

aferente de RON, - RON reprezintă impozit pe venit realizat în România de persoane juridice nerezidente stabilit suplimentar cu dobânzi aferente de RON și penalități aferente de RON.

Referitor la TVA s-a reținut că societatea: - deduce eronat, TVA pe bază de bonuri fiscale pentru cumpărări, altele decât carburanți, fără să prezinte exemplarul original al facturii fiscale; - deduce TVA pentru achiziții de combustibil auto pe bază de bonuri fiscale neștampilate și care nu au înscrisă denumirea comparătorului și pentru facturi emise de furnizorii care nu figurează înregistrați ca plătitori TVA în baza MFP; - nu înregistrează sume reprezentând TVA colectată în facturile fiscale emise.

Referitor la impozitul pe veniturile realizate în România de persoanele juridice nerezidente s-a reținut că societatea nu a constituit și virat impozit pe aceste venituri.

Contestația formulată de SC ,mpotriva deciziei de impunere a fost respinsă prin Decizia nr. emisă de DGFP – Biroul ca neîntemeiată și nesusținută.

Expertiza contabilă a avut ca obiective: - să se precizeze dacă reclamanta a efectuat deducerea TVA în mod legal și respectiv dacă s-au calculat corect dobânzile și penalitățile; - dacă s-au calculat corect dobânzile și penalitățile pentru obligațiile fiscale suplimentare, respectiv impozitul pe venituri realizate în România de persoane juridice nerezidente; - dacă organul fiscal a ținut seama de normele contabile aplicabile deducerilor de TVA și stabilirii impozitului pe venituri realizate în România de persoane juridice nerezidente.

Analizând documentele și legislația aplicabilă pentru perioada respectivă, expertul a concluzionat următoarele:

1. Față de TVA suplimentară stabilită prin decizia de impunere fiscală în sumă reclamanta datorează suma de RON.

Se arată că în Raportul de inspecție fiscală care a stat la baza emiterii deciziei de impunere se menționează: „Conform informațiilor conținute în baza de date Cod fiscal al MFP (listări conform anexei 10) s-a constatat că furnizorii prezentați în situația anexă nr. 6 nu figurează în baza de date ca fiind înregistrați ca plătitori de TVA”.

În legislația fiscală menționată în decizia de impunere fiscală nu se prevede obligația comparătorului de a solicita furnizorului documentele privind înregistrarea ca plătitor TVA, decât pentru facturile la care TVA depășește până la suma de