



DECIZIA NR. 91/21.06.2006

privind solutionarea contestatiei formulata de

S.C. "X" S.R.L. IASI

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi

sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de catre Garda Financiara - Comisariatul Regional Bacau - Sectia Judeteana Iasi, prin adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., cu privire la rezultatul cercetarilor penale, in ceea ce-l priveste pe invinuitul Ciustea Dumitru, administrator la **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in Iasi,, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J22-856-1992, cod fiscal R

Contestatia formulata de societate a fost inregistrata initial la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr. urmare a Sesizarii penale nr., transmisa de catre Garda Financiara - Comisariatul Regional Bacau - Sectia Judeteana Iasi, Parchetului de pe langa Judecatoria Iasi, Biroul Solutionare Contestatii a emis Decizia nr. prin care a dispus ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, sa se suspende solutionarea cauzei, conform prevederilor art. 178 alin. (1) lit. a) si alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse prin Procesul - verbal intocmit de organul de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi, incheiat in data de 05.01.2004 si inregistrat la societatea verificata sub nr.

Suma contestata este in valoare totala de S lei (RON) si reprezinta :

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 zile prevazut de art. 171 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, tinand cont de data luarii la cunostinta a actului atacat in data de 06.01.2004, prin semnarea si stampilarea acestuia si data depunerii contestatiei, respectiv 19.01.2004.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art. 169 alin. (1), coroborat cu prevederile art. 173 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

In conformitate cu prevederile pct. 5 din Normele metodologice de aplicare unitara a procedurii de solutionare a contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. contestatia este insotita de referatul motivat nr., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Directia Controlului Fiscal Iasi, prin care propune respingerea contestatiei formulata de **S.C."X" S.R.L. IASI**, ca neantemeiata.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 169 alin. (1), art. 171 alin. (1) si art. 173 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, este investita sa se pronunte asupra contestatiei .

I. S.C "X" SRL IASI, in sustinerea contestatiei motiveaza ca organul de control nu a luat in considerare contractele de imprumut de folosinta (comodat) incheiate intre persoana fizica Ciustea Maria si **S.C "X" S.R.L. IASI**.

Petenta mentioneaza ca in conformitate cu prevederile art. 1560 din Codul civil, contractul de comodat este valabil de la data datarii, iar acesta nu era obligatoriu sa fie depus si inregistrat la organul fiscal, deoarece persoana fizica nu beneficiaza de venituri, pentru a fi impozitate.

Organul de control a considerat ca taxa pe valoarea adaugata aferenta facturilor privind cheltuielile ocazionate de intretinerea, repararea si folosinta spatiilor aflate sub contracte de comodat nu este deductibila, desi, in contractele respective este precizat ca se pune la dispozitia comodantului in mod gratuit spatiile, cu conditia ca acesta sa suporte cheltuielile de intretinere, reparatie si folosinta spatiilor pentru nevoile firmei.

Contestatoarea specifica ca organul de control nu a luat in considerare nici faptul ca societatea are inregistrat in evidenta contabila un spatiu comercial situat in bd. Nicolae Iorga nr. 30-40, la care s-au efectuat lucrari de intretinere si reparatii.

Petenta considera ca ilegal organul de control a considerat ca nu poate fi dedusa taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiei unui televizor si a unui calculator.

Pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, contestatoarea considera ca nu avea obligatia sa o inregistreze prin contul 4427 " Taxa pe valoarea adaugata colectata", ci prin contul 4428 " Taxa pe valoarea adaugata neexigibila", intrucat taxa este aferenta unor venituri nefacturate.

Referitor la impozitul pe profit, petenta considera ca diferentele au fost calculate ilegal, neluandu-se in considerare valabilitatea contractelor de comodat si cheltuielile efectuate pentru nevoile firmei, justificate cu documente legale.

Ca raspuns la adresa Biroului Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi, nr., **S.C "X" S.R.L. IASI** revine

cu completari la contestatia depusa initial, prin adresa nr. inregistrata la institutia noastra sub nr, prin care precizeaza ca:

La imobilul propriu - spatiu comercial, situat in Iasi, b-dul, la obiectivul - statie de distributie carburanti, situat in Iasi, b-dul Poitiers, luat in comodat, conform contractului din data de 01.01.2000 si la obiectivul - sediul societatii, situat in sos. Bucium nr. 120, luat in comodat conform contractului incheiat in data de 01.08.2001, lucrarile de reparatii si imbunatatiri s-au efectuat in regie proprie, cu materiale achizitionate conform preturilor specificate in anexa nr. 6 la procesul verbal nr. 1/06.01.2004.

La pozitia 18 din anexa nr. 6 la procesul verbal contestat, organul de control a inregistrat sumele din factura fiscala nr., furnizor S.C Dan Mixt Est S.R.L. Iasi, in sensul ca a inregistrat cheltuieli in suma de S lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, in loc de S lei cheltuieli si S lei taxa pe valoarea adaugata.

Factura nr., furnizor S.C. Personal Computers S.R.L. Iasi, in valoare de 1.950 lei, inclusiv taxa pe valoarea adaugata a fost inregistrata pe cheltuieli deoarece factura este intocmita pe parti componente de computer, cu preturi sub limita inferioara a mijloacelor fixe.

Factura nr., furnizor METRO Iasi, in valoare de S lei, inclusiv taxa pe valoarea adaugata, pentru achizitie de televizor, a fost inregistrata din eroare pe cheltuieli in loc de mijloace fixe.

Factura nr., furnizor S.C EMI S.R.L. Iasi in valoare de 1.109 lei, inclusiv taxa pe valoarea adaugata, pentru achizitie aragaz, a fost inregistrata pe obiecte de inventar din eroare de inregistrare.

Petenta anexeaza recapitulatia privind cheltuielile efectuate la imobilul propriu si cele in comodat.

II. In baza adresei nr. transmisa de Garda Financiara Centrala Bucuresti care se refera la verificarea tuturor statiilor de distributie carburanti auto particulare sau preluate in franciza, comisari ai Garzii Financiare - Sectia Iasi au efectuat un control inopinat si prin sondaj la **S.C. "X" S.R.L. IASI** cu sediul declarat in Iasi, str. Bucium nr. 120, judetul Iasi, J 22 - 856 - 07.04.1992, cod fiscal R:, administrator Ciustea Dumitru, pentru activitatea desfasurata de societate in perioada 01.07 - 28.10.2003.

Astfel, comisarii Garzii Financiare - Sectia Iasi incheie in data de 31.10.2003, Nota de constatare nr. prin care constata o serie de nereguli, drept pentru care mentioneaza:

*"In vederea stabilirii obligatiilor fiscale in intregime, incluzand si diferentele constatate si datorate de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, respectiv impozit pe profit si Taxa pe Valoarea Adaugata, in conformitate cu prevederile art. 7 lit. f) din OUG 91/2003 pentru faptele constatate la acest capitol, se va solicita organului fiscal continuarea verificarilor (in functie de rezultatele verificarilor ce se vor efectua de organul fiscal precum si a prejudiciului produs bugetului statului ce se va stabili prin actele de control fiscal, se vor sesiza dupa caz organele de urmarire penala conform legii)."*

Ca urmare, avand in vedere faptul ca Directia Controlului Fiscal Iasi are competenta legala conform Ordonantei Guvernului nr. 70/1997 privind controlul fiscal, modificata si completata si in baza art. 7 lit. f) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 91/2003, Garda Financiara - Sectia Iasi cu adresa nr., inregistrata la Directia Controlului Fiscal sub nr., solicita acesteia efectuarea unui control fiscal la **S.C. "X S.R.L. IASI** si sa stabileasca obligatiile fiscale in intregime datorate de aceasta firma, precum si a diferentelor de impozit pe profit si TVA de plata ca urmare a neinregistrarii veniturilor in perioada 01.sept. - 28.oct.2003.

Directia Controlului Fiscal Iasi, a procedat la verificarea modului de retinere, calcul, declarare si virare la bugetul consolidat al statului a impozitelor, contributiilor si taxelor datorate de catre **S.C. "X" S.R.L. IASI** pentru perioada 01.01.2001 - 31.10.2003, incheind in data de 05.01.2004, Procesul verbal inregistrat la societatea verificata sub nr. 1/06.01.2004 prin care s-au concluzionat urmatoarele:

1. In anii 2001 si 2002 precum si perioada 01.01- 30.09.2003, societatea a inregistrat pe cheltuieli de exploatare, deductibile fiscal urmatoarele:

- cheltuieli cu telefonul apartinand persoanelor fizice Ciustea Maria si Ciustea Dumitru;
- cheltuieli cu materiale de constructie utilizate pentru constructia de locuinta proprietate personala a asociatilor Ciustea Dumitru si Ciustea Maria;
- cheltuieli cu alimente achizitionate de la Metro, tamplarie pvc, aragaz, jaluzele, lenjerie, dormitor, etc.

Organul de control a constatat ca au fost incalcate astfel prevederile Ordonantei Guvernului nr. 70/1994 privind impozitul pe profit, republicata cu modificarile si completarile ulterioare si prevederile Legii nr. 414/2002 privind impozitul pe profit, cu modificarile si completarile ulterioare.

2. In aceeasi perioada verificata, organul de control a mai constatat ca societatea a inregistrat eronat veniturile aferente marfurilor vandute, iar descarcarea de gestiune nu s-a efectuat in conformitate cu prevederile regulamentului de aplicare a Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata.

Ca urmare, organul de control a procedat la recalcularea profitului impozabil cu aceste influente calculand in sarcina petentei o diferenta de impozit pe profit in suma de S lei, dobanzi aferente impozitului pe profit in suma de S lei si penalitati de intarziere aferente in suma de S lei.

3. Referitor la taxa pe valoarea adaugata, organul de control, urmare a verificarii jurnalelor de vanzari si cumparari, a documentelor care au stat la baza intocmirii acestora, a balantelor de verificare si a deconturilor de taxa pe valoarea adaugata a constatat ca societatea a inregistrat pe taxa pe valoarea adaugata deductibila in jurnalul de cumparari, bunuri si servicii achizitionate pentru constructia de locuinta proprietate personala a asociatilor Ciustea Maria si Ciustea Dumitru, taxa pe valoarea adaugata aferenta facturilor emise de Romtelecom pe persoanele fizice Ciustea Maria si Ciustea Dumitru, iar in luna octombrie 2003, societatea nu a inregistrat taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de S lei aferenta marfurilor livrate pe baza de avize de insotire a marfii.

Fata de cele constatate, organul de control a considerat ca au fost incalcate prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata si prevederile Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata procedand la recalcularea taxei pe valoarea adaugata deductibila, taxei pe valoarea adaugata colectata si implicit a taxei pe valoarea adaugata de plata, rezultand o diferenta de taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de S lei, dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei si penalitati de intarziere aferente in suma de S.

De asemenea, Directia Controlului Fiscal incheie in data de 19.12.2003, Procesul - verbal de constatare a contraventiei seria, prin care a dispus confiscarea sumei de 8.640 lei reprezentand venituri obtinute din vanzarea combustibililor in luna decembrie 2001, fara a avea documente de provenienta in conformitate cu prevederile art. 6 din Ordonanta Guvernului nr. 126/1998, pentru modificarea Legii nr.....

Cu adresa nr. Directia Controlului Fiscal Iasi, transmite Serviciului Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi, referatul privind propunerea de solutionare a plangerii formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI** cu nr., impotriva Procesului - verbal de constatare a contraventiei nr., in ceea ce priveste confiscarea sumei de X lei.

III. Urmarea verificarilor efectuate la S.C. "X" S.R.L. IASI, organele de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi, cu adresa nr., inregistrata la Garda Financiara - Sectia Iasi sub nr., inainteaza acesteia in copie, Procesul verbal de control fiscal incheiat la data de 05.01.2004, impreuna cu documentatia pusa la dispozitie, urmarea solicitarilor acesteia prin adresa nr.

In baza constatarilor efectuate, Garda Financiara - Comisariatul Regional Bacau - Sectia Judeteană Iasi, cu adresa nr..... inainteaza SESIZARE PENALA catre Parchetul de pe langa Judecatoria Iasi, transmitand totodata si Nota de constatare nr. incheiata in urma controlului efectuat de Garda Financiara - Sectia Iasi si Procesul verbal de control din data de 05.01.2004 intocmit de Directia Controlului Fiscal Iasi la **S.C. "X" S.R.L. IASI**.

Prin aceasta sesizare s-a solicitat a dispune inceperea cercetarilor in vederea constatarii existentei sau inexistentei elementelor constitutive ale infractiunii prevazute si pedepsite de art. 10 alin. (1), art. 11 lit. c) si d) din Legea nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, republicata si art. 37 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, in ceea ce il priveste pe invinuitul Ciustea Dumitru, administrator la **S.C. "X" S.R.L. IASI**.

In conformitate cu prevederile art. 178 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, prin Decizia Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi nr., s-a suspendat solutionarea cauzei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, pentru suma totala de S lei reprezentand impozit pe profit in suma de S lei, dobanzi aferente impozitului pe profit in suma de S lei, penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de S lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea .

Intrucat, Garda Financiara - Comisariatul Regional Bacau - Sectia Judeteana Iasi, a formulat catre Parchetul de pe langa Judecatoria Iasi, Sesizarea penala cu nr., organul de solutionare competent cu adresa nr., a solicitat acesteia sa comunice intr-un termen cat mai scurt posibil, care este stadiul cercetarilor penale in ceea ce il priveste pe invinuitul Ciustea Dumitru, administrator la **S.C. "X" S.R.L. IASI**.

Prin adresa nr.301279/IS/04.05.2006, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., Garda Financiara - Comisariatul Regional Bacau - Sectia Judeteana Iasi, comunica documentul din care rezulta stadiul cercetarilor penale, anexand in acest sens adresa Parchetului de pe langa Judecatoria Iasi nr., prin care s-a comunicat ca "prin rezolutia procurorului din data de 22.06.2004, in baza dispozitiilor art. 228 al.6 si art. 10 lit. b C.P.P., s-a confirmat propunerea organelor de politie de a nu se incepe urmarirea penala impotriva numitului Ciustea Dumitru, in care s-au efectuat cercetari cu privire la savarsirea infractiunilor de evaziune fiscala, prev. de art. 10 al.1, 11 lit. c si d din Legea nr. 87/1994, si fals intelectual, prev. de art. 37 din Legea nr. 82/1991 rap. la art.289 C.P.", intrucat din raportul de expertiza contabila efectuat in cauza rezulta ca faptuitorul nu ar fi omis "inregistrarea unor venituri obtinute de societate sau ar fi inregistrat operatiuni nereale in scopul de a se sustrage de la plata obligatiilor catre buget si nici ca ar fi tinut evidente contabile duble in acelasi scop, gresita aplicare a dispozitiilor legale referitoare la tinerea evidentei contabile si la calcularea impozitelor si a taxelor datorate bugetului de stat constituind o fapta care nu este prevazuta de legea penala."

De asemenea, organul de solutionare competent, cu adresele nr. si nr., solicita Parchetului de pe langa Judecatoria Iasi sa se comunice care este stadiul cercetarilor penale in ceea ce il priveste pe invinuitul Ciustea Dumitru, administrator la **S.C. "X" S.R.L. IASI**, iar in conformitate cu prevederile pct. 10.5. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobata prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr....., sa transmita rezolutia procurorului din data de 22.06.2004, precum si un exemplar din raportul de expertiza contabila, in situatia in care este in posesia lui.

Cu adresa FN din data de inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., Parchetul de pe langa Judecatoria Iasi transmite rezolutia procurorului din data de 22.06.2004, dispusa in dosarul nr., privind pe Ciustea Dumitru, administrator la **S.C. "X S.R.L. IASI**, impreuna cu o xerox copie a raportului de expertiza contabila.

In consecinta, procedura administrativa de solutionare a contestatiei formulata impotriva Procesului - verbal incheiat in data de 05.01.2004 si inregistrat la societatea verificata sub nr., va fi reluata in conditiile art. 178 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Intrucat contestatia formulata impotriva Procesului verbal incheiat in data de 05.01.2004 a carei solutionare a fost suspendata prin Decizia nr. are ca obiect suma totala de S lei reprezentand impozit pe profit in suma de S lei, dobanzi aferente impozitului pe profit in suma de S lei, penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de S lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea

adaugata in suma de S lei, procedura administrativa de solutionare a acestei contestatii va fi reluata pentru aceste sume.

IV. Avand in vedere constatările organului de control, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare pe perioada verificata, se retin urmatoarele:

Perioada supusa controlului:
01.01.2001 - 31.10.2003.

Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca societatea contestatoare datoreaza suma totala de S lei, reprezentand impozit pe profit in suma de S lei, dobanzi aferente impozitului pe profit in suma de S lei, penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de S lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei, in conditiile in care din documentele existente la dosarul cauzei rezulta neconcordante intre constatările cuprinse in actul de control si cele din anexe, care sunt parte integranta a procesului verbal.

In fapt, organul de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi, in urma adresei nr. emisa de Autoritatea Nationala de Control - Garda Financiara - Sectia Iasi, a incheiat in data de 05.01.2004, Procesul verbal nr. prin care la CAP. IV. "CONCLUZII" a precizat ca la data de 30.09.2003, societatea inregistreaza debite suplimentare, astfel:

"- diferenta impozit pe profit	= S lei
- dobanzi impozit pe profit	= S lei
- penalitati impozit pe profit	= S lei
- diferenta tva	= S lei
- dobanzi tva	= S lei
- penalitati tva	= S lei."

Din analiza constatarilor cuprinse in Procesul - verbal si a celor prezentate in anexele acestuia, se retin o serie de neconcordante, astfel:

1) La pct. 1 din Procesul-verbal, referitor la "Impozitul pe profit", organul de control mentioneaza ca:

a) La data de 31.12.2001, societatea declara un profit impozabil in suma de S lei pentru care constituie sub forma de impozit pe profit suma de S lei, nevirata in termen, iar in urma recalcularii profitului impozabil a rezultat un profit impozabil in suma de S lei pentru care societatea datoreaza bugetului de stat un impozit pe profit in suma de S lei.

Organul de solutionare competent, recalculand profitul impozabil cu influentele prezentate in continutul procesului verbal si in anexele acestuia, a constatat urmatoarele:

- + S lei - profit impozabil declarat de societate;
- + S lei - cheltuieli nedeductibile conform anexei nr. 6;
- + S lei - venituri neinregistrate de societate;

- S lei - cheltuieli neinregistrate de societate.

 Profit impozabil S lei X 25% = S lei - impozit pe profit datorat de societate la data de 31.12.2001.

Analizand anexa nr. 6 la procesul verbal, s-a constatat ca la pozitia 18, organul de control a inregistrat eronat factura nr., furnizor S.C. Dan Mixt Est SRL Miroslava, judetul Iasi, cu suma de 17.289 lei (valoare fara TVA) in loc de suma de S lei (valoare fara TVA), fapt sesizat si dovedit si de catre societatea contestatoare prin adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., anexand in acest sens copie dupa factura in cauza.

Urmarea acestei erori, organul de control a stabilit in mod eronat profitul impozabil si implicit impozitul pe profit la data de 31.12.2001.

b) La data de 31.12.2002, societatea declara un profit impozabil in suma de S lei pentru care constituie sub forma de impozit pe profit suma de S lei, nevirat in termen, iar in urma recalcularii profitului impozabil a rezultat un profit impozabil in suma de S lei pentru care societatea datoreaza bugetului de stat un impozit pe profit in suma de S lei.

Urmarea celor prezentate in continutul procesului verbal, organul de solutionare competent a recalculat profitul impozabil si implicit impozitul pe profit cu influentele constatate, rezultand urmatoarele:

- + S lei - profit impozabil declarat de societate;
- + S lei - cheltuieli nedeductibile conform anexei nr. 6;
- + S lei - venituri neinregistrate de societate;
- S lei - cheltuieli neinregistrate de societate.

 S lei - profit impozabil la data de 31.12.2002 in urma recalcularii;
 S X 25% = 5.831 lei - impozit pe profit datorat de societate la data de 31.12.2002.

Se retine faptul ca, organul de control a constatat ca la data de 31.12.2002, profitul impozabil este in suma de S lei, iar impozitul pe profit in suma de S lei, insa in urma recalcularii conform celor prezentate in procesul verbal a rezultat un profit impozabil in suma de S lei si un impozit pe profit in suma de S lei, deci o diferenta de profit impozabil in suma de S lei si un impozit pe profit in suma de S lei, diferenta care se regaseste numai in anexa nr. 2 la procesul verbal, in coloana "Reducere - Pierdere ", fara nici o alta explicatie.

c) La data de 30.09.2003, societatea declara pierdere in suma de S lei, dar constituie sub forma de impozit pe profit suma de 1.591 lei, din care vireaza suma de S lei.

In urma recalcularii de catre organul de control a rezultat la data de 30.09.2003, un profit impozabil in suma de S lei pentru care societatea datoreaza bugetului de stat un impozit pe profit in suma de S lei.

Tinand cont de toate influentele prezentate in actul de control, organul de solutionare competent a recalculat profitul impozitului si implicit impozitul pe profit pentru 30.09.2003, constatand urmatoarele:

- S lei - pierdere declarata de societate la data de 30.09.2003;
- + S lei - cheltuieli nedeductibile conform anexei nr. 6;
- + S lei - venituri neinregistrate de societate;
- + S lei - cheltuieli cu marfurile vandute inregistrate in plus de catre societate.

S lei - profit impozabil la data de 30.09.2003 in urma recalcularii;
 S lei X 25% = S lei - impozit pe profit datorat de societate la data de 30.09.2003.

Se retine faptul ca, organul de control a constatat ca la data de 30.09.2003, profitul impozabil este in suma de S lei, iar impozitul pe profit in suma de S lei, insa in urma recalcularii conform celor prezentate in procesul verbal a rezultat un profit impozabil in suma de S lei si un impozit pe profit in suma de S lei, deci o diferenta de profit impozabil in suma de S lei si un impozit pe profit in suma de S lei, diferenta care se regaseste numai in anexa nr. 2 " Situatia influentelor asupra profitului impozabil la S.C. CIDU SRL Iasi" la procesul verbal, in coloana "Reducere - Pierdere", fara nici o alta explicatie.

La finalul pct. 1 "Impozitul pe profit din procesul verbal, organul de control concluzioneaza ca "la data de 30.09.2003 societatea datoreaza bugetului de stat sub forma de impozit pe profit:

- debit conform evidentei	=	S lei
- diferenta stabilita prin prezentul act	=	S lei
- dobanzi pentru intarziere	=	S lei
- penalitati conf. OG 26/2001	=	S lei
- confiscare cf. Legii nr. 12/1990 republicata	=	S lei,"

iar la CAP. IV "CONCLUZII", organul de control precizeaza ca societatea inregistreaza debite suplimentare, dintre care diferenta impozit pe profit in suma de S lei.

De retinut este faptul ca, daca luam in calcul diferentele de impozit pe profit pe toate cele trei perioade fiscale, respectiv 31.12.2001, 31.12.2002 si 30.09.2003, calculate atat de catre organul de control cat si de catre organul de solutionare contestatii nu rezulta nici diferenta de impozit pe profit in suma de S lei si nici diferenta de S lei cat sunt mentionate in procesul verbal si nici diferenta inscrisa in anexa nr. 3 la procesul verbal "Situatia recalcularii profitului impozabil la S.C. X SRL IASI".

2) La pct. 2 din Procesul-verbal, referitor la "Taxa pe valoarea adaugata," organul de control face precizarea ca in urma verificarilor efectuate s-au constatat abateri de la prevederile legale, iar situatia analitica este redata in anexa nr. 6 la procesul verbal.

De asemenea, organul de control mai face precizarea ca "in luna octombrie 2003, cu nota contabila nr. 6, societatea inregistreaza in evidenta contabila veniturile nefacturate aferente marfurilor livrate pe baza de avize de insotire a marfii constatate de

comisarii GARZII FINANCIARE Iasi, dar eronat inregistreaza tva neexigibil in loc de tva colectat si implicit diminueaza plata la bugetul statului cu suma de S lei."

Astfel, organul de control a procedat la recalcularea tva deductibila, tva colectata si implicit a tva de plata la bugetul statului - "situatia fiind redada analitic in anexa nr. 5 care face parte integranta din prezentul act de control, rezultand la data de taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de 121.965.206 lei, pentru care s-au calculat dobanzi de intarziere in suma de S lei si penalitati conform Ordonantei Guvernului nr. 26/2001 in suma de S lei conform anexei nr. 7 care face parte integranta din prezentul act."

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, organul de solutionare competent, a retinut o serie de neconcordante, astfel:

- la pozitia 18 din anexa nr. 6 la procesul verbal, organul de control a in scris eronat taxa pe valoarea adaugata cu suma de S lei in loc de suma corecta de S lei aferenta facturii nr., furnizor S.C. "Dan Mixt Est" SRL Iasi;

- din insumarea taxei pe valoarea adaugata deductibila pe fiecare luna in parte prezentata in anexa nr. 6 la procesul verbal si care a fost luata in calcul in anexa nr. 5 pentru stabilirea diferentelor de taxa pe valoarea adaugata, rezulta alte totaluri decat cele stabilite de organul de control astfel:

(ROL)		
Luna	Din anexa nr. 6	In urma recalcularii
octombrie 2001	56.610.829	56.591.839
februarie 2002	11.557.657	11.500.018
martie 2002	8.744.768	8.725.767
mai 2002	5.685.483	5.685.485
iulie 2002	4.780.038	4.680.048
august 2002	4.314.356	4.314.363
octombrie 2002	19.620.481	19.565.473
noiembrie 2002	9.401.923	9.403.824
decembrie 2002	66.036.679	66.042.856
mai 2003	6.605.795	6.605.782
iunie 2003	16.894.389	16.894.429
iulie 2003	1.850.571	1.850.582
septembrie 2003	12.961.242	11.180.033

- in anexa nr. 5 la procesul verbal "Situatia recalcularii TVA la S.C. X SRL IASI, " organul de control a influentat cu taxa pe valoarea adaugata fara drept de deducere stabilita in mod eronat, conform celor prezentate mai sus;

- urmarea recalcularii de catre organul de control a taxei pe valoarea adaugata deductibila la data de 30.09.2003, a taxei pe valoarea adaugata colectata si implicit a taxei pe valoarea adaugata de plata la bugetul statului in anexa nr. 5 la procesul verbal, nu rezulta taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de S lei;

- chiar daca in procesul verbal s-a mentionat faptul ca perioada supusa controlului este 01.01.2001 - 31.10.2003 si ca in luna oct. 2003, societatea diminueaza plata la buget cu taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, organul de control la

diferenta stabilita nu tine cont si de aceasta suma, motivand prin adresa nr. 3194/07.04.2004, ca luna oct. 2003 nu a fost verificata prin actul de control contestat.

In drept, prevederile art. 11 alin. (3) si alin. (4) din Normele metodologice pentru aplicarea prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 70/1997 privind controlul fiscal, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 64/1999, cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1.168/02.11.2003, in vigoare la momentul efectuarii controlului fiscal, precizeaza:

"(3) Continutul procesului - verbal de control trebuie redactat astfel incat acesta sa poata fi citit independent de alte documente si sa nu dea posibilitatea mai multor interpretari.

(4) Procesul - verbal de control va fi structurat pe 4 capitole, astfel:

[...]

Capitolul III, care reprezinta partea principala a procesului verbal, va cuprinde constatările efective ale organelor de control fiscal, structurate pe obligatiile fiscale (impozite, taxe, contributi la fonduri speciale) care au facut obiectul verificării.

Pentru fiecare obligatie fiscala vor fi avute in vedere urmatoarele elemente:

a) baza legala pentru stabilirea, calcularea si varsarea impozitului;

b) constatările organului de control fiscal, prezentate in mod concret, clar si precis, cu privire la modul de stabilire, calculare si varsare a obligatiei fiscale;

c) dispozitiile legale incalcate, cu mentionarea articolului, alineatului etc.;

d) consecintele fiscale ale constatarilor;

e) diferentele de obligatii fiscale stabilite, cauzele care le-au generat.

Calculul detaliat al acestora va fi prezentat intr-o anexa la procesul - verbal;

[...]".

Avand in vedere cele retinute, prevederile legale aplicabile in speta si documentele aflate la dosar, rezulta ca constatările organului de control stabilite in procesul verbal, precum si in anexele acestuia, nu au fost prezentate in mod concret, clar si precis, diferentele de impozite, taxe si accesoriile aferente acestora neputand fi identificate.

Ca urmare, organul de solutionare competent face aplicarea prevederilor art. 186 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, astfel:

"Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare."

De asemenea, referitor la acest aspect prevederile pct. 102.5. din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1050/01.07.2004, reglementeaza:

"In cazul in care, ca urmare a desfiintarii actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, este necesara reverificarea unei perioade impozabile, acestora se va efectua de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul contestat."

Pe cale de consecinta, se va desfiinta capitolele din procesul verbal incheiat in data de 05.01.2004 cu privire la impozitul pe profit si la taxa pe valoarea adaugata, urmand a se aplica prevederile pct. 12.7. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/27.09.2005, astfel:

"Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 180 alin. (1) si art. 186 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1509/2001, nr. 1212/2003 si nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Desfiintarea capitolelor din Procesul-verbal incheiat in data de 05.01.2004 cu privire la impozitul pe profit si la taxa pe valoarea adaugata, urmarea solutionarii contestatiei formulata de **S.C. "X" SRL IASI**, referitoare la suma totala de S lei (RON), reprezentand:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S lei- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata,

urmand ca in termen de 30 de zile de la data comunicarii deciziei, o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul contestat, sa efectueze verificarea care va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis actul anterior, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

Art.2 Serviciul Secretariat-administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Activitatii de Control Fiscal Iasi si Garzii Financiare - Comisariatul Regional Bacau - Sectia Judeteană Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art. 180 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata decizia emisa in urma solutionarii contestatiei, este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.