



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE BACAU
Biroul Solutionare Contestatii

Nr...../2010

DECIZIE _____ / _____

privind solutionarea contestatiei formulata de XXXXX
SRL ONESTI impotriva deciziei de impunere XXXXX emisa de
organele de control ale Activitatii de Inspectie fiscala Bacau

Directia generala a finantelor publice a judetului Bacau a primit spre solutionare de la Activitatea de Inspectie fiscala Bacau cu adresa nr...../2010 inregistrata la institutia noastra sub nr..../2010, contestatia formulata de XXXXX SRL cu sediul social in ... str. Calea Marasesti .. bl.. sc A et. ap. jud Bacau.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse de organele de inspectie fiscala prin decizia de impunere nr.XXXXX privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.XXXXX, iar obiectul contestatiei il constituie suma de 156.760 lei din care :

TVA	53.221 lei
Impozit pe profit	46.601 lei
Accesorii	56.938 lei

Contestatia a fost formulata in termenul legal prevazut la art. 207 alin (1) din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala , republicata cu modificarile si completarile ulterioare avand in vedere data primirii de petenta a decizia de impunere nr.XXXXX privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. XXXXX, respectiv2010 si data depunerii contestatiei la organul fiscal/2010 .

Contestatia a fost semnata de catre reprezentantul legal al societatii semnatura acestuia fiind insotita de stampila societatii .

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei .

1. Prin contestatia formulata petenta contesta partial masurile dispuse de organele de inspectie fiscala prin decizia de impunere nr.XXXXXX privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. XXXXXX si solicita decizie de indreptare a erorilor materiale pentru suma de lei din care :

TVA	.... lei
Impozit pe profit stabilit in plus prin dubla impunere	.... lei
Accesorii calculate la sumele stabilite in plus	.... lei

precizand urmatoarele :

- a) - Factura/.2005 emisa de SC cu valoare fara tva lei si tva de... lei ;
- Factura/....2005 emisa de SC..... valoare fara tva ... lei si tva delei ,
- Factura/.....2005 emisa de SC cu valoare fara tva lei si tva de ...lei

au fost inscrise in raportul de inspectie fiscala ca si cheltuiala nedeductibila , marindu-se baza de impozitare cu suma de lei si s-a calculat impozit suplimentar de lei , desi aceste facturi mentionate sunt inregistrate si la furnizorii mentionati in jurnale de vanzari si deci sunt venituri impozabile pentru care acestia au calculat impozit pe profit , dar organul fiscal nu a corelat tranzactiile mentionate calculand in plus :

TVA	.... lei
Impozit pe profit	..... lei .

b) Factura/.....2006 cu valoare fara tva de lei si tva aferente de ... lei emisa de XXX SRL Bacau, este impozitata de doua ori , deoarece este calculata ca cheltuiala nedeductibila fiscal la XXXXX SRL Onesti si este venit impozabil la XXX SRL Bacau, inregistrata prin jurnalul de vanzari, rezultand ca s-a calculat in plus :

Impozit pe profit	,,, lei
TVA	..... lei

c) - factura nr. ... din2008 cu valoare fara tva de lei si tva aferent de lei,

- factura nr. .. din .2008 cu valoare fara tva de lei si tva aferent de lei,

- factura nr. ,, , din 08.12.2008 cu valoare fara tva de lei si tva aferent de lei,

- factura nr..... din 04.01.2009 cu valoare fara tva de lei si tva aferent de lei,

emise de SC XXX SRL Onesti verificata fiscal in aceeași perioada și de aceeași echipa de inspectori, au fost impozitate la SCXXX SRL Onesti , conform jurnalului de vanzari și in conformitate cu Raportul de inspectie fiscala nr./28.05.2010, ca venit impozabil lei , stabilindu-se un impozit pe profit de și tva aferent lei iar la XXXXX SRL este impozitata ca cheltuiala nedeductibila fiscal prin marirea bazei de impozitare.

Din cele prezentate, rezulta ca s-a calculat in plus :

TVA	..... lei
Impozit pe profit	..... lei .

d) factura nr./2008 cu valoare fara tva de lei și tva de lei și facturile nr. la din 2009 , cu valoare totala fara TVA de lei și TVA aferent de lei emisa catre Onesti, au fost impozitate la srl Onesti ca și cheltuieli nedeductibile , marindu-se baza de impozitare cu lei și impozit aferent de lei iar la XXXXX SRL unde au fost inscrise in jurnalul de vanzari, ca și venituri și impozitate ca atare, gresit.

Din cele prezentate, rezulta ca s-a calculat in plus :

TVA	..... lei
Impozit pe profit	..... lei

Fata de datele prezentate de la alin a) la alin d) XXXXX SRL solicita decizie de indreptare erori in suma de lei din care :

TVA	..... lei
Impozit pe profit	..... lei
Accesorii	..... lei

in sensul ca o suma nu poate fi impozitata de doua ori, in cadrul unei tranzactii realizata pe doi parteneri.

II. Organele de inspectie fiscala prin decizia de impunere nr.XXXXX privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. XXXXX cu privire la sumele contestate de petenta prin contestatia formulata au stabilit urmatoarele :

Din verificarea documentelor primare și contabile, aferente perioadei supuse controlului, puse la dispozitia organului de inspectie fiscala s-au constatat urmatoarele:

Taxa pe valoarea adaugata

Baza legala: Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile și completările ulterioare; H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile și completările ulterioare.

Perioada verificata: 01.01.2005 - 31.12.2009

1) În trimestrul I 2005, societatea a dedus TVA în sumă de lei în baza facturii nr./20.03.2005 emisă de S.C. XXXXX S.R.L. Onești pentru *Tâmplărie PVC si TVA* în sumă de ... lei în baza facturii nr./22.03.2005 emisă de S.C. XXXX S.R.L. Onești pentru *Consultanță juridică*.

Facturile nu sunt însoțite de contract sau de alte documente din care să rezulte modul de calcul al sumei facturate, locul unde s-a efectuat prestarea, necesitatea și realitatea efectuării acestor prestări pentru nevoile firmei în scopul desfășurării de operațiuni taxabile, contravaloarea facturilor fiind înregistrată în contul de cheltuieli 628.

Prin nota explicativă dată de administratorul societății în data de 03.06.2010 acesta menționează: *Voi verifica constatările organului de control iar până la termenul limită de depunere a contestației voi veni cu lămuriri și documente justificative.*

Mențiunea administratorului nu a condus la modificarea constatărilor organului de inspecție fiscală deoarece documentele justificative din care să rezulte necesitatea și realitatea prestării ar fi trebuit să existe la dosarul lunii în care s-a făcut înregistrarea în evidența contabilă.

În consecință, organul de inspecție fiscală a stabilit o bază de impunere suplimentară în sumă de lei pentru care a calculat TVA nedeductibilă fiscal în sumă de lei.

2). În trimestrul III 2006, societatea a dedus TVA în sumă de lei în baza facturii nr./31.08.2006 emisă de S.C. XXXX. Onești pentru *Mese servite*.

Factura nu este însoțită de contract sau de alte documente din care să rezulte modul de calcul al sumei facturate, locul unde s-a efectuat prestarea, necesitatea și realitatea efectuării acestei prestări pentru nevoile firmei în scopul desfășurării de operațiuni taxabile, contravaloarea facturii fiind înregistrată în contul de materiale auxiliare 3021, suma rămânând în sold până în luna decembrie 2007 când este înregistrată în contul de cheltuieli 6021.

Prin nota explicativă din data de 03.06.2010 acesta menționează: *Voi verifica și veni cu lămuriri și documente pentru justificare.*

Mențiunea administratorului nu a condus la modificarea constatărilor organului de inspecție fiscală deoarece documentele justificative din care să rezulte necesitatea și realitatea achiziției ar fi trebuit să existe la dosarul lunii în care s-a făcut înregistrarea în evidența contabilă.

În consecință, organul de inspecție fiscală a stabilit o bază de impunere suplimentară în sumă de lei pentru care a calculat TVA nedeductibilă fiscal în sumă de lei.

3). În perioada 01.03.2008 – 31.12.2009, societatea a dedus TVA în sumă de lei în baza facturilor nr.... /30.03.2008, ../28.05.2008,

.../08.12.2008 și .../14.01.2009 emise de S.C. XXX S.R.L. Onești pentru *Prestări servicii conform contract.*

Prin procesul verbal nr./26.04.2010 încheiat la S.C. XXXX S.R.L. Onești și care a avut ca obiectiv verificarea tranzacțiilor derulate cu S.C. XXXX S.R.L. Onești, s-au făcut următoarele precizări cu privire la corectitudinea modului de întocmire a acestor facturi de prestări servicii precum și a documentelor primare din care rezultă realitatea prestărilor de servicii, contravaloarea facturilor fiind înregistrată în contul de cheltuieli 628.

- factura nr. .../30.03.2008 în valoare de lei plus TVA lei, reprezentând *Prestări servicii conf. contract nr. ./2008*, nu are înscrise alte detalii, este însoțită de *Contractul de execuție lucrări de construcție nr.../2008* dar nu are anexate documentele justificative din care să rezulte serviciul efectiv prestat precum și valoarea acestuia.

Contractul de execuție lucrări de construcție nr. ./2008 anexat facturii nr. .../30.03.2008 nu este însoțit de alte documente din care să rezulte obiectul acestuia deși conform capitolului II, obiectul contractului este de *execuție lucrări de construcție și amenajări în conformitate cu :*

- *Devizul ofertă*
- *Documentația de execuție*
- *Normativele referitoare la execuția lucrărilor cuprinse în documentația de execuție*

Legislația în vigoare.

- factura nr. .../28.05.2008 în valoare de lei plus TVA ... lei, reprezentând *Prestări servicii conf. contract*, nu are înscrise alte detalii și nici nu este însoțită de alte documente;

- factura nr. .../08.12.2008 în valoare de lei plus TVA ... lei, reprezentând *Prestări servicii conf. contract nr. .../08.12.2008*, nu are înscrise alte detalii, este însoțită de *Contractul de execuție lucrări de construcție nr. .../08.12.2008 și de devizul ofertă* dar nu are anexate documentele justificative din care să rezulte serviciul efectiv prestat precum și valoarea acestuia. Devizul nu este semnat și ștampilat decât de S.C. XXXX S.R.L.

Nu mai sunt anexate alte documente deși conform capitolului II, obiectul contractului este de *execuție amenajări interioare în conformitate cu :*

- *Antemăsurătoarea și devizul anexă*
- *Normativele referitoare la execuția lucrărilor cuprinse în documentația de execuție*

Legislația în vigoare.

- factura nr. .../14.01.2009 în valoare de lei plus TVA ... lei, reprezentând *Prestări servicii conf. contract nr. ./14.01.2009*, a fost înregistrată în luna octombrie 2009, nu are înscrise alte detalii, este însoțită de *Contractul de execuție lucrări de construcție nr. ./14.01.2009 și de devizul ofertă* dar nu are anexate documentele justificative din care să rezulte serviciul efectiv prestat

precum și valoarea acestuia. Devizul nu este semnat și ștampilat decât de S.C. XXXX S.R.L.

Nu mai sunt anexate alte documente deși conform capitolului II, obiectul contractului este de *execuție amenajări interioare în conformitate cu* :

- *Antemăsurătoarea și devizul anexă*
- *Normativele referitoare la execuția lucrărilor cuprinse în documentația de execuție*

Legislația în vigoare.

Pentru stabilirea necesității, realității și legalității acestor prestări de servicii organul de inspecție fiscală a solicitat punerea la dispoziție de documente justificative (situații de plată, deviz de lucrări, etc).

În data de 16.04.2010, anexate notei explicative, contribuabilul a prezentat organului de inspecție fiscală doar următoarele documente:

- *Situație facturi la furnizorul XXXX S.R.L. ;*
- *Situație furnizori – facturi + încasări S.C. XXXX S.R.L. din care rezultă achitarea integrală a facturilor.*

Aceste documente nu au calitatea de documente justificative din care să rezulte că achiziția a fost efectuată în scopul realizării de operațiuni taxabile prevazute în actul constitutiv al societății și prin urmare nu sunt de natură să modifice constatările.

În consecință, organul de inspecție fiscală a stabilit o bază de impunere suplimentară în sumă de lei pentru care a calculat TVA nedeductibilă fiscal în sumă de lei.

Referitor la impozitul pe profit

Baza legală: Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare și HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Perioada verificată : 01.01.2005 – 31.12.2009.

Structura veniturilor totale și a cheltuielilor totale, cumulate pe trimestre, a profitului impozabil/pierderii fiscale în perioada verificată este redată în anexa nr. 2.1 la prezentul raport de inspecție fiscală.

Pentru verificarea corectitudinii modului în care s-a stabilit profitul fiscal s-au avut în vedere următoarele aspecte :

- modul de calcul al bazei de impozitare, având în vedere veniturile neimpozabile și cheltuielile nedeductibile fiscal sau cu deductibilitate limitată, înregistrate în evidența contabilă;
- respectarea prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la condițiile de documente

justificative pe care trebuie să le îndeplinească documentele care au stat la baza înregistrării în contabilitate a veniturilor și cheltuielilor ;

- modul de înregistrare a cheltuielilor și veniturilor în baza documentelor justificative în conturile corespunzătoare

Urmare verificării efectuate constatările sunt următoarele:

1.) În lunile martie și iunie 2005, societatea a înregistrat în contul de cheltuieli cu prestări servicii diverse – 628 - suma de ... lei, în baza următoarelor facturi:

- nr./20.03.2005 emisă de S.C.XXX S.R.L. Onești reprezentând *Tâmplărie PVC*, în valoare de lei plus TVA lei;

- nr./22.03.2005 emisă de S.C. S.R.L. Onești pentru *Consultanță juridică*, în valoare de lei plus TVA ... lei;

- nr./20.06.2005 emisă de S.C.XXX S.R.L. Onești pentru *Prestări servicii consultanță juridică*, în valoare de lei.

Nici una dintre facturi nu este însoțită de contract sau de alte documente din care să rezulte modul de calcul al sumei facturate, locul unde s-a efectuat prestarea, necesitatea și realitatea efectuării acestei cheltuieli în scopul obținerii de venituri.

Prin nota explicativă dată de administratorul societății în data de 03.06.2010 acesta menționează: *Voi verifica constatările organului de control iar până la termenul limită de depunere a contestației voi veni cu lămuriri și documente justificative.*

Mențiunea administratorului nu a condus la modificarea constatărilor organului de inspecție fiscală deoarece documentele justificative din care să rezulte necesitatea și realitatea prestării ar fi trebuit să existe la dosarul lunii în care s-a făcut înregistrarea în evidența contabilă.

În consecință, organul de inspecție fiscală a stabilit o bază de impunere suplimentară în sumă de lei pentru care a calculat impozit pe profit în sumă de ... lei.

2.) În luna decembrie 2007, societatea a înregistrat în contul de cheltuieli cu materiale diverse – 6021 - suma de lei, în baza facturii :

- nr./31.08.2006 emisă de S.C. S.R.L. Onești pentru *Mese servite*, în valoare de lei plus TVA ... lei.

Contravaloarea acestei facturi a fost înregistrată în contul de materiale auxiliare 3021 și a rămas în sold până în luna decembrie 2007 când a fost înregistrată în contul de cheltuieli 6021.

Nici una dintre facturi nu este însoțită de alte documente din care să rezulte necesitatea și realitatea efectuării acestei cheltuieli în scopul obținerii de venituri.

Prin nota explicativă din data de 03.06.2010 acesta menționează: *Voi verifica și veni cu lămuriri și documente pentru justificare.*

Mențiunea administratorului nu a condus la modificarea constatărilor organului de inspecție fiscală deoarece documentele justificative din care să rezulte necesitatea și realitatea achizițiilor ar fi trebuit să existe la dosarul lunii în care s-a făcut înregistrarea în evidența contabilă.

În consecință, organul de inspecție fiscală a stabilit o bază de impunere suplimentară în sumă de lei pentru care a calculat impozit pe profit în sumă de lei.

3.) În perioada 01.03.2008 – 31.12.2008, societatea a înregistrat în evidența contabilă cheltuieli cu prestările de servicii efectuate de terți în sumă totală de lei în baza facturilor emise de S.C. XXX S.R.L. Onești (anexa nr. 1.4) reprezentând *Prestări servicii conform contract...* pentru diverse obiective.

Prin procesul verbal nr. .../26.04.2010 încheiat la S.C. XXXX S.R.L. Onești și care a avut ca obiectiv verificarea tranzacțiilor derulate cu S.C. XXX S.R.L. Onești, s-au făcut următoarele precizări cu privire la corectitudinea modului de întocmire a acestor facturi de prestări servicii precum și a documentelor primare din care rezultă realitatea prestărilor de servicii, contravaloarea facturilor fiind înregistrată în contul de cheltuieli 628.

- factura nr.../30.03.2008 în valoare de ... lei plus TVA ... lei, reprezentând *Prestări servicii conf. contract nr.../2008*, nu are înscrise alte detalii, este însoțită de *Contractul de execuție lucrări de construcție nr.../2008* dar nu are anexate documentele justificative din care să rezulte serviciul efectiv prestat precum și valoarea acestuia.

Contractul de execuție lucrări de construcție nr.../2008 anexat facturii nr. .../30.03.2008 nu este însoțit de alte documente din care să rezulte obiectul acestuia deși conform capitolului II, obiectul contractului este de *execuție lucrări de construcție și amenajări în conformitate cu :*

- *Devizul ofertă*
- *Documentația de execuție*
- *Normativele referitoare la execuția lucrărilor cuprinse în documentația de execuție*

Legislația în vigoare.

- factura nr. .../28.05.2008 în valoare de ... lei plus TVA lei, reprezentând *Prestări servicii conf. contract*, nu are înscrise alte detalii și nici nu este însoțită de alte documente;

- factura nr. .../08.12.2008 în valoare de lei plus TVA ... lei, reprezentând *Prestări servicii conf. contract nr. .../08.12.2008*, nu are înscrise alte detalii, este însoțită de *Contractul de execuție lucrări de construcție nr. .../08.12.2008 și de devizul ofertă* dar nu are anexate documentele justificative din care să rezulte serviciul efectiv prestat precum și valoarea acestuia. Devizul nu este semnat și ștampilat decât de S.C. XXXX S.R.L.

Nu mai sunt anexate alte documente deși conform capitolului II, obiectul contractului este de *execuție amenajări interioare în conformitate cu :*

- *Antemăsurătoarea și devizul anexă*
- *Normativele referitoare la execuția lucrărilor cuprinse în documentația de execuție*

Legislația în vigoare.

Pentru stabilirea necesității, realității și legalității acestor prestări de servicii organul de inspecție fiscală a solicitat punerea la dispoziție de documente justificative (situații de plată, deviz de lucrări, etc).

În data de 16.04.2010, anexate notei explicative, contribuabilul a prezentat organului de inspecție fiscală doar următoarele documente:

- *Situație facturi la furnizorul XXXX S.R.L. ;*
- *Situație furnizori – facturi + încasări S.C. XXX S.R.L. din care rezultă achitarea integrală a facturilor.*

Aceste documente nu sunt de natură să modifice constatările deoarece nu sunt documente justificative din care să rezulte serviciile efectiv prestate, locul prestării, realitatea și necesitatea achiziționării de astfel de servicii.

În consecință, organul de inspecție fiscală a stabilit o bază de impunere suplimentară în sumă de ... lei pentru care a calculat impozit pe profit în sumă de ... lei.

4.) **În luna** octombrie 2009, societatea a înregistrat în evidența contabilă cheltuieli cu prestările de servicii efectuate de terți în sumă de ... lei în baza facturii nr.../14.01.2009 emisă de S.C.XXXX S.R.L. Onești (anexa nr. 1.4) reprezentând *Prestări servicii conform contract nr.../14.01.2009.*

Prin procesul verbal nr. .../26.04.2010 încheiat la S.C. XXX S.R.L. Onești și care a avut ca obiectiv verificarea tranzacțiilor derulate cu S.C.XX S.R.L. Onești, s-a constatat că factura nr. ../14.10.2008 în valoare de ... lei plus TVA lei, reprezentând *Prestări servicii conf. contract nr.../14.01.2008*, nu are înscrise alte detalii, este însoțită de *Contractul de execuție lucrări de construcție nr. ../14.01.2009 și de devizul ofertă* dar nu are anexate documentele justificative din care să rezulte serviciul efectiv prestat precum și valoarea acestuia. Devizul nu este semnat și ștampilat decât de S.C. XXX S.R.L.

Nu mai sunt anexate alte documente deși conform capitolului II, obiectul contractului este de *execuție amenajări interioare în conformitate cu :*

- *Antemăsurătoarea și devizul anexă*
- *Normativele referitoare la execuția lucrărilor cuprinse în documentația de execuție*

Legislația în vigoare.

Pentru stabilirea necesității, realității și legalității acestor prestări de servicii organul de inspecție fiscală a solicitat punerea la dispoziție de documente justificative (situații de plată, deviz de lucrări, etc).

În data de 16.04.2010, anexate notei explicative, contribuabilul a prezentat organului de inspecție fiscală doar următoarele documente:

- *Situație facturi la furnizorul XXXX S.R.L. ;*

- *Situație furnizori – facturi + încasări S.C. XXX S.R.L. din care rezultă achitarea integrală a facturilor.*

Aceste documente nu sunt de natură să modifice constatările deoarece nu sunt documente justificative din care să rezulte serviciile efectiv prestate, locul prestării, realitatea și necesitatea achiziționării de astfel de servicii.

În consecință, organul de inspecție fiscală a stabilit o bază de impunere suplimentară în sumă de lei pentru care a calculat impozit pe profit în sumă de lei.

III. Luand in considerare motivele invocate de petenta in contestatia formulata, constatarile organului de inspectie fiscala, precum si prevederile legale in vigoare la data verificarii, se retin urmatoarele :

S.C. XXXX S.R.L. are sediul social si domiciliul fiscal: loc. Onești, Calea Mărășești, bl. ..., sc. ..., ap. ..., județul Bacău, spațiul fiind pus la dispoziție de administrator, in baza contractului de comodat FN/ 18.06.2008.

- Numar de inregistrare la O.R.C. Bacau: J04/.../22.07.2004.

- Cod de inregistrare fiscala: RO

- Societatea este înregistrată ca plătitor de T.V.A de la data de 11.08.2004 conform certificatului de inregistrare seria B nr./01.01.2007.

- Cod CAEN (al activitatii principale): *Lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale* - cod CAEN 4120

Potrivit declarației date de către administratorul societății, conform prevederilor art. 52 din O.G. nr. 92/2003 republicată cu modificările și completările ulterioare, anexata la actul de control, acesta este persoana afiliata, respectiv mai este asociat și administrator la S.C. XXXX S.R.L. Onești.

Forma de inspecție fiscală efectuată a fost parțială conform art. 96 alin. (1) litera b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a avut în vedere impozitul pe profit și taxa pe valoarea adăugată, ambele pentru perioada 01.01.2005 – 31.12.2009, iar metoda de control utilizată a fost cea prin sondaj, conform prevederilor art. 97 alin. (3) litera a) din același act normativ, fiind verificate documentele cu TVA mai mare de ... lei, din întreaga perioadă verificată.

Inspecția fiscală s-a efectuat potrivit competențelor generale și teritoriale prevăzute la art. 32, art. 33 și art. 99 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare având ca obiect verificarea corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor fiscale de către contribuabil, respectarea prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferențelor obligațiilor de plata precum și a accesoriilor aferente acestora, sancționarea

potrivit legii faptelor constatate și dispunerea de măsuri pentru prevenirea și combaterea abaterilor de la prevederile legislației fiscale și contabile.

Societatea nu a mai fost verificată din punct de vedere fiscal.

Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice Bacau este daca societatea datoreaza bugetului de stat suma de ... lei din care :

TVA	..... lei
Impozit pe profit	.... lei
Accesorii	..... lei

stabilit de organele de inspectie fiscala prin decizia de impunere nr.XXXXX privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. XXXXX,

1. Cu privire la facturile: nr. .../20.03.2005 emisa de SC XXX cu valoare fara tva lei si tva de ... lei ;nr. .../22.03.2005 emisa de SC XXXX valoare fara tva ... lei si tva de ... lei ,nr..../20.06.2005 emisa de SC XXX cu valoare fara tva ... lei si tva de O lei

In fapt petenta contesta faptul ca,au fost inscrise in raportul de inspectie fiscala ca si cheltuiala nedeductibila , marindu-se baza de impozitare cu suma de lei si s-a calculat impozit suplimentar de ... lei , desi aceste facturi mentionate sunt inregistrate si la furnizorii mentionati in jurnale de vanzari si deci sunt venituri impozabile pentru care acestia au calculat impozit pe profit , dar organul fiscal nu a corelat tranzactiile mentionate calculand in plus :

TVA	..... lei
Impozit pe profit	.... lei .

In drept, pe baza constatarilor consemnate in decizia de impunere nr.XXXXX privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. XXXXX,organul de inspectie fiscala au stabilit ca :

.) **În lunile** martie și iunie 2005, societatea a înregistrat în contul de cheltuieli cu prestări servicii diverse – 628 - suma de ... lei, în baza următoarelor facturi:

- nr. .../20.03.2005 emisă de S.C. XXX S.R.L. Onești reprezentând *Tâmplărie PVC*, în valoare de ... lei plus TVA ... lei;
- nr. .../22.03.2005 emisă de S.C. XXX Onești pentru *Consultanță juridică*, în valoare de ... lei plus TVA ... lei;
- nr./20.06.2005 emisă de S.C. XXX S.R.L. Onești pentru *Prestări servicii consultanță juridică*, în valoare de ... lei.

Facturile nu sunt însoțite de contract sau de alte documente din care să rezulte modul de calcul al sumei facturate, locul unde s-a efectuat prestarea, necesitatea și realitatea efectuării acestor prestări pentru nevoile firmei în scopul desfășurării de operațiuni taxabile, contravaloarea facturilor fiind înregistrată în contul de cheltuieli 628.

*HOTARARE nr. 44 din 22 ianuarie 2004 (*actualizata*)*

pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede:

pct 48. Pentru a deduce cheltuielile cu serviciile de management, consultanță, asistență sau alte prestări de servicii trebuie să se îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

- serviciile trebuie să fie efectiv prestate, să fie executate în baza unui contract încheiat între părți sau în baza oricărei forme contractuale prevăzute de lege; justificarea prestării efective a serviciilor se efectuează prin: situații de lucrări, procese-verbale de recepție, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piață sau orice alte materiale corespunzătoare;

Prin nota explicativă dată de administratorul societății în data de2010 acesta menționează: *Voi verifica constatările organului de control iar până la termenul limită de depunere a contestației voi veni cu lămuriri și documente justificative.*

Mențiunea administratorului nu a condus la modificarea constatărilor organului de inspecție fiscală deoarece documentele justificative din care să rezulte necesitatea și realitatea prestării ar fi trebuit să existe la dosarul lunii în care s-a făcut înregistrarea în evidența contabilă **documente care nu au fost depuse de petenta nici in sustinerea contestatiei.**

In drept au fost incalcate următoarele prevederi legale:

Legea nr. 82/1991 privind Legea contabilității, republicată

- art. 6 alin. (1) *Orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarii in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ.*

- art. 6 alin. (2) *Documentele justificative care stau la baza inregistrarii in contabilitate angajeaza raspunderea persoanelor care le-au intocmit, vizat si aprobat, precum si a celor care le-au inregistrat in contabilitate, dupa caz.*

- art. 11 *Detinerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, titluri de valoare, numerar si alte drepturi si obligatii, precum si efectuarea de operatiuni economice, fara sa fie inregistrate in contabilitate, sunt interzise.*

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare

- art. 53 alin. (1) *Contribuabilii sunt obligați să furnizeze periodic organelor fiscale informații referitoare la activitatea desfășurată.*

- art. 82 alin. (3) *Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular,*

corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit.

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare :

- art. 21 alin. (4) lit. m) *Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile: m) cheltuielile cu serviciile de management, consultanță, asistență sau alte prestări de servicii, pentru care contribuabilii nu pot justifica necesitatea prestării acestora în scopul activităților desfășurate și pentru care nu sunt încheiate contracte;*

- art. 21 alin. (4) lit. f) *Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile: f) cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, după caz, potrivit normelor.*

- art. 128 alin. (4) lit. d) *Sunt asimilate livrărilor de bunuri efectuate cu plată următoarele operațiuni: d) bunurile constatate lipsă din gestiune, cu excepția celor la care se face referire la alin. (8) lit. a) - c).*

- art. 134 alin. (3) *Faptul generator al taxei intervine și taxa devine exigibilă, la data livrării de bunuri sau la data prestării de servicii, cu excepțiile prevăzute în prezentul titlu. (pentru perioada 01.01.2005 – 31.12.2006)*

- art. 134 alin. (3) *Exigibilitatea plății taxei reprezintă data la care o persoană are obligația de a plăti taxa la bugetul statului, conform prevederilor art. 157 alin. (1). Această dată determină și momentul de la care se datorează majorări de întârziere pentru neplata taxei. (pentru perioada 01.01.2006 – 31.12.2009)*

- art. 134¹ alin. (1) *Faptul generator intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor, cu excepțiile prevăzute în prezentul capitol.*

- art. 134² alin. (1) *Exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator.*

- art. 137 alin. (1) lit. a) *Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită 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;*

- art. 140 alin. (1) *Cota standard este de 19% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotei reduse.*

- art. 158 alin. (1) *Orice persoană obligată la plata taxei poartă răspunderea pentru calcularea corectă și plata la termenul legal a taxei către bugetul de stat și pentru depunerea la termenul legal a decontului și declarațiilor prevăzute la art. 156² și 156³, la organul fiscal competent, conform prezentului titlu și legislației vamaie în vigoare.*

- art. 160 alin. (1) *Furnizorii și beneficiarii bunurilor/serviciilor prevăzute la alin. (2) au obligația să aplice măsurile de simplificare prevăzute de prezentul articol. Condiția obligatorie pentru aplicarea măsurilor de simplificare este ca atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie înregistrați în scopuri de TVA, conform art. 153.*

- art. 160 alin. (3) *...Pe facturile primite de la furnizori, beneficiarii vor înscrie taxa aferentă, pe care o evidențiază atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă în decontul de taxă. Pentru operațiunile supuse măsurilor de simplificare nu se face plata taxei între furnizor și beneficiar.*

- art. 145 alin. (8) lit. a) *Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, orice persoană impozabilă trebuie să justifice dreptul de deducere, în funcție de felul operațiunii, cu unul din următoarele documente:*

a) *pentru taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o alta **persoana impozabilă**. (pentru anul 2005).*

- art. 146 alin. (1) lit. a) *Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții: a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5);*

In consecința pentru baza de impunere stabilită suplimentar în suma de lei corect organul de inspecție fiscală a calculat impozit pe profit suplimentar în suma de ... lei și TVA de ... lei motiv pentru care se respinge acest capat de cerere a contestației ca neintemeiată.

2. Cu privire la factura .../13.08.2006 cu valoare fără TVA de ... lei și TVA aferente de... lei emisă de XXXX Bacău,

In fapt petenta precizează că, este impozitată de două ori, deoarece este calculată ca cheltuielă nedeductibilă fiscală la XXXXX SRL Onești și este venit impozabil la GENERAL CATERING SRL Bacău, înregistrată prin jurnalul de vânzări, rezultând că s-a calculat în plus :

Impozit pe profit	... lei
TVA	.... lei

In drept pe baza constatărilor consemnate în RIF. XXXXX și a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr. XXXXX organul de inspecție fiscală constată că, în trimestrul III 2006, societatea a înregistrat ca cheltuielă deductibilă la calculul impozitului pe profit în contul 6021 și a dedus TVA în sumă de ... lei în baza facturii nr./31.08.2006 emisă de S.C. XXX S.R.L. Onești pentru *Mese servite*.

Contravaloarea acestei facturi a fost înregistrată în contul de materiale auxiliare 3021 și a rămas în sold până în luna decembrie 2007 când a fost înregistrată în contul de cheltuieli 6021.

Factura nu este însoțită de contract sau de alte documente din care să rezulte modul de calcul al sumei facturate, locul unde s-a efectuat prestarea, necesitatea și realitatea efectuării acestei prestări pentru nevoile firmei în scopul desfășurării de operațiuni taxabile, contravaloarea facturii fiind înregistrată în contul de materiale auxiliare 3021, suma rămânând în sold până în luna decembrie 2007 când este înregistrată în contul de cheltuieli 6021.

Având în vedere prevederile legale din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale HOTARARE nr. 44 din 22 ianuarie 2004 (*actualizata*) pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal citate la cap III. Pct 1 a fost solicitată nota explicativă administratorului societății pentru a stabili scopul efectuării prestării de serviciu,

Prin nota explicativă din data de 03.06.2010 acesta menționează: *Voi verifica și veni cu lămuriri și documente pentru justificare.*

Mențiunea administratorului nu a condus la modificarea constatărilor organului de inspecție fiscală deoarece documentele justificative din care să rezulte necesitatea și realitatea achiziției ar fi trebuit să existe la dosarul lunii în care s-a făcut înregistrarea în evidența contabilă, **documente care nu a fost prezentate la control și nici în susținerea contestației .**

În consecință, organul de inspecție fiscală a stabilit corect o bază de impunere suplimentară în sumă de ... lei pentru care a calculat TVA nedeductibilă fiscal în sumă de ... lei. și impozit pe profit în sumă de ... lei motiv pentru care se va respinge contestația pentru acest capăt de cerere ca neintemeiată .

3. Referitor la : factura nr. .. din 30.03.2008 cu valoare fara tva de lei și tva aferent de lei,- factura nr. ... din 28.05.2008 cu valoare fara tva de ... lei și tva aferent de lei, - factura nr. .. din 08.12.2008 cu valoare fara tva de lei și tva aferent de ... lei, - factura nr.... din 04.01.2009 cu valoare fara tva de lei și tva aferent de lei,

emise de SC XXXX SRL Onesti verificata fiscal în aceeași perioadă și de aceeași echipă de inspectori, XXXXX SRL contesta faptul ca, au fost impozitate la SC XXX Onesti , conform jurnalului de vanzari și în conformitate cu Raportul de inspectie fiscala nr. .../28.05.2010, ca venit impozabil lei , stabilindu-se un impozit pe profit de ... și tva aferent ... lei iar la XXXXX SRL este impozitata ca cheltuiala nedeductibila fiscal prin marirea bazei de impozitare.

In drept ,

În perioada 01.03.2008 – 31.12.2009, societatea a dedus TVA în sumă de lei în baza facturilor nr. ../30.03.2008, ../28.05.2008, ../08.12.2008 și ../14.01.2009 emise de S.C. XXX S.R.L. Onești pentru *Prestări servicii conform contract*.

Prin procesul verbal nr. .../26.04.2010 încheiat la S.C. XXX S.R.L. Onești și care a avut ca obiectiv verificarea tranzacțiilor derulate cu S.C. XXX S.R.L. Onești, s-au făcut următoarele precizări cu privire la corectitudinea modului de întocmire a acestor facturi de prestări servicii precum și a documentelor primare din care rezultă realitatea prestărilor de servicii, contravaloarea facturilor fiind înregistrată în contul de cheltuieli 628.

- factura nr. ../30.03.2008 în valoare de ... lei plus TVA ... lei, reprezentând *Prestări servicii conf. contract nr.../2008*, nu are înscrise alte detalii, este însoțită de *Contractul de execuție lucrări de construcție nr.../2008* dar nu are anexate documentele justificative din care să rezulte serviciul efectiv prestat precum și valoarea acestuia.

Contractul de execuție lucrări de construcție nr. ../2008 anexat facturii nr. ../30.03.2008 nu este însoțit de alte documente din care să rezulte obiectul acestuia deși conform capitolului II, obiectul contractului este de *execuție lucrări de construcție și amenajări în conformitate cu :*

- *Devizul ofertă*
- *Documentația de execuție*
- *Normativele referitoare la execuția lucrărilor cuprinse în documentația de execuție*

Legislația în vigoare.

- factura nr. /28.05.2008 în valoare .. lei plus TVA ... lei, reprezentând *Prestări servicii conf. contract*, nu are înscrise alte detalii și nici nu este însoțită de alte documente;

- factura nr. ../08.12.2008 în valoare de ... lei plus TVA ... lei, reprezentând *Prestări servicii conf. contract nr. ../08.12.2008*, nu are înscrise alte detalii, este însoțită de *Contractul de execuție lucrări de construcție nr. /08.12.2008 și de devizul ofertă* dar nu are anexate documentele justificative din care să rezulte serviciul efectiv prestat precum și valoarea acestuia. Devizul nu este semnat și ștampilat decât de S.C. ZZZ S.R.L.

Nu mai sunt anexate alte documente deși conform capitolului II, obiectul contractului este de *execuție amenajări interioare în conformitate cu :*

- *Antemăsurătoarea și devizul anexă*
- *Normativele referitoare la execuția lucrărilor cuprinse în documentația de execuție*

Legislația în vigoare.

- factura nr. .../14.01.2009 în valoare de ... lei plus TVA ... lei, reprezentând *Prestări servicii conf. contract nr.../14.01.2009*, a fost înregistrată în luna octombrie 2009, nu are înscrise alte detalii, este însoțită de *Contractul de execuție lucrări de construcție nr. .../14.01.2009 și de devizul ofertă* dar nu are

anexate documentele justificative din care să rezulte serviciul efectiv prestat precum și valoarea acestuia. Devizul nu este semnat și ștampilat decât de S.C. XXX S.R.L.

Nu mai sunt anexate alte documente deși conform capitolului II, obiectul contractului este de *execuție amenajări interioare în conformitate cu* :

- *Antemăsurătoarea și devizul anexă*
- *Normativele referitoare la execuția lucrărilor cuprinse în documentația de execuție*

Legislația în vigoare.

Pentru stabilirea necesității, realității și legalității acestor prestări de servicii organul de inspecție fiscală a solicitat punerea la dispoziție de documente justificative (situații de plată, deviz de lucrări, etc).

În data de 16.04.2010, anexate notei explicative, contribuabilul a prezentat organului de inspecție fiscală doar următoarele documente:

- *Situație facturi la furnizorul XX S.R.L. ;*
- *Situație furnizori – facturi + încasări S.C.XX S.R.L. din care rezultă achitarea integrală a facturilor.*

Aceste documente nu au calitatea de documente justificative din care să rezulte că achiziția a fost efectuată în scopul realizării de operațiuni taxabile prevazute în actul constitutiv al societății și prin urmare nu sunt de natură să modifice constatările.

În consecință, în conformitate cu prevederile art. 6 alin.(1), alin (2), Legea nr. 82/1991 privind Legea contabilității, republicată art. 17, art 19 alin. (1), art 21 alin.(4), art 145 alin (1), alin (2), art. 146 alin. (1) lit. a) art. 155 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare , pct 48 din *HOTARARE nr. 44 din 22 ianuarie 2004 (*actualizata*)* pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal organul de inspecție fiscală a stabilit corect și legal o bază de impunere suplimentară în sumă de ... lei pentru care a calculat TVA nedeductibilă fiscal în sumă de ... lei ,și impozit pe profit în suma de ... lei motiv pentru care se va respinge contestația pentru acest capat de cerere ca neintemeiată.

În consecință, în ceea ce privește deductibilitatea cheltuielilor cu serviciile, legiuitorul a prevazut pe lângă condiția generală prevazută la art.21(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal și anume serviciile să fie efectuate în scopul realizării de venituri impozabile și condiții specifice necesare și suficiente pentru a da drept de deducere acestui gen de cheltuieli, condiții reglementate de dispozițiile art.21, alin.4, lit.m din același act normativ, respectiv justificarea necesității prestării acestora în scopul activității pe baza de documente probatorii în funcție de specificul prestării.

Având în vedere prevederile legale menționate anterior, rezultă că pentru deductibilitatea la calculul impozitului pe profit, a cheltuielilor cu prestațiile de

servicii se impune dovedirea oportunitatii si necesitatii efectuării cheltuielilor prin specificul activitatilor desfasurate.

Deasemeni potrivit prevederilor *HOTARARE nr. 44 din 22 ianuarie 2004 (*actualizata*)* pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal pct 48, pentru a deduce cheltuielile cu serviciile de management, consultanță, asistență sau alte prestări de servicii trebuie să se îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

- serviciile trebuie să fie efectiv prestate, să fie executate în baza unui contract încheiat între părți sau în baza oricărei forme contractuale prevăzute de lege; **justificarea prestării efective a serviciilor se efectuează prin: situații de lucrări, procese-verbale de recepție, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piață sau orice alte materiale corespunzătoare;**

Organul de inspectie fiscala nu a pus la îndoiala realitatea veniturilor inregistrate de furnizori sau posibilitatea neinregistrării veniturilor ci a urmarit doar respectarea cerintelor legale stipulate prin Legea 571/2003 privind Codul fiscal republicata, cu modificarile si completarile ulterioare precum si prevederile legale prevazute de *HOTARARE nr. 44 din 22 ianuarie 2004 (*actualizata*)* pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal , cu privire la conditiile care trebuie indeplinite de cheltuielile cu prestarile de servicii inregistrate in evidenta contabila si fiscala pentru a fi deductibile la calculul profitului impozabil precum si pentru ca TVA aferent acestor cheltuieli sa fie deductibila din punct de vedere fiscal .

Simplu fapt ca un contribuabil inregistraza un venit in baza unei facturi emise catre un client nu-i confera acestui client si dreptul de a inregistra ca cheltuiala deductibila contravaloarea acestei prestatii sau deducerea TVA aferent decat daca sunt indeplinite conditiile imperative cerute de legislatia fiscala pentru fiecare perioada fiscala.

4. Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. Bacau prin biroul solutionare contestatii se poate investi cu analiza pe fond a contestatie pentru suma de ... lei reprezentand: impozit pe profit lei si TVA de lei in conditiile in care acest debit nu face obiectul deciziei de impunere nr.XXXXX privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.XXXXX

Conform art.206, alin.2 din OG nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala:

(2) “ Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, ...”.

In mod eronat societatea a contestat impozitul pe profit in suma de ... lei si taxa pe valoare adaugata in suma de ... intrucat aceasta suma nu se regaseste

in debitul suplimentar stabilit prin raportul de inspectie fiscala nr/07.06.2010 si decizia de impunere nrXXXXX.

Avand in vedere cele precizate anterior si in conformitate cu prevederile pct. 9.3 si ale pct.12.1 din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in care se stipuleaza ca:

9.3. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedura pot fi următoarele: nerespectarea termenului de depunere a contestației, lipsa calității procesuale, lipsa capacității, lipsa unui interes legitim, **contestarea altor sume și măsuri decât cele care au făcut obiectul actului atacat.**

12.1. “Contestatia poate fi respinsa ca:

c) fiind fara obiect, in situatia in care sumele si masurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat “.

urmeaza a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere ca fiind fara obiect.

Cauza supusa solutionarii Directei Generale a Finantelor Publice Bacau este daca societatea datoreaza bugetului de stat suma de ... lei reprezentand accesorii stabilite de organele de inspectie fiscala prin decizia de impunere nr.XXXXX privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. XXXXX,

In speta sunt incidente prevederile art.119 alin.(1) si art. 120 alin.(1), din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

Art. 119 (1) “Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”

Art.120 (1) “Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv”.

În consecință, accesoriile se datorează pentru sume datorate și neplătite în contul unic al bugetului de stat și în contul bugetului asigurărilor sociale și alte fonduri speciale.

Pentru neplata la termen a impozitului pe profit stabilit suplimentar în sumă totală de ... lei, si a TVA de ... lei corect organul de inspectie fiscala a stabilit ca societatea datorează accesorii în sumă de lei conform art. 119 si 120 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu

modificarile si completarile ulterioare, motiv pentru care propunem respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele prezentate si baza prevederilor 5 alin. (1) si pct. 1 din Anexa 4 din O.M.F.P. nr. 2226/2006, art. 6 alin (1) si alin (2) din Legea nr. 82/1991 privind Legea contabilității, republicată, pct. 48 din *HOTARARE nr. 44 din 22 ianuarie 2004 (*actualizata*)* pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 17, art 19 alin. (1), art 21 alin.(4) lit m si lit f, art 137 alin (1) lit a), art 140 alin (1) art 145 alin (1), alin (2), art. 146 alin. (1) lit. a) art. 155 alin. (5) , art. 158 alin (1_) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare se ;

DECIDE:

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de XXXXX SRL Onesti pentru suma de de lei din care :

Impozit pe profit	..... lei
TVA	..... lei
Accesorii	.... lei

2. Respingerea ca ,fara obiect a contestatiei formulate de XXXXX SRL Onesti pentru suma de de lei din care :

impozit pe profit	..... lei
TVA	.... lei

Prezenta decizie poate fi contestata la Tribunalul Bacau conform procedurii legale, in termen de sase luni de la comunicare.

Avizat,
Director executiv,
Ec. MIRCEA MUNTEAN

Birou juridic si contencios
Nicolae Sicoe