



DECIZIA NR. 475/11.2007

Directia generala a finantelor publice Bacau a primit spre solutionare cu adresa nr..., inregistrata la institutia noastra sub nr..., contestatia SC ..., cu sediul in localitatea ..., str..., jud.Bacau.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere nr... , privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala , iar obiectul contestatiei il constituie suma de ... lei si reprezinta:

- impozit pe venit microintreprindere.
- majorari si penalitati de intarziere aferente impozit pe venit microintrep.
- taxa pe valoarea adaugata.
- majorari si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.
- impozit pe veniturile din salarii.
- majorari si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.
- contributia de asigurari sociale datorata de angajator.
- majorari si penalitati de intarziere aferente CAS angajator.
- contributia individuala la bugetul asigurarilor sociale de stat.
- majorari si penalitati de intarziere aferente contributiei individuale la bugetul asigurarilor sociale de stat.
- contributia la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale.
- majorari si penalitati de intarziere aferente contributiei la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale.
- contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator.
- majorari si penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator.
- contributia angajatilor la bugetul asigurarilor pentru somaj.
- majorari si penalitati de intarziere aferente contributiei angajatilor la bugetul asigurarilor pentru somaj.
- contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator.
- majorari si penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate datorata de angajator.
- contributia de asigurari de sanatate retinuta de la asigurat.

- majorari si penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate retinuta de la asigurat.

- contributii pentru concedii.

- majorari si penalitati de intarziere aferente contributiei pentru concedii.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207, alin.(1) din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

In indeplinirea regulilor procedurale, contestatia este semnata de administratorul societatii d-l ..., semnatura fiind insotita de stampila unitatii.

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

I. Prin contestatia formulata , petenta nu este de acord cu masurile stabilite de organul de inspectie fiscala, prin decizia de impunere nr..., privind obligatiile fiscale, in suma de ... , aducand urmatoarele argumente:

1. Cu privire la neinregistrarea in evidenta contabila a unui numar de 5 facturi fiscale, societatea afirma ca aceasta afirmatie nu este corecta deoarece:

- factura nr... emisa catre SC ... nu are data inscrisa corect, respectiv in loc de 08.03.2003, data corecta este 08.03.2001, acest fapt poate fi verificat la beneficiarul serviciilor prestate de societate.

- perioada controlata de organele fiscale este 01.01.2002 - 31.07.2007, iar factura nu face parte din aceasta perioada.

- valoarea totala a facturilor neinregistrate in perioada controlata (4 facturi fiscale) este de ... , corespunzator unor venituri de ... si TVA in suma de ... lei.

2. Cu privire la facturile fiscale care nu au fost gasite de organele fiscale, contestatoarea sustine ca acestea au fost anulate sau nefosite, iar estimarea acestora a dus la concluzii total eronate, motiv pentru care considera sumele stabilite, ca fiind ilegale.

3. Cu privire la activitatea desfasurata dupa data dizolvarii , societatea afirma ca in acea perioada avea in derulare contracte de prestari de servicii, iar in cazul nerealizarii acestora ar fi suportat sanctiuni din partea partenerilor. Din acest motiv s-au desfasurat activitati economice, activitati inregistrate in evidenta contabila, petenta neavand intentia de a reduce obligatiile la bugetul de stat prin aceste actiuni.

S-a considerat de catre agentul economic ca intre faza de dizolvare (respectiv prin decizia nr..., data cand sentinta civila nr.324/03.05.2006 a Tribunalului Bacau a ramas definitiva si irevocabila) si data cand se dispunea de organele competente a efectua lichidarea si radierea din Registrul Comertului, se puteau efectua operatiuni comerciale.

4. Cu privire la neadmiterea deducerii unor documente inregistrate in evidenta contabila, SC ... considera punctul de vedere a organelor de control incorect, deoarece multe din aceste documente presupun cheltuieli aferente veniturilor, ex. : reparatii la sediul social al societatii, produse foto, reparatii si combustibil pentru autoturismul folosit in realizarea de venituri, imprimante, papetarie, copii xerox.

5. Cu privire la obligatiile societatii datorate la bugetul general consolidat provenite din salariile inregistrate de societate, aceasta considera afirmatiile corecte, urmand ca in cel mai scurt timp posibil sa le achite.

6. Cu privire la obligatiile suplimentare stabilite de organul de control fiscal privind calculul taxei pe valoarea adaugata aferenta vanzarilor de harti, realizate de societatea, contestatoarea mentioneaza prevederile art.140, pct.2, alin.b din HG nr.44/2004, sustinand ca din aceste prevederi rezulta ca, valoarea cotei de taxa pe valoare adaugata este de 19 % , in cazul cand materialul vandut este destinat "exclusiv publicitatii", dar in cazul SC ... in afara de modulele publicitare propriu zise , sunt prezentate si informatii de uz general , care nu fac obiectul publicitatii, fapt pentru care a fost calculata corect cota de 9 %.

Pentru considerentele aratate, societatea concluzioneaza ca:

A. Obligatiile suplimentare la bugetul de stat sunt:

- impozitul pe venitul microintreprinderilor aferent veniturilor neinregistrate in evidenta contabila in anii 2003 si 2004 (4 facturi fiscale) este de ...lei.
- taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor venituri neinregistrate in anii 2003 si 2004 (4 facturi fiscale) este de ... lei.

B. Obligatii neachitate in termen la bugetul consolidat al statului.

- impozit pe salarii.
- CAS angajator.
- CAS asigurati.
- Accidente de munca si boli profesionale.
- Somaj datorat de angajator.
- Somaj retinut de la asigurati.
- Sanatate datorat de angajator.
- Sanatate retinut de la asigurati.
- Contributii concedii datorat de angajator.

Fata de cele prezentate, societatea considera ca sumele stabilite de organele de control fiscal sunt incorecte , iar masura emiterii deciziei de impunere la nivelul stabilit este ilegala, motiv pentru care solicita modificarea acesteia.

II. Raportul de inspectie fiscala nr..., a fost incheiat la SC ...Bacau, de organul de inspectie fiscala a Activitatii de Inspectie Fiscala, in vederea stabilirii obligatiilor fiscale datorate de societate pana la data de 03.05.2006, deoarece prin sentinta civila nr.324/03.05.2006, Tribunalul Bacau dispune dizolvarea acesteia intrucat, nu si-a indeplinit obligatiile prevazute de lege privind depunerea situatiei financiare pentru anii 2003-2004, conform prevederilor Legii nr.31/1990, a Legii nr.82/1991 si a Legii nr. 26/1990, reclamanta fiind Oficiul National al Registrului Comertului.

Din verificarea documentelor puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala privind activitatea desfasurata de SC ... Bacau in perioada 01.01.2002 - 03.05.2006, de a caror realitate si legalitate raspund administratorii societatii , au rezultat urmatoarele:

1. Referitor la impozitul pe venitul microintreprinderilor.

In urma verificarii modului de constituire, evidentiere si virare a impozitului pe veniturile microintreprinderilor organele de inspectie fiscala au constatat ca SC a desfasurat activitate si dupa data dizolvarii pronuntata prin sentinta civila

mentionata anterior, emitand pana la 31.07.2007 facturi fiscale catre diversi parteneri in valoare totala de ..., din care tva in valoare de ... lei.

Din analiza documentelor cu regim special utilizate dupa data dizolvării s-au identificat un numar de 15 facturi fiscale neprezentate organelor fiscale si neinregistrate in evidenta contabila.

Pentru acestea s-a procedat la estimarea veniturilor conform prevederilor art.14 din Legea 241/2005 pentru combaterea evaziunii fiscale, art. 66 din OG nr.92/2003, si pct.65.1 si 65.2 din Normele metodologice de aplicare a OG nr.92/2003 aprobate prin HG 1050/2004, rezultand venituri totale in suma de ..., din care tva ... lei.

In concluzie, dupa data dizolvării , societatea realizeaza venituri totale din efectuarea de publicitate in suma de ... lei, din care:

- reprezinta venituri aferente facturilor emise catre diversi parteneri si inregistrate in evidenta contabila a societatii.

- reprezinta venituri stabilite prin estimare de organele fiscale.

Pentru veniturile totale realizate de societate, organele de inspectie fiscala au stabilit un impozit pe venit microintreprindere in suma de ..., fata de ... inregistrat de contribuabil.

Diferenta de ...lei se compune din:

- * - impozit calculat de organele de control prin aplicarea cotelor in vigoare la veniturile stabilite suplimentar in suma de ... lei, determinate prin estimare conform art.14 din Legea 87/1994, art.14 din Legea nr.241/2005, art.66 din OG nr.92/2003, pct. 65.1, 65.2 din Normele de metodologice de aplicare a OG nr.92/2003 aprobata prin HG nr.1050/2004 si evidentiate in anexa 8 la procesul verbal.

- *- impozit pe veniturile evidentiate in facturile fiscale emise de contribuabil dar neinregistrate in contabilitate, diminuand astfel baza impozabila, fapta ce constituie infractiune de evaziune fiscala conform art. 9, alin.1, lit.b din Legea 241/2005 (anexa 12 la raportul de inspectie fiscala).

- * (-) impozit rezultat din erori de calcul , prin aplicarea de catre contribuabil a unor cote diferite fata de cele in vigoare, asupra veniturilor impozabile.

Pentru intreaga perioada supusa inspectiei fiscale, respectiv 01.01.2002 - 03.05.2006, societatea nu declara la organele fiscale impozitul pe veniturile microintreprinderii, contrar prevederilor art. 9, alin. 1, lit a din Legea 241/15.07.2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale.

Pentru impozitul stabilit la inspectia fiscala si nevrat bugetului de stat , in conformitate cu prevederile art. 115, alin. 1 din OG nr. 92/2003, republicata cu modificarile si completarile ulterioare s-au stabilit majorari si penalitati de intarziere, in suma totala de ... **lei**, calculate pana la data de 31.07.2007.

2. Referitor la TVA.

a)- tva deductibila

In perioada supusa inspectiei fiscale, respectiv 01.01.2002-03.05.2006, contribuabilul a inregistrat in evidenta contabila, TVA deductibila in suma totala ... **lei**.

Urmare a prezentei inspectii fiscale s-a stabilit pentru aceasta perioada, o TVA deductibila in suma de ... **lei**, cu o diferenta in minus de ... lei.

Diferenta de ...lei se compune din:

- ... lei - reprezinta TVA fara drept de deducere, dedusa eronat de pe bonuri fiscale altele decat cele de combustibili si de pe facturi nefiscale, contrar prevederilor art.19 din OUG nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata coroborate cu cele ale pct. 10.12 din HG nr.401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a OUG nr.17/2000, precum si ale art.145, alin.8, lit. a din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare coraborate cu cele ale pct.51, alin.2 din HG nr.44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare (anexa nr. 15 la raportul de inspectie fiscala).

- ... lei - reprezinta TVA dedusa in mod eronat de contribuabil , fara existenta unor documente justificative , contrar acelorasi prevederi legale mentionate anterior (situatia analitica a TVA fara drept deducere este prezentata in anexa nr.16 la raportul de inspectie fiscala).

b) - tva colectata.

In perioada supusa inspectiei fiscale, respectiv 01.01.2002- 03.05.2006, SC ... realizeaza operatiuni impozabile si inregistreaza in evidenta contabila venituri rezultate din activitati de publicitate in suma de ... lei la care a inregistrat tva colectata in suma de ... **lei**.

La control s-au stabilit venituri totale de ...lei, la care corespunde o tva colectata in suma de ... **lei**.

Diferenta de ... **lei** dintre tva inregistrata de societate si cea stabilita la control are urmatoarea componenta:

- ...lei - reprezinta tva colectata aferenta facturilor fiscale, neprezentate organului de inspectie fiscala si neinregistrate in contabilitate in suma de ...lei, venituri estimate conform art.14 din Legea 87/1994, art. 66 din OG nr.92/2003 precum si pct. 65.1 si 65.2 din Normele metodologice de aplicare a OG nr. 92/2003 aprobata prin HG nr.1050/2004.

Veniturile in suma de ... lei au fost determinate prin estimarea unui numar de 71 de facturi fiscale, neprezentate la control si neinregistrate in evidenta contabila, tinandu-se cont de media veniturilor trimestriale din perioadele fiscale apropiate (anexa 7 si 8 la raportul de inspectie fiscala).

- ... lei - reprezinta tva colectata, aferenta facturilor fiscale emise de societate catre diversi beneficiari si neinregistrate in contabilitate, contrar prevederilor art.40 din Legea nr.82/1991 si ale art. 9, alin. 1, lit b din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale, in suma de ... lei, prezentate in anexa nr. 12 la raportul de inspectie fiscala.

- ... lei - reprezinta tva colectata stabilita suplimentar de organul de control aferenta vanzarilor de harti realizate de agentul economic in scop publicitar si pentru vanzarea carora a aplicat eronat cota redusa de 9 %, incalcand prevederile art.140, alin.2, lit. b din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare coroborate cu cele ale pct.25 din HG nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal (anexa nr. 17la raportul de inspectie fiscala.).

Din compensarea pentru perioada 01.01.2002 - 03.05.2006 a TVA colectata stabilita la control de ... lei cu TVA deductibila stabilita la control de ... lei si tinand cont de TVA de recuperat in sold la 31.12.2001 in suma de ...lei, rezulta un sold al TVA de plata stabilit la inspectia fiscala de ... lei.

De mentionat ca taxa pe valoarea adaugata din jurnalele de cumparari, note contabile, balante de verificare in suma de ... lei, nu a fost declarata si virata la organele fiscale teritoriale, incalcandu-se prevederile art.9 si art.10 din OUG nr.17/2000, art.13 din Legea nr.345/2002 si art.157, alin.1 din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare si nu a facut plati in contul acesteia.

Pentru taxa pe valoarea adaugata datorata bugetului de stat si nevirata, s-au calculat majorari si penalitati de intarziere pana la data de 31.07.2007, in suma de ... lei, situatia acestor accesorii fiind prezentata in anexa nr.19 la prezentul raport de inspectie fiscala.

3.Referitor la impozitul pe veniturile din salarii.

Pentru perioada care face obiectul inspectiei fiscale, societatea a avut un salariat cu contract partial de munca, de 2 ore pe zi , incepand cu data de 23.12.2003. Conform contractului individual de munca inregistrat la Inspectoratul Teritorial de munca sub nr. P4073/24.12.2003 si a declaratiei data de salariatul ..., rezulta ca SC ... Bacau desfasoara activitate si pastreaza incadrat in munca personalul angajat si dupa data dizolvarii acesteia, contrar prevederilor art.10 si 14, alin.1 din Legea nr.53/2003 coroborate cu cele ale art.233, alin.2 din Legea nr.31/1990.

Impozitul pe veniturile din salarii a fost stabilit conform prevederilor art. 24 din OG nr. 7/2001 si art. 56 si 57 din Legea nr.571/2003 prin luarea in calcul a deducerilor personale conform art. 12 din OG 7/2001.

Prin aplicarea asupra venitului net, a cotei in vigoare conform prevederilor art.8 din OG 7/2001 si art.43 din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare a rezultat un impozit pe veniturile din salarii in suma de ... lei.

In ce priveste modul de intocmire si depunere a declaratiilor privind obligatiile datorate bugetului de stat, respectiv impozitul pe veniturile din salarii , s-a retinut ca societatea nu a depus nici o declaratie de la data infiintarii pana in prezent contrar prevederilor art.9, alin.1, lit.a din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale.

Pentru impozitul calculat, retinut si nevirat la bugetul de stat s-au calculat obligatii fiscale accesorii:

- majorari de intarziere de ... lei, potrivit OG nr.61/2002, art.12 si 13 si art.116 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

- penalitati de intarziere de ...lei, potrivit OG nr.61/2002, art.14(1) si art. 116 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

4.Referitor la contributia angajatorului la bugetul asigurarilor sociale de stat.

Pentru perioada supusa inspectiei fiscale , societatea datoreaza contributia angajatorului la bugetul asigurarilor sociale de stat in suma totala de ... lei , calculata prin aplicarea cotelor in vigoare asupra fondului de salarii realizat lunar potrivit art.18, alin.2 si 3 din Legea 19/2000.

In evidenta contabila societatea inregistreaza o contributie la asigurarile sociale de stat in suma de ... lei, diferenta de ... lei, rezultand din aplicarea de catre acesta, a unei cote eronate la fondul de salarii pe anul 2004.

In ce priveste modul de intocmire si depunere a declaratiilor privind obligatiile datorate bugetului de stat, respectiv contributia angajatorului la bugetul asigurarilor sociale de stat. , s-a retinut ca societatea nu a depus nici o declaratie de la data infiintarii pana in prezent contrar prevederilor art.9, alin.1, lit.a din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale.

Pentru contributia datorata si nedeclarata de ... lei, s-au stabilit urmatoarele majorari si penalitati de intarziere calculate pana la data de 31.07.2007, astfel:

- majorari de intarziere de ... lei, potrivit OG nr.61/2002, art.12 si 13 si art.116 alin.1.1 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.
- penalitati de intarziere de ... lei, potrivit OG nr.61/2002, art.14(1) si art. 115 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

5 .Referitor la contributia individuala la bugetul asigurarilor sociale de stat.

Pentru perioada supusa inspectiei fiscale , societatea a calculat si inregistrat o contributie individuala de asigurari sociale in suma totala de ...lei , in urma controlului nefiind stabilite diferente.

In ce priveste modul de intocmire si depunere a declaratiilor privind obligatiile datorate bugetului de stat, respectiv contributia individuala la bugetul asigurarilor sociale de stat , s-a retinut ca societatea nu a depus nici o declaratie de la data infiintarii pana in prezent contrar prevederilor art.9, alin.1, lit.a din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale.

De asemenea societatea retine contributia angajatului la bugetul asigurarilor sociale de stat , fara a face viramente la buget , incalcand astfel prevederile art. 6 din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale.

Pentru obligatiile de plata calculate , retinute si nevirate, s-au stabilit urmatoarele majorari si penalitati de intarziere calculate pana la data de 31.07.2007, astfel:

- majorari de intarziere de ... lei, potrivit OG nr.61/2002, art.12 si 13 si art. 92, alin.3, lit.e si art.116 alin.1.1 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.
- penalitati de intarziere de ... lei, potrivit OG nr.61/2002, art.14(1) si art. 115 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.
- penalitati stopaj la sursa in suma de ... lei, potrivit art.13, alin.1 din Legea 258/1998.

6.Referitor la contributia la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale.

Pentru perioada supusa inspectiei fiscale , societatea datoreaza contributia angajatorului la bugetul asigurarilor sociale de stat in suma totala de ... lei , calculata prin aplicarea cotelor in vigoare asupra fondului de salarii realizat lunar potrivit art.18, alin.2 si 3 din Legea 19/2000.

In evidenta contabila societatea inregistreaza o contributie la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale in suma de ... lei, la control stabilindu-se o

contributie in suma de ... lei, cu o diferenta in plus de ... lei, urmare a faptului ca pentru perioada 01.12.2003 - 31.12. 2006, aceasta nu a calculat contributia angajatorului la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale.

In ce priveste modul de intocmire si depunere a declaratiilor privind obligatiile datorate bugetului de stat, respectiv contributia la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale , s-a retinut ca societatea nu a depus nici o declaratie de la data infiintarii pana in prezent contrar prevederilor art.9, alin.1, lit.a din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale.

Pentru contributia datorata si nedeclarata , s-au stabilit urmatoarele majorari si penalitati de intarziere calculate pana la data de 31.07.2007, astfel:

- majorari de intarziere de ... lei, potrivit OG nr.61/2002, art.12 si 13 si art.116 alin.1.1 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.
- penalitati de intarziere de ... lei, potrivit OG nr.61/2002, art.14(1) si art. 115 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

7 .Referitor la contributia angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj.

Pentru perioada verificata 01.12.2003 - 30.04.2006, societatea a constituit o contributie in suma de ... lei , in urma controlului stabilindu-se o contributie de ... lei, rezultand o diferenta constituita in plus de ... lei provenita din aplicarea incorecta a cotei de 3,5 % in loc de 3 % pe anul 2004, nerespectand art.26, alin.1 din Legea nr. 76/2002.

In ce priveste modul de intocmire si depunere a declaratiilor privind obligatiile datorate bugetului de stat, respectiv contributia angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj, s-a retinut ca societatea nu a depus nici o declaratie de la data infiintarii pana in prezent contrar prevederilor art.9, alin.1, lit.a din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale.

Pentru obligatiile de plata calculate, retinute si nevirate, s-au stabilit urmatoarele majorari si penalitati de intarziere calculate pana la data de 31.07.2007, astfel:

- majorari de intarziere de ... lei, potrivit OG nr.61/2002, art.12 si 13 si art. 92, alin.3, lit.e si art.116 alin.1.1 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.
- penalitati de intarziere de ... lei, potrivit OG nr.61/2002, art.14(1) si art. 115 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

8 .Referitor la contributia angajatilor la bugetul asigurarilor pentru somaj.

Pentru perioada supusa inspectiei fiscale , societatea a constituit o contributie in suma de ... lei , in urma controlului nefiind stabilite diferente.

De asemenea societatea retine contributia angajatului la bugetul asigurarilor sociale pentru somaj , fara a face viramente la buget , incalcand astfel prevederile art. 6 din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale.

In ce priveste modul de intocmire si depunere a declaratiilor privind obligatiile datorate bugetului de stat, respectiv contributia angajatilor la bugetul asigurarilor pentru somaj, s-a retinut ca societatea nu a depus nici o declaratie de la data infiintarii pana in prezent contrar prevederilor art.9, alin.1, lit.a din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale.

Pentru obligatiile de plata calculate, retinute si nevirate, s-au stabilit urmatoarele majorari si penalitati de intarziere calculate pana la data de 31.07.2007, astfel:

- majorari de intarziere de ... lei, potrivit OG nr.61/2002, art.12 si 13 si art. 92, alin.3, lit.e si art.116 alin.1.1 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

- penalitati de intarziere de ... lei, potrivit OG nr.61/2002, art.14(1) si art. 115 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

9 .Referitor la contributia angajatorului la fondul asigurarilor sociale de sanatate.

Pentru perioada verificata 01.12.2003 - 30.04.2006, societatea a constituit o contributie la fondul unic de sanatate in suma de ... lei, in urma controlului nefiind stabilite diferente.

In ce priveste modul de intocmire si depunere a declaratiilor privind obligatiile datorate bugetului de stat, respectiv contributia angajatorului la fondul asigurarilor de sanatate , s-a retinut ca societatea nu a depus nici o declaratie de la data infiintarii pana in prezent contrar prevederilor art.9, alin.1, lit.a din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale.

Pentru obligatiile de plata calculate, retinute si nevirate, s-au stabilit urmatoarele majorari si penalitati de intarziere calculate pana la data de 31.07.2007, astfel:

- majorari de intarziere de ... lei, potrivit OG nr.61/2002, art.12 si 13 si art. 92, alin.3, lit.e si art.116 alin.1.1 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

- penalitati de intarziere de ... lei, potrivit OG nr.61/2002, art.14(1) si art. 115 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

10. Referitor la contributia angajatilor la fondul asigurarilor sociale de sanatate.

Pentru perioada verificata 01.12.2003 - 30.04.2006, societatea a constituit o contributie la fondul de sanatate pentru angajati in suma de ... lei, in urma controlului stabilindu-se ... lei cu o diferenta de ... lei.

In ce priveste modul de intocmire si depunere a declaratiilor privind obligatiile datorate bugetului de stat, respectiv contributia angajatilor la fondul asigurarilor de sanatate , s-a retinut ca societatea nu a depus nici o declaratie de la data infiintarii pana in prezent contrar prevederilor art.9, alin.1, lit.a din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale.

Pentru obligatiile de plata calculate, retinute si nevirate, s-au stabilit urmatoarele majorari si penalitati de intarziere calculate pana la data de 31.07.2007, astfel:

- majorari de intarziere de ... lei, potrivit OG nr.61/2002, art.12 si 13 si art. 92, alin.3, lit.e si art.116 alin.1.1 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

- penalitati de intarziere de ...lei, potrivit OG nr.61/2002, art.14(1) si art. 115 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

11. Referitor la contributia pentru concedii medicale si indemnizatii de 0,75%.

Pentru perioada verificata 01.12.2003 - 30.04.2006, societatea a constituit o contributie pentru concedii medicale si indemnizatii, pentru persoanele aflate in concediul medical in suma de ... lei, in urma controlului stabilindu-se suma de ... lei , in perioada mentionata nefiind acordate concedii medicale.

In ce priveste modul de intocmire si depunere a declaratiilor privind obligatiile datorate bugetului de stat, respectiv contributia pentru concedii medicale si indemnizatii de 0,75% , s-a retinut ca societatea nu a depus nici o declaratie de la data infiintarii pana in prezent contrar prevederilor art.9, alin.1, lit.a din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale.

Pentru obligatiile de plata calculate, retinute si nevirate, s-au calculat majorari de intarziere in conformitate cu prevederile art. 116 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare, in suma de ... lei, calculate pana la data de 31.07.2007.

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

SC ... Bacau, are sediul social declarat in localitatea ..., str... , nr..., jud.Bacau, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. ..., are codul de inregistrare fiscala ... si are ca obiect principal de activitate: " Publicitate ",cod CAEN ...

Controlul fiscal a avut drept obiectiv stabilirea obligatiilor fiscale suplimentare datorate bugetului de stat pentru perioada supusa inspectiei fiscale, respectiv 01.01.2002 - 03.05.2006.

1. Referitor la suma de ... lei, se retine:

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca petenta datoreaza la buget suma de ... lei , din care: ... lei , reprezentand impozit pe veniturile microintreprinderii , majorari si penalitati de intarziere aferente si ... lei, reprezentand TVA, majorari si penalitati de intarziere aferente TVA, datorate de societate, neachitate la termen, stabilite prin decizia de impunere nr... , emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. ...

A. In ceea ce priveste impozitul pe veniturile microintreprinderii.

In urma analizei efectuate s-au constatat urmatoarele:

Prin sentinta civila nr.324/03.05.2006, Tribunalul Bacau dispune dizolvarea acesteia intrucat, nu si-a indeplinit obligatiile prevazute de lege privind depunerea situatiei financiare pentru anii 2003-2004, conform prevederilor Legii nr.31/1990, a Legii nr.82/1991 si a Legii nr. 26/1990, reclamanta fiind Oficiul National al Registrului Comertului.

In urma verificarii modului de constituire, evidentiere si virare a impozitului pe veniturile microintreprinderilor organele de inspectie fiscala au constatat ca SC ... a desfasurat activitate si dupa data dizolvarii pronuntata prin sentinta civila mentionata anterior, emitand pana la 31.07.2007 facturi fiscale catre diversi parteneri in valoare totala de ... lei, din care tva in valoare de ... lei.

Referitor la justificarea de catre societate, a desfasurarii activitatii dupa data dizolvarii dispusa de Tribunalul Bacau prin sentinta civila nr.324/03.05.2006, prin faptul ca aceasta a facut recurs impotriva sentintei si ca avea in derulare contracte cu diferiti parteneri, nerespectarea acestora atragand sactiuni, facem urmatoarele precizari:

Conform art. 233, alin. 2 din Legea nr.31/1990:

(2) "Din momentul dizolvarii, administratorii nu mai pot intreprinde noi operatiuni; in caz contrar, ei sunt personal si solidar raspunzatori pentru operatiunile pe care le-au intreprins.

4) Societatea isi pastreaza personalitatea juridica pentru operatiunile lichidarii, pana la terminarea acesteia".

La art.1, lit.a din Legea 12/1990 se arata:

"Constituie activitati comerciale ilicite si atrag raspunderea contraventionala sau penala, dupa caz, fata de cei care le-au savirsit, urmatoarele fapte:

a) efectuarea de acte sau fapte de comert de natura celor prevazute in Codul comercial sau in alte legi, fara indeplinirea conditiilor stabilite prin lege;"

Din continutul prevederilor actelor normative citate anterior rezulta clar ca societatea nu avea dreptul sa desfasoare activitate dupa data dizolvarii.

Din analiza documentelor cu regim special utilizate dupa data dizolvarii s-au identificat un numar de 15 facturi fiscale neprezentate organelor fiscale si neinregistrate in evidenta contabila.

In consecinta, s-a procedat la estimarea veniturilor, stabilindu-se in sarcina petentei venituri totale in suma de ...lei, in conformitate cu prevederile urmatoarelor prevederi legale:

- art. 14 din Legea 241/2005 pentru combaterea evaziunii fiscale in care se precizeaza :

" In cazul in care, ca urmare a savarsirii unei infractiuni, nu se pot stabili, pe baza evidentelor contribuabilului, sumele datorate bugetului general consolidat, acestea vor fi determinate de organul competent potrivit legii, prin estimare, in conditiile Codului de procedura fiscala".

- art. 66 din OG nr.92/2003, republicata:

Estimarea bazei de impunere

(1)" Daca organul fiscal nu poate determina marimea bazei de impunere, acesta trebuie sa o estimeze. In acest caz trebuie avute in vedere toate datele si documentele care au relevanta pentru estimare. Estimarea consta in identificarea acelor elemente care sunt cele mai apropiate situatiei de fapt fiscale".

Pct. 65.1 si 65.2 din HG nr.1050/2004:

Estimarea bazelor de impunere va avea loc in situatii cum sunt:

" a) contribuabilul nu depune declaratii fiscale sau cele prezentate nu permit stabilirea corecta a bazei de impunere;

d) cand au disparut evidentele contabile si fiscale sau actele justificative privind operatiunile producatoare de venituri si contribuabilul nu si-a indeplinit obligatia de refacere a acestora".

65.2 "Organul fiscal va indentifica acele elemente care sunt cele mai apropiate situatiei de fapt fiscale, luand in considerare pretul de piata al tranzactiei sau al bunului impozabil, precum si informatii si documente existente la dosarul fiscal al contribuabilului care sunt relevante pentru impunere, iar, in lipsa acestora, organul fiscal va avea in vedere datele si informatiile detinute de acesta despre contribuabilii cu activitati similare".

In concluzie, dupa data dizolvarii , societatea realizeaza venituri totale din efectuarea de publicitate in suma de ... lei, din care:

... lei - reprezinta venituri aferente facturilor emise catre diversi parteneri si inregistrate in evidenta contabila a societatii.

... lei - reprezinta venituri stabilite prin estimare de organele fiscale.

Pentru veniturile totale realizate de societate, organele de inspectie fiscala au un impozit pe venit microintreprindere in suma de ... lei, fata de ... lei inregistrat de contribuabil.

Diferenta de ... lei se compune din:

* ... lei - impozit calculat de organele de control prin aplicarea cotelor in vigoare la veniturile stabilite suplimentar in suma de ... lei, determinate prin estimare conform art.14 din Legea 87/1994, art.14 din Legea nr.241/2005, art.66 din OG nr.92/2003, pct. 65.1, 65.2 din Normele de metodologice de aplicare a OG nr.92/2003 aprobata prin HG nr.1050/2004 si evidentiata in anexa 8 la procesul verbal.

* ... lei - impozit pe veniturile evidentiata in facturile fiscale emise de contribuabil dar neinregistrate in contabilitate, diminuand astfel baza impozabila, fapta ce constituie infractiune de evaziune fiscala conform art. 9, alin.1, lit.b din Legea 241/2005 (anexa 12 la raportul de inspectie fiscala).

* (-) ...lei - impozit rezultat din erori de calcul , prin aplicarea de catre contribuabil a unor cote diferite fata de cele in vigoare, asupra veniturilor impozabile.

Pentru intreaga perioada supusa inspectiei fiscale, respectiv 01.01.2002 - 03.05.2006, societatea nu declara la organele fiscale impozitul pe veniturile microintreprinderii, contrar prevederilor art. 9, alin. 1, lit a din Legea 241/15.07.2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale.

Pentru impozitul stabilit la inspectia fiscala si nevrat bugetului de stat , in conformitate cu prevederile art. 115, alin. 1 din OG nr. 92/2003, republicata cu modificarile si completarile ulterioare s-au stabilit majorari si penalitati de intarziere, in suma totala de ... lei, calculate pana la data de 31.07.2007.

B. In ceea ce priveste TVA.

Conform balantei de verificare incheiata la data de 30.04.2007 si prezentata organelor de inspectie fiscala, de a carei realitate si legalitate raspunde administratorul societatii , sub sanctiunile aplicate faptei de fals si uz de fals in acte publice, SC SABINA SRL Bacau inregistreaza in contul **4423 " TVA de plata "** un sold reprezentand suma TVA de plata in valoare de ... **lei**.

Din compensarea pentru perioada 01.01.2002 - 03.05.2006 a TVA colectata stabilita la control de ... lei cu TVA deductibila stabilita la control de ... lei si tinand cont de TVA de recuperat in sold la 31.12.2001 in suma de ... lei, rezulta un sold al TVA de plata stabilit la inspectia fiscala de ... **lei**, mai mult cu ... **lei** fata de suma TVA de plata, inregistrata de contribuabil.

Diferenta de ... **lei**, reprezentand TVA de plata stabilita suplimentar de organul de inspectie fiscale, se compune din:

a) - ... lei - tva deductibila stabilita suplimentar de organul de inspectie fiscala, astfel:

- ... lei - reprezinta TVA fara drept de deducere, dedusa eronat de pe bonuri fiscale altele decat cele de combustibili si de pe facturi nefiscale, contrar prevederilor art.19 din OUG nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata coroborate cu cele ale pct. 10.12 din HG nr.401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a OUG nr.17/2000, precum si ale art.145, alin.8, lit. a din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare coraborate cu cele ale pct.51, alin.2 din HG nr.44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare (anexa nr. 15 la raportul de inspectie fiscala), in care se precizeaza:

art.19 din OUG nr.17/2000;

"Pentru efectuarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente intrarilor contribuabilii sunt obligati:

a) sa justifice suma taxei prin documente intocmite conform legii de catre contribuabili inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata;

Dreptul de deducere priveste numai taxa ce este inscrisa intr-o factura fiscala sau in alt document legal care se refera la bunuri sau servicii destinate pentru realizarea operatiunilor prevazute la art. 18".

art.145, alin.8, lit. a din Legea nr.571/2003

(8) "Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, orice persoana impozabila trebuie sa justifice dreptul de deducere, in functie de felul operatiunii, cu unul din urmatoarele documente:

a) pentru taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila, cu factura fiscala, care cuprinde informatiile prevazute la art. 155 alin. (8)..."

pct.51, alin.1 si 2 din HG nr.44/2004:

51." (1) Justificarea deducerii taxei pe valoarea adaugata se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevazute la art. 145 alin. (8) din Codul fiscal.

(2) Deducerea taxei pe valoarea adaugata trebuie justificata cu documentele prevazute la art. 145 alin. (8) din Codul fiscal si/sau cu alte documente specifice aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila..... Pentru carburantii auto achizitionati taxa pe valoarea adaugata poate fi justificata cu bonurile fiscale emise conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 28/1999 privind obligatia agentilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicata, daca sunt stampilate si au inscrise denumirea cumparatorului si numarul de inmatriculare a autovehiculului".

- ... lei - reprezinta TVA dedusa in mod eronat de contribuabil , fara existenta unor documente justificative , contrar acelorasi prevederi legale mentionate anterior (situatia analitica a TVA fara drept deducere este prezentata in anexa nr.16 la raportul de inspectie fiscala).

Referitor la considerarea de catre petenta ca fiind incorecta, neadmiterea de catre organul de inspectie fiscala a deducerii tva aferenta unor documente inregistrate in evidenta contabila, pe motiv ca aceste documente presupun cheltuieli aferente veniturilor (produse electrice, reparatii, papetarie), mentionam ca nu s-a acordat dreptul de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, deoarece societatea deduce eronat TVA de pe bonurile fiscale, altelea decat cele de combustibil, de pe facturi nefiscale si fara existenta unor documente justificative, si **nu pentru ca acestea nu ar fi aferente veniturilor realizate** dupa cum sustine petenta.

b) - ... lei - tva colectata suplimentar de organele de inspectie fiscala, dupa cum urmeaza:

- ... lei - reprezinta tva colectata aferenta facturilor fiscale, neprezentate organului de inspectie fiscala si neinregistrate in contabilitate in suma de ... lei, venituri estimate conform art.14 din Legea 87/1994, art. 66 din OG nr.92/2003 precum si pct. 65.1 si 65.2 din Normele metodologice de aplicare a OG nr. 92/2003 aprobata prin HG nr.1050/2004 , citate la cap. III, pct. 1.

Veniturile in suma de ... lei au fost determinate prin estimarea unui numar de 71 de facturi fiscale, neprezentate la control si neinregistrate in evidenta contabila, tinandu-se cont de media veniturilor trimestriale din perioadele fiscale apropiate (anexa 7 si 8 la raportul de inspectie fiscala).

- ... lei - reprezinta tva colectata, aferenta facturilor fiscale emise de societate catre diversi beneficiari si neinregistrate in contabilitate, contrar prevederilor art.40 din Legea nr.82/1991 si ale art. 9, alin. 1, lit b din Legea nr.241/2005 pentru

prevenirea si combaterea evaziunii fiscale, in suma de ... lei, prezentate in anexa nr. 12 la raportul de inspectie fiscala.

Conform art.40 din Legea nr.82/1991:

"Efectuarea cu stiinta de inregistrari inexacte, precum si omisiunea cu stiinta a inregistrarilor in contabilitate avind drept consecinta denaturarea veniturilor, cheltuielilor, rezultatelor financiare si elementelor patrimoniale ce se reflecta in bilantul contabil constituie infractiunea de fals intelectual si se pedepseste conform legii".

La art. 9, alin. 1, lit b din Legea nr.241/2005, se stipuleaza:

(1) "Constituie infractiuni de evaziune fiscala...

b) omisiunea, in tot sau in parte, a evidentierii, in actele contabile ori in alte documente legale, a operatiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate;"

- ... lei - reprezinta tva colectata stabilita suplimentar de organul de control aferenta vanzarilor de harti realizate de agentul economic in scop publicitar si pentru vanzarea carora a aplicat eronat cota redusa de 9 %, incalcand prevederile art.140, alin.2, lit. b din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare coroborate cu cele ale pct.25 din HG nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal (anexa nr. 17 la raportul de inspectie fiscala.)in care se precizeaza:

- art.140, alin.2, lit. b din Legea 571/2003:

2) "Cota redusa a taxei pe valoarea adaugata este de 9% si se aplica asupra bazei de impozitare, pentru urmatoarele prestari de servicii si/sau livrari de bunuri:

b) livrarea de manuale scolare, carti, ziare si reviste, cu exceptia celor destinate exclusiv publicitatii;"

- pct.25 din HG nr. 44/2004:

25. "Cota redusa de 9% prevazuta la art. 140 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal se aplica pentru livrarea de manuale scolare, carti, ziare si reviste, inclusiv pentru cele inregistrate pe suport electromagnetic sau alte tipuri de suporturi, indiferent daca livrarea se face direct sau prin intermediari. Cartile, indiferent pe ce suport sunt livrate, trebuie sa aiba codul ISBN. Nu se aplica cota redusa a taxei pe valoarea adaugata pentru livrarea de carti, ziare si reviste, care sunt destinate exclusiv publicitatii".

Referitor la mentiunea petentei potrivit careia, modul societatii de abordare a prevederilor legale este corect, deoarece materialul editat nu cuprinde "exclusiv publicitate", pe langa modulele publicitare fiind prezentate si informatii de uz general , invocand in acest sens prevederile art. 140, alin.2, lit. b din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu cele ale pct.25 din HG nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, facem urmatoarea precizare:

Conform prevederilor art.23, alin. 1 din Legea nr. 186/2003 privind promovarea culturii scrise:

(1)" Editurile/editorii au obligatia sa tipareasca numerele internationale standard ISBN pentru carti si, respectiv, ISSN pentru publicatiile seriale."

Avand in vedere ca hartile cu caracter publicitar tiparite si livrate de societate nu sunt tiparituri seriale de tip ziare, reviste care conform prevederilor Legii nr.186/2003 au alocat numar international standard ISSN, acestea nu se incadreaza in prevederile art. 140, alin.2, lit.b din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, societatea aplicand eronat cota redusa de 9 %.

Mai mult, organul de control a constatat ca hartile realizate si livrate de agentul economic sunt destinate exclusiv publicitatii, fapt dovedit cu urmatoarele documente anexate raportului de inspectie fiscala nr...:

- o harta realizata si distribuita de agentul economic, din care rezulta ca este destinata publicitatii, avand inscriptionate pe coperta sigle ale diferitelor firme.
- un contract de publicitate incheiat de catre SC ..., prin care aceasta se obliga sa publice sigla firmei contractante pe un anumit numar de harti si sa asigure distributia acesteia, facand in acest mod publicitate.

De precizat faptul ca suma de ... lei, reprezentand TVA contestata de societate, se compune din:

- **... lei - TVA de plata**, stabilita suplimentar de organul de inspectie fiscala, suma analizata anterior, din care petenta recunoaste la plata suma de ... lei, reprezentand tva aferenta veniturilor neinregistrate in anii 2003 si 2004, plus majorarile aferente.

- **...lei - TVA de plata**, inregistrata in evidenta contabila a societatii, respectiv jurnale de cumparari, note contabile, balanta de verificare incheiata la data de 30.04.2007, dar care nu a fost declarata si virata la organele fiscale teritoriale.

De altfel, la pct. A din contestatie, societatea recunoaste ca a inregistrat in contabilitate suma de ...lei, considerand inasa, ca aceasta nu intra sub incidenta prevederilor Legii nr. 87/1994, republicata si Legii nr.241/2005, privind evaziunea fiscala.

Deoarece societatea nu a fost in masura sa prezinte la solicitarea organelor de control toate facturile fiscale ridicate de la DGFP Bacau, respectiv nu a putut justifica modul de utilizare a unui numar de 86 facturi , care nu au fost regasite inregistrate in evidenta contabila s-a procedat la estimarea veniturilor in conformitate cu prevederile art. 14 din Legea nr.87/1997, art. 67 din OG nr. 92/2003si pct.65.1 si 65.2 din Normele metodologice de aplicare a OG nr. 92/2003 aprobata prin HG nr.1050/2004, rezultand in urma estimarii venituri totale in suma de ... lei, la care se adauga o taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

La dosarul contestatiei nr..., petenta anexeaza jurnalul de vanzari al lunii februarie 2004 si un numar de 36 facturi fiscale care au facut obiectul estimarii de catre organul de inspectie fiscala.

Mentionam ca la data controlului, nu i-au fost prezentate organului de control si exemplarele originale ale facturilor a caror xerocopii au fost anexate la dosarul contestatiei.

Situatia facturilor fiscale, neprezentate organului de control in timpul inspectiei fiscale pentru care s-a procedat la estimarea veniturilor se prezinta astfel:

Factura de achizitie	Serie doc.	Doc. neprezentate organ. de control	Perioada in care au fost estimate	Modul de anexare la dosar a xerocopiilor
----------------------	------------	-------------------------------------	-----------------------------------	--

Astfel, din cele 36 de xerocopii ale facturilor fiscale anexate dosarului de contestatie :

- 10 sunt completate cu date de emitere catre diversi beneficiari, din care 6 poarta mentiunea " anulat".
- 26 de xerocopii sunt neutilizate, dintre acestea 8 purtand mentiunea " anulat".

Factura nr... despre care petenta afirma ca ar fi inregistrata in evidenta contabila a lunii februarie 2004 si pentru care s-a procedat la estimarea veniturilor de catre organul de control, face parte din facturierul seria ... achizitionat cu factura fiscala nr...din data de 25.01.2005 da la Inform.Lykos SA Bucuresti. Avand in vedere ca aceasta factura a fost achizitionata in anul 2005, nu putea fi folosita in luna februarie 2004 dupa cum mentioneaza petenta. Xerocopia facturii..., anexata dosarului de contestatie, are inscrisa data emiterii 04.02.2004 si denumirea produsului " cv. modul publicitar harta comerciala conf. contract nr...".

Jurnalul de vanzari aferent lunii februarie 2004, anexat dosarului de contestatie nr... nu a fost prezentat organului de control in timpul inspectiei fiscale.

In ceea ce priveste mentiunea petentei potrivit careia organele de control efectueaza estimarea obligatiilor fiscale dupa data dizolvarii pentru facturi fiscale utilizate inainte de dizolvare (anul 2002), rezultand din aceasta abordare modificarea cotei de impozitare a veniturilor microintreprinderilor de la 1,5 % la 3 %, precizam ca, intrucat facturile fiscale ... ce apartin facturierelor BC ... achizitionat cu factura nr..., respectiv BC....achizitionat cu factura nr..., au facut obiectul estimarii in perioada 04.05.2006 - 31.07.2007 la nivelul veniturilor realizate in trim. IV 2002, rezulta ca si veniturile obtinute din estimarea acestora apartin perioadei octombrie-decembrie 2002, si nu cum eronat au fost calculate de organul de inspectie fiscala in raportul de inspectie fiscala.

Astfel, la veniturile realizate in anul 2002 se adauga ... lei, suma ce provine din estimarea facturilor mentionate anterior, ce au consecinte asupra obligatiilor fata de bugetul de stat, reprezentand impozit pe venit microintrep. si TVA in perioada supusa verificarii, motiv pentru care organul de solutionare nu se poate pronunta asupra realitatii si legalitatii acestora.

Conform prevederilor art. 186 (3)" Solutii asupra contestatiei " din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

(3)" 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".

iar normele metodologice , la pct.102.5 prevad:

102.5. " 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, aceasta se va efectua de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul contestat ".

Avand in vedere cele prezentate anterior, urmeaza a se desfiinta pct.1. Impozitul pe veniturile microintreprinderilor si pct. 2 Taxa pe valoarea adaugata de la cap. III si Cap. VI Sinteza constatarilor inspectiei fiscale referitoare la impozitul pe veniturile microintreprinderilor si Taxa pe valoarea adaugata din Raportul de inspectie fiscala nr...si implicit a Deciziei de Impunere nr..., punctul 2.1.1 - pag.1 - Impozitul pe venitul microintreprinderilor si pag. 2 - Taxa pe valoarea adaugata.

2. Referitor la suma de ... lei, se retine:

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca petenta datoreaza la buget suma de ... lei , reprezentand :

- ... lei - *impozit pe veniturile din salarii.*
- ... lei - *majorari si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.*
- ... lei - *contributia de asigurari sociale datorata de angajator.*
- ... lei - *majorari si penalitati de intarziere aferente CAS angajator.*
- ... lei - *contributia individuala la bugetul asigurarilor sociale de stat.*
- ... lei - *majorari si penalitati de intarziere aferente contributiei individuale la bugetul asigurarilor sociale de stat.*
- ... lei - *contributia la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale.*
- ... lei - *majorari si penalitati de intarziere aferente contributiei la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale.*
- ... lei - *contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator.*
- ... lei - *majorari si penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator.*
- ... lei - *contributia angajatilor la bugetul asigurarilor pentru somaj.*
- ... lei - *majorari si penalitati de intarziere aferente contributiei angajatilor la bugetul asigurarilor pentru somaj.*
- ... lei - *contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator.*
- ... lei - *majorari si penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate datorata de angajator.*
- ... lei - *contributia de asigurari de sanatate retinuta de la asigurat.*
- ... lei - *majorari si penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate retinuta de la asigurat.*
- ... lei - *contributii pentru concedii.*

*- ... lei - majorari si penalitati de intarziere aferente contributiei pentru concedii.
datorate de societate, neachitate la termen si nedecarate la organul fiscal stabilite prin decizia de impunere nr..., emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr...*

1.Referitor la impozitul pe veniturile din salarii.

Pentru perioada care face obiectul inspectiei fiscale, societatea a avut un salariat cu contract partial de munca, de 2 ore pe zi, incepand cu data de 23.12.2003. Conform contractului individual de munca inregistrat la Inspectoratul Teritorial de munca sub nr. P4073/24.12.2003 si a declaratiei data de salariatul ..., rezulta ca SC ... Bacau desfasoara activitate si pastreaza incadrat in munca personalul angajat si dupa data dizolvarii acesteia, contrar prevederilor art.10 si 14, alin.1 din Legea nr.53/2003 coroborate cu cele ale art.233, alin.2 din Legea nr.31/1990.

Impozitul pe veniturile din salarii a fost stabilit conform prevederilor art. 24 din OG nr. 7/2001 si art. 56 si 57 din Legea nr.571/2003 prin luarea in calcul a deducerilor personale conform art. 12 din OG 7/2001.

Prin aplicarea asupra venitului net, a cotei in vigoare conform prevederilor art.8 din OG 7/2001 si art.43 din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare a rezultat un impozit pe veniturile din salarii in suma de ... lei.

In ce priveste modul de intocmire si depunere a declaratiilor privind obligatiile datorate bugetului de stat, respectiv impozitul pe veniturile din salarii , s-a retinut ca societatea nu a depus nici o declaratie de la data infiintarii pana in prezent contrar prevederilor art.9, alin.1, lit.a din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale, art.80 si 94 din OG nr.92/2003 si art.8 din OUG nr.150/2002.

Pentru impozitul calculat, retinut si nevirat la bugetul de stat s-au calculat obligatii fiscale accesorii:

- majorari de intarziere de ... lei, potrivit OG nr.61/2002, art.12 si 13 si art.116 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

- penalitati de intarziere de ... lei, potrivit OG nr.61/2002, art.14(1) si art. 116 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

2.Referitor la contributia angajatorului la bugetul asigurarilor sociale de stat.

Pentru perioada supusa inspectiei fiscale , societatea datoreaza contributia angajatorului la bugetul asigurarilor sociale de stat in suma totala de ... lei , calculata prin aplicarea cotelor in vigoare asupra fondului de salarii realizat lunar potrivit art.18, alin.2 si 3 din Legea 19/2000.

In evidenta contabila societatea inregistreaza o contributie la asigurarile sociale de stat in suma de ... lei, diferenta de ... lei, rezultand din aplicarea de catre acesta, a unei cote eronate la fondul de salarii pe anul 2004.

In ce priveste modul de intocmire si depunere a declaratiilor privind obligatiile datorate bugetului de stat, respectiv contributia angajatorului la bugetul asigurarilor sociale de stat. , s-a retinut ca societatea nu a depus nici o declaratie de la data infiintarii pana in prezent contrar prevederilor art.9, alin.1, lit.a din Legea

nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale, art.80 si 94 din OG nr.92/2003 si art.6, alin.1 din Legea nr.19/2000.

Pentru contributia datorata si nedeclarata de ... lei, s-au stabilit urmatoarele majorari si penalitati de intarziere calculate pana la data de 31.07.2007, astfel:

- majorari de intarziere de ... lei, potrivit OG nr.61/2002, art.12 si 13 si art.116 alin.1.1 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

- penalitati de intarziere de ... lei, potrivit OG nr.61/2002, art.14(1) si art. 115 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

3.Referitor la contributia individuala la bugetul asigurarilor sociale de stat.

Pentru perioada supusa inspectiei fiscale , societatea a calculat si inregistrat o contributie individuala de asigurari sociale in suma totala de ... lei , in urma controlului nefiind stabilite diferente.

In ce priveste modul de intocmire si depunere a declaratiilor privind obligatiile datorate bugetului de stat, respectiv contributia individuala la bugetul asigurarilor sociale de stat. , s-a retinut ca societatea nu a depus nici o declaratie de la data infiintarii pana in prezent contrar prevederilor art.9, alin.1, lit.a din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale,art.80 si 94 din OG nr.92/2003 si art.6, alin.1 din Legea nr.19/2000.

De asemenea societatea retine contributia angajatului la bugetul asigurarilor sociale de stat , fara a face viramente la buget , incalcand astfel prevederile art. 6 din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale,

Pentru obligatiile de plata calculate , retinute si nevirate, s-au stabilit urmatoarele majorari si penalitati de intarziere calculate pana la data de 31.07.2007, astfel:

- majorari de intarziere de ... lei, potrivit OG nr.61/2002, art.12 si 13 si art. 92, alin.3, lit.e si art.116 alin.1.1 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

- penalitati de intarziere de ... lei, potrivit OG nr.61/2002, art.14(1) si art. 115 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

- penalitati stopaj la sursa in suma de ... lei, potrivit art.13, alin.1 din Legea 258/1998.

4.Referitor la contributia la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale.

Pentru perioada supusa inspectiei fiscale , societatea datoreaza contributia angajatorului la bugetul asigurarilor sociale de stat in suma totala de ... lei , calculata prin aplicarea cotelor in vigoare asupra fondului de salarii realizat lunar potrivit art.18, alin.2 si 3 din Legea 19/2000.

In evidenta contabila societatea inregistreaza o contributie la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale in suma de ... lei, la control stabilindu-se o contributie in suma de ... lei, cu o diferenta in plus de ... lei, urmare a faptului ca pentru perioada 01.12.2003 - 31.12. 2006, aceasta nu a calculat contributia angajatorului la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale.

In ce priveste modul de intocmire si depunere a declaratiilor privind obligatiile datorate bugetului de stat, respectiv contributia la fondul pentru accidente

de munca si boli profesionale , s-a retinut ca societatea nu a depus nici o declaratie de la data infiintarii pana in prezent contrar prevederilor art.9, alin.1, lit.a din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale, art.80 si 94 din OG nr.92/2003 si art.10, alin.1 din Legea nr.346/2002.

Pentru contributia datorata si nedeclarata , s-au stabilit urmatoarele majorari si penalitati de intarziere calculate pana la data de 31.07.2007, astfel:

- majorari de intarziere de ... lei, potrivit OG nr.61/2002, art.12 si 13 si art.116 alin.1.1 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

- penalitati de intarziere de ... lei, potrivit OG nr.61/2002, art.14(1) si art. 115 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

5 .Referitor la contributia angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj.

Pentru perioada verificata 01.12.2003 - 30.04.2006, societatea a constituit o contributie in suma de ... lei , in urma controlului stabilindu-se o contributie de ... lei, rezultand o diferenta constituita in plus de ... lei provenita din aplicarea incorecta a cotei de 3,5 % in loc de 3 % pe anul 2004, nerespectand art.26, alin.1 din Legea nr. 76/2002.

In ce priveste modul de intocmire si depunere a declaratiilor privind obligatiile datorate bugetului de stat, respectiv contributia angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj. , s-a retinut ca societatea nu a depus nici o declaratie de la data infiintarii pana in prezent contrar prevederilor art.9, alin.1, lit.a din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale, art. 80 si 94 din OG nr.92/2003 si art. 21 din Legea nr.76/2002.

Pentru obligatiile de plata calculate, retinute si nevirate, s-au stabilit urmatoarele majorari si penalitati de intarziere calculate pana la data de 31.07.2007, astfel:

- majorari de intarziere de ... lei, potrivit OG nr.61/2002, art.12 si 13 si art. 92, alin.3, lit.e si art.116 alin.1.1 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

- penalitati de intarziere de ... lei, potrivit OG nr.61/2002, art.14(1) si art. 115 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

6 .Referitor la contributia angajatilor la bugetul asigurarilor pentru somaj.

Pentru perioada supusa inspectiei fiscale , societatea a constituit o contributie in suma de ... lei , in urma controlului nefiind stabilite diferente.

De asemenea societatea retine contributia angajatului la bugetul asigurarilor sociale pentru somaj , fara a face viramente la buget , incalcand astfel prevederile art. 6 din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale.

In ce priveste modul de intocmire si depunere a declaratiilor privind obligatiile datorate bugetului de stat, respectiv contributia angajatilor la bugetul asigurarilor pentru somaj. , s-a retinut ca societatea nu a depus nici o declaratie de la data infiintarii pana in prezent contrar prevederilor art.9, alin.1, lit.a din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale, art. 80 si 94 din OG nr.92/2003 si art. 21 din Legea nr.76/2002.

Pentru obligatiile de plata calculate, retinute si nevirate, s-au stabilit urmatoarele majorari si penalitati de intarziere calculate pana la data de 31.07.2007, astfel:

- majorari de intarziere de ... lei, potrivit OG nr.61/2002, art.12 si 13 si art. 92, alin.3, lit.e si art.116 alin.1.1 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

- penalitati de intarziere de ... lei, potrivit OG nr.61/2002, art.14(1) si art. 115 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

7 .Referitor la contributia angajatorului la fondul asigurarilor sociale de sanatate.

Pentru perioada verificata 01.12.2003 - 30.04.2006, societatea a constituit o contributie la fondul unic de sanatate in suma de ... lei, in urma controlului nefiind stabilite diferente.

In ce priveste modul de intocmire si depunere a declaratiilor privind obligatiile datorate bugetului de stat, respectiv contributia angajatorului la fondul asigurarilor de sanatate , s-a retinut ca societatea nu a depus nici o declaratie de la data infiintarii pana in prezent contrar prevederilor art.9, alin.1, lit.a din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale, art. 80 si 94 din OG nr.92/2003 si art.8, alin.2 din OU nr.150/2002.

Pentru obligatiile de plata calculate, retinute si nevirate, s-au stabilit urmatoarele majorari si penalitati de intarziere calculate pana la data de 31.07.2007, astfel:

- majorari de intarziere de ... lei, potrivit OG nr.61/2002, art.12 si 13 si art. 92, alin.3, lit.e si art.116 alin.1.1 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

- penalitati de intarziere de ... lei, potrivit OG nr.61/2002, art.14(1) si art. 115 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

8. Referitor la contributia angajatilor la fondul asigurarilor sociale de sanatate.

Pentru perioada verificata 01.12.2003 - 30.04.2006, societatea a constituit o contributie la fondul de sanatate pentru angajati in suma de ... lei, in urma controlului stabilindu-se ... lei cu o diferenta de ... lei.

In ce priveste modul de intocmire si depunere a declaratiilor privind obligatiile datorate bugetului de stat, respectiv contributia angajatilor la fondul asigurarilor de sanatate , s-a retinut ca societatea nu a depus nici o declaratie de la data infiintarii pana in prezent contrar prevederilor art.9, alin.1, lit.a din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale, art. 80 si 94 din OG nr.92/2003 si art.8, alin.2 din OU nr.150/2002.

Pentru obligatiile de plata calculate, retinute si nevirate, s-au stabilit urmatoarele majorari si penalitati de intarziere calculate pana la data de 31.07.2007, astfel:

- majorari de intarziere de ... lei, potrivit OG nr.61/2002, art.12 si 13 si art. 92, alin.3, lit.e si art.116 alin.1.1 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

- penalitati de intarziere de ... lei, potrivit OG nr.61/2002, art.14(1) si art. 115 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

9. Referitor la contributia pentru concedii medicale si indemnizatii de 0,75%.

Pentru perioada verificata 01.12.2003 - 30.04.2006, societatea a constituit o contributie pentru concedii medicale si indemnizatii, pentru persoanele aflate in concediul medical in suma de ... lei, in urma controlului stabilindu-se suma de ... lei , in perioada mentionata nefiind acordate concedii medicale.

In ce priveste modul de intocmire si depunere a declaratiilor privind obligatiile datorate bugetului de stat, respectiv contributia pentru concedii medicale si indemnizatii de 0,75% , s-a retinut ca societatea nu a depus nici o declaratie de la data infiintarii pana in prezent contrar prevederilor art.9, alin.1, lit.a din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale, art. 80 si 94 din OG nr.92/2003 si art.8, alin.2 din OU nr.150/2002.

Pentru obligatiile de plata calculate, retinute si nevirate, s-au calculat majorari de intarziere in conformitate cu prevederile art. 116 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare, in suma de ... lei, calculate pana la data de 31.07.2007.

In ceea ce priveste afirmatia petentei precum ca sumele stabilite de organele de control sunt incorecte, iar masura emiterii deciziei de impunere la nivelul stabilit, este ilegala, facem urmatoarele precizari:

Conform art. 94 din OG nr. 92/2003 " Obiectul si functiile inspectiei fiscale":

(1)" Inspectia fiscala are ca obiect verificarea bazelor de impunere, a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabili, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, stabilirea diferentelor obligatiilor de plata, precum si a accesoriilor aferente acestora".

In baza Titlului VII, art.99 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, a fost emis Avizul de inspectie fiscala nr. 150320/05.05.2007, prin care contribuabilul a fost informat asupra datei privind inceperea inspectiei fiscale si a obiectivelor acesteia, respectiv :

- verificarea ansamblului declaratiilor fiscale si/sau operatiunilor relevante pentru inspectia fiscala.

- verificarea modului de organizare si conducere a evidentei fiscale si contabile.

solicitandu-i-se sa pregateasca pentru buna desfasurare a inspectiei fiscale , toate documentele contabile si fiscale pe care le detine si in termen de 5 zile sa se prezinte la organele fiscale in vederea remedierii eventualelor erori materiale.

Totodata prin avizul de inspectie fiscala s-a comunicat societatii ca dupa data inceperii inspectiei fiscale, nu se mai pot depune declaratii rectificative pentru impozitele, taxele, contributiile si alte venituri ale bugetului general consolidat aferente perioadelor supuse inspectiei.

Prin adresa nr..., inregistrata la institutia noastra sub nr..., SC ... Bacau, solicita in conformitate cu prevederile art. 99, alin. 2 din OG nr.92/2003 amanarea datei de incepere a inspectiei fiscale cu 30 de zile pentru pregatirea documentatiei contabile.

Intrucat nici dupa acest termen, petenta nu a depus la organele fiscale declaratiile fiscale pentru perioada 01.01.2002- 31.05.2006 precum si situatiile financiare anuale pentru anii 2005 - 2006 si tinand cont si de adresa nr...a Ministerului Finantelor Publice - Agentia Nationala de Administrare Fiscala, inregistrata la institutia noastra sub nr..., in care se precizeaza :

" In cazul in care, in urma transmiterii avizului de inspectie fiscala , contribuabilul nu procedeaza , in termenul precizat in aviz la clarificarea situatiei cuprinsa in evidenta pe platitor si nici nu depune declaratii declarative pentru sumele nedecaratate sau declarate eronat pentru perioada supusa controlului, sumele constatate de inspectia fiscala ca fiind neconforme cu cele declarate, vor fi considerate sume suplimentare stabilite de inspectia fiscala si vor fi cuprinse in constatarile din Raportul de inspectie fiscala chiar daca aceste sume se regasesc inregistrate in evidenta contabila si vor emite "Decizia de impunere privind sumele suplimentare stabilite de inspectie fiscala".

Avand in vedere prevederile legale mentionate anterior, apreciem ca organele de inspectie au procedat corect stabilind in sarcina petentei obligatii fiscale suplimentare in suma totala de ... lei, motiv pentru care urmeaza a se respinge acest capat de cerere ca fiind neintemeiat.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul prevederilor art.14 din Legea 87/1997 privind combaterea evaziunii fiscale, a art.8, alin 2 din OU nr.150/2002, a art.6, alin.1 din Legea nr.19/2000, a art. 10, alin.1 din Legea nr.346/2002, a art.21 din Legea nr.76/2002, a art.19 din OUG nr.17/2000, a pct.25 din HG nr.44/2004, a pct. 65.1 si 65.2 din HG 1050/2004, a art. 140, alin.2, lit. b si art.145, alin.8, lit. a din Legea 571/2003, art.12, 13 si 14 (1) din OG nr.61/2002, a art. 67, a art.80, art. 92, alin.3, lit.e, art.94, art. 115, art.116 alin.1.1 si art.216 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare se:

DECIDE:

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC ... Bacau pentru suma totala de ... lei reprezentand :

- ... lei - impozit pe veniturile din salarii.
- ... lei - majorari si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.
- ... lei - contributia de asigurari sociale datorata de angajator.
- ... lei - majorari si penalitati de intarziere aferente CAS angajator.
- ... lei - contributia individuala la bugetul asigurarilor sociale de stat.

- ... lei - majorari si penalitati de intarziere aferente contributiei individuale la bugetul asigurarilor sociale de stat.
- ... lei - contributia la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale.
- ... lei - majorari si penalitati de intarziere aferente contributiei la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale.
- ... lei - contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator.
- ... lei - majorari si penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator.
- ... lei - contributia angajatilor la bugetul asigurarilor pentru somaj.
- ... lei - majorari si penalitati de intarziere aferente contributiei angajatilor la bugetul asigurarilor pentru somaj.
- ... lei - contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator.
- ... lei - majorari si penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate datorata de angajator.
- ... lei - contributia de asigurari de sanatate retinuta de la asigurat.
- ... lei - majorari si penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate retinuta de la asigurat.
- ... lei - contributii pentru concedii.
- ...lei - majorari si penalitati de intarziere aferente contributiei pentru concedii.

2. Desfiintarea partiala a Raportului de Inspectie Fiscala nr. ... pentru Capitolul III, pct.1 "Impozitul pe venitul microintreprinderilor" si pct. 2 "Taxa pe valoarea adaugata" si Cap. VI "Sinteza constatarilor inspectiei fiscale" privind "Impozitul pe venitul microintreprinderilor" si "Taxa pe valoarea adaugata" si implicit a Deciziei de Impunere nr..., punctul 2.1.1 - pag.1 - Impozitul pe venitul microintreprinderilor si pag. 2 - Taxa pe valoarea adaugata, urmand ca reverificarea sa se efectueze pentru aceeasi perioada si acelasi tip de impozit si accesorii aferente, de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat raportul de inspectie fiscala mai sus mentionat, conform celor retinute in prezenta decizie.

Prezenta decizie, poate fi atacata in termen de 6 luni de la primire la Tribunalul – Bacau.

