare la data formulării contestatiei “ **(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi**

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii

Decizie

27.04.2012

**actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.”**

Având în vedere că la baza constatării diferenței de TVA în sumă de x lei au stat documentele prezentate de către societate respectiv decontul TVA și evidența contabilă iar societatea nu aduce în susținere documente care să susțină argumentele invocate, acestea nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației, urmează să se respingă ca neîntemeiată contestația pentru suma de x lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată.

În cursul anului 2010 societatea emite facturile nr. Xxxxxxxx... în valoare totală de x lei, TVA aferent în suma de x lei; x în valoare totală de x lei, TVA aferent în suma de x lei. Facturile reprezintă vânzări de apartamente către diverși beneficiari.

Conform contractelor de vânzare-cumpărare (anexate) întocmite la notar, valoarea de vânzare a fiecărui apartament a fost de x lei și x lei, fără a se specifica nimic cu privire la TVA.

În conformitate cu prevederile Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 2/2011 societatea a aplicat greșit TVA aferent acestor vânzări prin aplicarea procedurii sutei mărite.

Prin aplicarea TVA la valoarea de vânzare a acestor apartamente (110.000 lei) rezultă că TVA colectat corect ar fi fost de x lei, față de suma colectată de x lei, rezultând o diferență de x lei.

În susținerea contestației formulată împotriva acestei constatări societatea arată că organele de control au stabilit că societatea comercială a aplicat greșit procentul de TVA aferent acestor vânzări și ca urmare nu a stabilit corect taxa pe valoarea adăugată colectată stabilind suplimentar TVA în sumă de x lei.

Societatea nu este de acord cu această constatare din următoarele motive:

La verificarea facturilor organele de control au putut constata că acestea sunt corect întocmite, persoanele cumpărătoare au avut cunoștință că, prețul conține TVA. Din punct de vedere al actului legal invocat (Decizia Comisiei centrale fiscale nr. 2) acesta a fost publicat în Monitorul Oficial din 20 aprilie 2011 din conținutul acesteia nereiesind data de la care se aplică nu se prevede aplicarea retroactivă.

În baza argumentelor arătate prin contestație societatea concluzionează că, taxa pe valoarea adăugată calculată de către societate de x lei și nu de x așa cum estimează organele de control respectiv diferența de x lei nu se datorează și nici majorările aferente acesteia.

În drept potrivit art. 137 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal în vigoare la data emiterii facturilor în cauză **“Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:**

**a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni;”**

Conform contractelor de vânzare-cumpărare (anexate) întocmite la notar, valoarea de vânzare a fiecărui apartament a fost de x lei și x lei, fără a se specifica nimic cu privire la TVA.

În ceea ce privește aplicarea de către societate a procedurii sutei mărite în acest caz se reține că potrivit prevederilor pct. 23 din Hotărârea nr. 44 / 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal,

Elaborat de: Compartiment soluționare contestații

Decizie

27.04.2012

dat în aplicarea art 140 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal în vigoare la data emiterii facturilor:

**“23. (1) Taxa se determina prin aplicarea cotei standard sau a cotei reduse asupra bazei de impozitare determinate potrivit legii.**

**(2) Se aplica procedeul sutei marite pentru determinarea sumei taxei, respectiv  $19 \times 100/119$  în cazul cotei standard și  $9 \times 100/109$  în cazul cotei reduse, atunci când prețul de vânzare include și taxa. De regulă, prețul include taxa în cazul livrărilor de bunuri și/sau prestațiilor de servicii direct către populație, pentru care nu este necesară emiterea unei facturi conform art. 155 alin. (7) din Codul fiscal, precum și în orice situație în care prin natura operațiunii sau conform prevederilor contractuale prețul include și taxa.**

Astfel potrivit prevederilor legale taxa pe valoarea adăugată nu poate fi determinată cu formula  $19 \times 100/119$  în cazul cotei standard decât atunci când prețul de vânzare include și taxa.

Prin contestatia formulată contribuabilii nu face dovada cu documente că, prețul de vânzare al apartamentelor vândute conform contractelor încheiate cu beneficiarii conține taxa pe valoarea adăugată motiv pentru care se va respinge ca neîntemeiată contestatia pentru suma de x lei reprezentând taxa pe valoare adăugată.

Din raportul de inspectie fiscală s-a reținut faptul că în luna martie 2010 societatea a emis factura x cu TVA în suma de x lei, fara a o înregistra în evidenta contabilă (jurnalul de vânzări, balanta de verificare). De asemenea în luna decembrie 2010 societatea a emis factura nr.x cu TVA în suma de x lei, factura x cu TVA în suma de x lei, și factura nr x cu TVA în suma de x lei, fara a le înregistra în jurnalul de vânzări și evidenta contabilă. Taxa pe valoarea adăugată aferentă acestor facturi este în sumă totală de de x lei(x) și reprezintă TVA colectată stabilit suplimentar de organele de inspectie fiscală.

În luna martie 2010 a emis ff. x ff nr. x, x.x și x a le înregistra în jurnalul de vânzări și evidenta contabilă.

Prin neînregistrarea acestor facturi suma de x lei reprezentând tva este considerată stabilită suplimentar de către organele de control.

Din verificarea efectuată s-a constatat că facturile menționate sunt înregistrate în evidenta contabilă fapt demonstrat de următoarele documente: bilanț la data de 31.12.2010, balanta de verificare la data de 31.12.2010, registrul jurnal al lunii decembrie 2010, declaratia 101 privind impozitul pe profit și Decontul de tva la data de 31.12.2010.

Prin faptul că se regăsesc cuprinse în situațiile contabile și fiscale suma de x lei nu se datorează și corespunzător acesteia nici majorările de întârziere.

Referitor la acest capăt de cerere prin referatul cu propuneri de soluționare a contestatiei, organul de control arată că în urma analizării documentelor anexate contestatiei respectiv registrul jurnal și declaratia 394 își însușește obiecțiunile agentului economic cu privire la taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de x lei și majorările aferente în sumă de x lei, motiv pentru care se va admite contestatia pentru acest capăt de cerere și să se anuleze Decizia de impunere nr.F-x cap 2.1.1 Taxa pe valoarea adăugată și majorări de întârziere pentru aceste sume.

În ceea ce privește obligațiile fiscale accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de x lei calculate conform prevederilor legale și contestate de către societate se reține ca stabilirea acestora reprezintă o măsură accesorie în raport

Elaborat de: Compartiment soluționare contestații

Decizie

27.04.2012

cu debitul. Intrucât prin punctul anterior al deciziei s-a respins contestatia referitoare la taxa pe valoarea adaugata în suma de x lei, urmeaza sa se respinga ca neîntemeiata si contestatia referitoare la accesoriile aferente acesteia.

Pentru considerentele aratate în continutul deciziei în temeiul actelor normative enuntate si al Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se

## D E C I D E:

1.Respinge ca neîntemeiată contestatia pentru suma de x lei reprezentând diferentă de impozit minim si contestatia formulată împotriva majorărilor de întârziere aferente acestuia.

2. Respinge ca neîntemeiată contestatia pentru suma de x lei reprezentând impozit pe profit si contestaia formulată împotriva majorărilor de întârziere aferente acestuia.

3. Respinge ca neîntemeiată contestatia pentru suma de x lei reprezentând impozit pe profit si contestatia formulată împotriva majorărilor de întârziere aferente acestuia.

3. Respinge ca neîntemeiată si nemotivată contestatia pentru suma de x lei reprezentând diferentă impozit pe profit si contestatia formulată împotriva majorărilor de întârziere aferente acestuia.

4.Admite contestatia pentru suma de x lei reprezentând impozit pe profit si majorările aferente în sumă de x lei si anulează Decizia de impunere nr.x cap 2.1.1 Impozit pe profit si majorări de întârziere pentru aceste sume.

5.Admite contestatia pentru suma de x lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată si majorări de întârziere în sumă de x lei aferente acesteia si anulează Decizia de impunere nr.x cap 2.1.1 Taxa pe valoarea adăugată si majorări de întârziere pentru aceste sume.

6.Admite contestatia pentru suma de x lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată si majorări de întârziere în sumă de x3 lei aferente acesteia si anulează Decizia de impunere nr.F-x cap 2.1.1 Taxa pe valoarea adăugată si majorări de întârziere pentru aceste sume.

7. Respinge ca neîntemeiată contestatia pentru suma de x lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată si contestatia formulată împotriva majorărilor de întârziere aferente acestuia.

8. Respinge ca neîntemeiată contestatia pentru suma de x lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată si contestatia formulată împotriva majorărilor de întârziere aferente acestuia.

9. Respinge ca neîntemeiată contestatia pentru suma de x lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată si contestatia formulată împotriva majorărilor de întârziere aferente acestuia..

10. Respinge ca neîntemeiată contestatia pentru suma de x lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată si contestatia formulată împotriva majorărilor de întârziere aferente acestuia.

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii

Decizie

27.04.2012

11. Respinge ca neîntemeiată contestația pentru suma de x lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată și contestația formulată împotriva majorărilor de întârziere aferente acestuia.

12. Respinge ca neîntemeiată contestația pentru suma de x lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată și contestația formulată împotriva majorărilor de întârziere aferente acestuia.

13. Prezenta decizie poate fi contestată la Tribunalul Salaj în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV

Elaborat de: Compartiment soluționare contestații

Decizie

27.04.2012