



DECIZIA NR. 38/27.06.2007

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 **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in Iasi, b-dul, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Iasi sub nr., cod de identificare fiscala, prin adresa fara numar, inregistrata la institutia noastra sub nr., asupra contestatiei formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.

In baza prevederilor Instructiunilor 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. 519/2005, organul de solutionare competent, cu adresa nr., a transmis contestatia Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, in vederea constituirii dosarului contestatiei, a verificarii conditiilor procedurale si a intocmirii referatului cu propuneri de solutionare, potrivit prevederilor legale.

In data de 22.05.2007, cu adresa nr., Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, transmite dosarul contestatiei impreuna cu Referatul cu propuneri de solutionare nr., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat prin care propune respingerea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata.

La solicitarea organului de solutionare competent efectuata prin adresa nr., Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi transmite Referatul nr. care cuprinde completari asupra propunerii de solutionare a contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**.

Suma contestata este in suma totala de S lei si reprezinta:

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

Contestatia a fost depusa in data de 27.04.2007 la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, fiind inregistrata sub nr., in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in

vedere faptul ca Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. fost comunicata petentei in data de 29.03.2007, sub semnatura de primire.

Contestatia este semnata de reprezentantul legal al societatii in persoana domnului Popovici Ciprian in calitate de administrator si poarta amprenta stampilei in original.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175, art. 176 alin. (1), art. 177 alin. (1) si art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "X" S.R.L. IASI, precizeaza ca din obligatia de plata suplimentara in suma de S lei reprezentand impozit pe profit, stabilita de organele de inspectie fiscala, contesta doar suma de S lei, motivand urmatoarele:

Petenta precizeaza ca organele de inspectie fiscala au considerat ca inregistrarea pe cheltuieli a sumei de S lei reprezentand consum combustibil nu se justifica in raport cu veniturile realizate, considerand ca au fost incalcate prevederile art. 21 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, fara a prezenta modul de calcul si cadrul legal care a stat la baza determinarii consumului de combustibil aferent veniturilor realizate in anul 2006.

Contestatoarea motiveaza faptul ca organele de inspectie nu au tinut cont de exceptia (particularitatea) din activitatea de taximetrie care presupune si mersul in gol pentru a prelua clienti, fapt consemnat si in raportul sumar al memoriei fiscale asa cum prevede art 41 lit. a) si lit. i) din Legea nr. 38/2003 privind transportul in regim de taxi si in regim de inchiriere. Pentru exemplificare, societatea anexeaza copii ale rapoartelor sumare ale memoriei fiscale si fisele conturilor 121 - pentru cheltuieli cu combustibilul, respectiv contul 704 pentru veniturile din prestari de servicii.

S.C. "X" S.R.L. IASI considera ca incadrarea legala este eronata intrucat in anul 2006 societatea a inregistrat profit, deci a realizat venituri care sa acopere toate cheltuielile inregistrate.

Petenta mentioneaza faptul ca masinile cu care societatea realizeaza venituri din taximetrie au un consum de combustibil mai mare de 10%, fapt dovedit de evidenta contabila a societatii, iar conform prevederilor Legii nr. 38/2003 privind transportul in regim de taxi si in regim de inchiriere, toate aparatele de marcat fiscale de pe taximetrele societatii au avizul metrologic si functioneaza normal.

Intrucat organele de inspectie fiscala nu au facut dovada ca societatea a incalcat o prevedere legala in care sa se mentioneze ca pentru mersul in gol inscris in raportul sumar lunar al memoriei fiscale, cheltuiala cu combustibilul este nedeductibila si faptul ca societatea a inregistrat in mod nejustificat pe cheltuieli suma de S lei, contestatoarea solicita admiterea contestatiei pentru acest capat de cerere.

S.C. "X" S.R.L. IASI mai solicita admiterea contestatiei si pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei aferenta diferentelor de venit stabilite la impozitul pe profit intrucat organele de inspectie fiscala nu au precizat in raportul de inspectie fiscala cu claritate baza de calcul.

Contestatoarea solicita si admiterea contestatiei pentru suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta cheltuielilor cu combustibilul si utilitatile pentru spatiul inchiriat motivat de faptul ca organele de inspectie fiscala nu precizeaza cu claritate baza de calcul a sumei.

S.C. "X" S.R.L. IASI contesta majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de S lei, penalitatile de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de S lei, majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei si penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei.

II. Organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Activitatea de Inspectie Fiscala, in baza avizului de inspectie fiscala nr., au procedat la verificarea modului de calculare, inregistrare, retinere si virare a obligatiilor fiscale catre bugetul general consolidat al statului la **S.C. "X" S.R.L. IASI**, pentru perioada 01.11.2002 - 31.12.2006, incheind in acest sens Raportul de inspectie fiscala nr.

In urma verificarii modului de calcul al impozitului pe profit pentru anul 2006 organele de inspectie fiscala au stabilit printre altele si o diferenta de profit impozabil in suma de S lei, urmare a inregistrarii pe costuri in mod nejustificat a cheltuielilor cu combustibilul in raport cu veniturile realizate, rezultand o diferenta de impozit pe profit in suma de S lei. Temeiul de drept invocat este alin. (1) al art. 21 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au stabilit diferente astfel:

- pentru perioada 01.06.2005 - 31.12.2005 suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta diferentelor de venit stabilite la impozitul pe profit;
- pentru anul 2006 s-a stabilit suplimentar suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata dedusa eronat aferenta cheltuielilor nedeductibile privind combustibilul si utilitatile pentru spatiul inchiriat.

In baza Raportului de inspectie fiscala nr. a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., prin care au fost stabilite diferente de impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata, contestate partial de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, respectiv pentru diferenta de impozit pe profit in suma de S lei, majorarile aferente impozitului pe profit in suma de S lei, penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de S lei, diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, majorari aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei.

III. Avand in vedere constatările organelor de inspectie fiscala, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata de S.C. "X" S.R.L. IASI in conditiile in care organele de inspectie fiscala nu prezinta detaliat si clar motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza constatările facute, iar pe de alta parte, potrivit temeiurilor de drept invocate prin contestatie si a documentelor depuse de

contestatoare la dosarul cauzei se constata ca acestea nu au fost avute in vedere la stabilirea diferentelor de obligatii fiscale.

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost:

- 01.11.2002 - 31.12.2006 pentru impozitul pe profit si impozitul pe dividende;
- 01.06.2005 - 31.12.2006 pentru taxa pe valoarea adaugata;
- 01.03.2003 - 31.12.2006 pentru impozitul pe veniturile din salarii si contributiile de asigurari sociale, de sanatate si de somaj.

Obiectul de activitate autorizat si efectiv desfasurat de societate este transporturi cu taxiuri.

In fapt, organele de inspectie fiscala au efectuat, in baza avizului de inspectie fiscala nr. verificarea modului de calculare inregistrare, retinere si virare a impozitelor, taxelor si contributiilor datorate bugetului consolidat al statului, in urma controlului efectuat fiind incheiat Raportul de inspectie fiscala nr. prin care a fost constatate urmatoarele:

1. La Cap. III "Constatari fiscale" pct. 2 "Impozitul pe profit" referitor la diferentele constatate pentru anul 2006, face mentiunea ca:

"In anul 2006 societatea a declarat pe baza bilantului contabil un profit impozabil in suma de S lei, pentru care a constituit un impozit pe profit in suma de S lei."

Cu suma de S lei s-a reintregit profitul impozabil rezultand un impozit pe profit aferent in suma de S lei, intrucat societatea a inregistrat pe costuri in mod nejustificat cheltuielile cu combustibilul in raport cu veniturile realizate.

Impotriva acestei diferente stabilite suplimentar petenta formuleaza contestatie, motivand ca organele de inspectie nu au prezentat modul de calcul si cadrul legal care au stat la baza determinarii consumului de combustibil si nici nu au tinut cont de particularitatea din activitatea de taximetrie care presupune si mersul in gol pentru a prelua clientii si depune in acest sens o parte din rapoartele sumare ale memoriei fiscale emise de aparatele de taxat.

Prin Referatul nr., privind propunerea de solutionare a contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI** organele de inspectie fiscala fac mentiunea ca in timpul controlului societatea nu a putut prezenta o evidenta analitica a consumului de combustibil pe fiecare mijloc de transport, precum si justificarea consumului in interesul societatii, ca urmare s-a procedat la analiza cheltuielilor cu combustibilul in raport cu veniturile realizate pe total an, rezultand o cheltuiala cu combustibilul deductibila fiscal in suma de S lei. Intrucat societatea inregistreaza pe costuri cheltuieli cu combustibilul in suma de S lei, rezulta o diferenta de S lei considerata de organele de inspectie fiscala ca fiind cheltuieli nedeductibile fiscal, deoarece sunt aferente veniturilor.

Se retine ca Legea nr. 38/2003 privind transportul in regim de taxi si in regim de inchiriere, care reglementeaza si transporturile publice de persoane, la art 41 lit. i) si j) precizeaza ca:

"Conditile minimale tehnice pe care trebuie sa le indeplineasca in functionarea lor aparatele de taxat sunt cele prevazute in normele legale in vigoare, precum si urmatoarele conditii:

[...]

i) sa tipareasca raportul soferului, raportul fiscal de inchidere zilnica, raportul memoriei fiscale sau sa permita citirea inregistrarilor din memoria electronica fiscala prin intermediul cheii electronice;

j) sa introduca in memoria fiscala datele prevazute de normele legale in vigoare, precum si urmatoarele date:

- numarul de inmatriculare a autovehiculului taxi;
- numarul aprobarii metrologice de model a aparatului de taxat;
- setul de tarife de lucru si modificarile lor;
- coeficientul aparatului de taxat K;
- numarul si data fiecarui raport de inchidere zilnica, care va cuprinde minimum urmatoarele informatii: parcursul total (km), parcursul total cu calatori (km), valoarea totala incasata, valoarea T.V.A., numarul fiecarei curse efectuate;
- numarul de telefon si fax al operatorului de transport;
- numarul de inmatriculare a vehiculului;
- data, ora si minutul introducerii in exploatare;
- componentele antetului".

Organele de inspectie fiscala prin Raportul de inspectie fiscala nr. C, nu fac nici o referire la faptul daca au analizat rapoartele emise de aparatele de taxat fiscale, daca au tinut cont la calculul consumului de combustibil de parcursul total, precum si de parcursul cu calatori si nici nu au specificat ce prevedere din legea ce reglementeaza activitatea de taximetrie a fost incalcata, ci doar face referire la art. 21 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal care explicita modul de determinare a profitului impozabil astfel: "**Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative in vigoare.**"

Se mai retine faptul ca, organele de inspectie fiscala nu prezinta un calcul trimestrial al diferentelor de impozit pe profit si al accesoriilor aferente, analiza veniturilor si cheltuielilor facandu-se pe total an asa cum precizeaza in Referatul cu propuneri de solutionare nr., cu toate ca la art. 34 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare, se precizeaza "**Contribuabilii au obligatia de a plati impozitul pe profit trimestrial, pana la data de 25 inclusiv a primei lunii urmatoare trimestrului pentru care se calculeaza impozitul, daca in prezentul articol nu este prevazut altfel**".

Prin calculul anual al diferentei de impozit pe profit organele de inspectie fiscala au incalcat prevederea legala mentionat mai sus si au denaturat astfel atat quantumul trimestrial al acestuia cat si cel al accesoriilor aferente.

Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. referitor la impozitul pe profit se retin urmatoarele:

Nu au fost respectate Instructiunile de completare a formularului "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala", anexa 2 a Ordinului ministrului finantelor publice nr. 972/2006, in sensul ca organele de inspectie fiscala au completat la randul 3 din decizie "Penalitati de intarziere pentru impozitele cu retinere la sursa" fara a se tine cont ca in actul normativ precizat mai sus se mentioneaza ca in acest rand se vor inscrie penalitatile de intarziere calculate pentru impozitele cu retinere la sursa, acolo unde este cazul."

Intrucat impozitul pe profit nu este un impozit cu retinere la sursa, in mod eronat organele de inspectie fiscala au completat coloanele la randul 3 din Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. 4791/29.03.2007.

2. Referitor la diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei stabilita pentru anul 2005, se retine faptul ca organele de inspectie fiscala au specificat ca aceasta suma reprezinta taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta diferentelor de venit stabilite la impozitul pe profit, insa din analiza constatarilor efectuate de organele de inspectie fiscala referitoare la impozitul pe profit pentru anul 2005 se constata ca nu au fost stabilite diferente de venituri neinregistrate si nici taxa pe valoarea adaugata necollectata, ca urmare aceasta constatare a organelor de inspectie fiscala este eronata.

Pentru anul 2006, in Raportul de inspectie fiscala nr. se mai consemneaza doar ca s-a stabilit suplimentar suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata dedusa eronat aferenta cheltuielilor nedeductibile privind combustibilul si utilitatile pentru spatiul inchiriat, fara a prezenta detaliat si concret faptele constatate si fara a face incadrarea acestora in temeiurile legale incalcate.

Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. referitor la taxa pe valoarea adaugata se retin urmatoarele:

Nu au fost respectate Instructiunile de completare a formularului "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala", anexa 2 a Ordinului ministrului finantelor publice nr. 972/2006, in sensul ca organele de inspectie fiscala au completat la randul 3 din decizie "Penalitati de intarziere pentru impozitele cu retinere la sursa" fara a se tine cont ca in actul normativ precizat mai sus se mentioneaza ca" in acest rand se vor inscrie penalitatile de intarziere calculate pentru impozitele cu retinere la sursa, acolo unde este cazul."

Intrucat taxa pe valoarea adaugata nu este un impozit cu retinere la sursa, in mod eronat organele de inspectie fiscala au completat coloanele la randul 3 din Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.

In drept, in ceea ce priveste modalitatea de efectuare a inspectiei fiscale sunt aplicabile prevederile art. 103 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza ca:

"Inspectia fiscala va avea in vedere examinarea tuturor starilor de fapt si raporturilor juridice care sunt relevante pentru impunere" si ale pct. 102.1 din Hotararea Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza ca:

"La examinarea starii de fapt fiscale pentru stabilirea bazei de impunere, organul fiscal competent va avea in vedere toate documentele justificative si evidentele financiar-contabile si fiscale care constituie mijloace de proba si sunt relevante pentru stabilirea drepturilor si obligatiilor fiscale."

Din textul de lege citat mai sus rezulta ca organele de inspectie fiscala ar fi trebuit sa aiba in vedere toate documentele justificative inclusiv rapoartele sumare ale memoriei fiscale relevante pentru stabilirea drepturilor si obligatiilor fiscale.

Se mai retine faptul ca organele de inspectie fiscala nu au respectat nici prevederile art. 107 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza ca: **"Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris in care se vor prezenta constatările inspectiei din punct de vedere faptic si legal,"** in sensul ca in Raportul de inspectie fiscala nr....., constatările factice a organelor de inspectie fiscala sunt eronate si incomplete, iar pe de alta parte nu s-a facut incadrarea faptelor constatate cu precizarea actului normativ, a articolului si a celorlate elemente prevazute de lege referitoare la diferentele de taxa pe valoarea adaugata.

Referitor la temeiul de drept pentru stabilirea obligatiilor fiscale suplimentare de plata privitoare la taxa pe valoarea adaugata, temeiul de drept invocat in decizie de catre organele de inspectie fiscala este "HT 44/2004 art. 51, alin. 2 Deducerea TVA trebuie justificata pe baza de documente justificative".

Se retine faptul ca, in Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, articolul mentionat in decizie de catre organele de inspectie fiscala se refera la impozitul pe venit si nu la taxa pe valoarea adaugata si ca urmare acesta prevedere legala este gresit invocata.

Potrivit celor prezentate in cuprinsul deciziei si avand in vedere prevederile art. 183 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care specifica:

" In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii" si potrivit celor aratate in prezenta decizie, organul de solutionare face aplicarea prevederilor art. 186 alin. (3) din acelasi act normativ care mentioneaza ca: "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."

Referitor la acest aspect la pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei de Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1050/2004, se precizeaza:

" 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."

Pe cale de consecinta se va desfiinta partial Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. referitor la suma totala de S lei, 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. 519/2005, care precizeaza ca:

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

Pentru considerentele aratate mai sus și în temeiul art. 180 și art. 186 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE:

Art.1 Desființarea parțială a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr., emisă în baza Raportului de inspectie fiscală nr., urmarea soluționării contestației formulată de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, referitoare la suma totală de S lei reprezentând:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalități de întârziere pentru aferente impozitului pe profit;
- S lei - taxa pe valoarea adăugată;
- S lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,

urmand ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei o altă echipă de inspectie fiscală decât cea care a încheiat actele contestate să efectueze o nouă verificare care va viza strict considerentele din cuprinsul deciziei.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Activității de Inspectie Fiscală și Serviciului de Colectare și Executare Silită Persoane Juridice din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.180 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul cailor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.



DECIZIA NR. 38/27.06.2007

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 **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in Iasi, b-dul, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Iasi sub nr., cod de identificare fiscala, prin adresa fara numar, inregistrata la institutia noastra sub nr., asupra contestatiei formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.

In baza prevederilor Instructiunilor 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. 519/2005, organul de solutionare competent, cu adresa nr., a transmis contestatia Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, in vederea constituirii dosarului contestatiei, a verificarii conditiilor procedurale si a intocmirii referatului cu propuneri de solutionare, potrivit prevederilor legale.

In data de 22.05.2007, cu adresa nr., Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, transmite dosarul contestatiei impreuna cu Referatul cu propuneri de solutionare nr., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat prin care propune respingerea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata.

La solicitarea organului de solutionare competent efectuata prin adresa nr., Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi transmite Referatul nr. care cuprinde completari asupra propunerii de solutionare a contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**.

Suma contestata este in suma totala de S lei si reprezinta:

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

Contestatia a fost depusa in data de 27.04.2007 la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, fiind inregistrata sub nr., in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in

vedere faptul ca Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. fost comunicata petentei in data de 29.03.2007, sub semnatura de primire.

Contestatia este semnata de reprezentantul legal al societatii in persoana domnului Popovici Ciprian in calitate de administrator si poarta amprenta stampilei in original.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175, art. 176 alin. (1), art. 177 alin. (1) si art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "X" S.R.L. IASI, precizeaza ca din obligatia de plata suplimentara in suma de S lei reprezentand impozit pe profit, stabilita de organele de inspectie fiscala, contesta doar suma de S lei, motivand urmatoarele:

Petenta precizeaza ca organele de inspectie fiscala au considerat ca inregistrarea pe cheltuieli a sumei de S lei reprezentand consum combustibil nu se justifica in raport cu veniturile realizate, considerand ca au fost incalcate prevederile art. 21 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, fara a prezenta modul de calcul si cadrul legal care a stat la baza determinarii consumului de combustibil aferent veniturilor realizate in anul 2006.

Contestatoarea motiveaza faptul ca organele de inspectie nu au tinut cont de exceptia (particularitatea) din activitatea de taximetrie care presupune si mersul in gol pentru a prelua clienti, fapt consemnat si in raportul sumar al memoriei fiscale asa cum prevede art 41 lit. a) si lit. i) din Legea nr. 38/2003 privind transportul in regim de taxi si in regim de inchiriere. Pentru exemplificare, societatea anexeaza copii ale rapoartelor sumare ale memoriei fiscale si fisele conturilor 121 - pentru cheltuieli cu combustibilul, respectiv contul 704 pentru veniturile din prestari de servicii.

S.C. "X" S.R.L. IASI considera ca incadrarea legala este eronata intrucat in anul 2006 societatea a inregistrat profit, deci a realizat venituri care sa acopere toate cheltuielile inregistrate.

Petenta mentioneaza faptul ca masinile cu care societatea realizeaza venituri din taximetrie au un consum de combustibil mai mare de 10%, fapt dovedit de evidenta contabila a societatii, iar conform prevederilor Legii nr. 38/2003 privind transportul in regim de taxi si in regim de inchiriere, toate aparatele de marcat fiscale de pe taximetrele societatii au avizul metrologic si functioneaza normal.

Intrucat organele de inspectie fiscala nu au facut dovada ca societatea a incalcat o prevedere legala in care sa se mentioneze ca pentru mersul in gol inscris in raportul sumar lunar al memoriei fiscale, cheltuiala cu combustibilul este nedeductibila si faptul ca societatea a inregistrat in mod nejustificat pe cheltuieli suma de S lei, contestatoarea solicita admiterea contestatiei pentru acest capat de cerere.

S.C. "X" S.R.L. IASI mai solicita admiterea contestatiei si pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei aferenta diferentelor de venit stabilite la impozitul pe profit intrucat organele de inspectie fiscala nu au precizat in raportul de inspectie fiscala cu claritate baza de calcul.

Contestatoarea solicita si admiterea contestatiei pentru suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta cheltuielilor cu combustibilul si utilitatile pentru spatiul inchiriat motivat de faptul ca organele de inspectie fiscala nu precizeaza cu claritate baza de calcul a sumei.

S.C. "X" S.R.L. IASI contesta majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de S lei, penalitatile de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de S lei, majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei si penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei.

II. Organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Activitatea de Inspectie Fiscala, in baza avizului de inspectie fiscala nr., au procedat la verificarea modului de calculare, inregistrare, retinere si virare a obligatiilor fiscale catre bugetul general consolidat al statului la **S.C. "X" S.R.L. IASI**, pentru perioada 01.11.2002 - 31.12.2006, incheind in acest sens Raportul de inspectie fiscala nr.

In urma verificarii modului de calcul al impozitului pe profit pentru anul 2006 organele de inspectie fiscala au stabilit printre altele si o diferenta de profit impozabil in suma de S lei, urmare a inregistrarii pe costuri in mod nejustificat a cheltuielilor cu combustibilul in raport cu veniturile realizate, rezultand o diferenta de impozit pe profit in suma de S lei. Temeiul de drept invocat este alin. (1) al art. 21 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au stabilit diferente astfel:

- pentru perioada 01.06.2005 - 31.12.2005 suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta diferentelor de venit stabilite la impozitul pe profit;
- pentru anul 2006 s-a stabilit suplimentar suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata dedusa eronat aferenta cheltuielilor nedeductibile privind combustibilul si utilitatile pentru spatiul inchiriat.

In baza Raportului de inspectie fiscala nr. a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., prin care au fost stabilite diferente de impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata, contestate partial de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, respectiv pentru diferenta de impozit pe profit in suma de S lei, majorarile aferente impozitului pe profit in suma de S lei, penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de S lei, diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, majorari aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei.

III. Avand in vedere constatările organelor de inspectie fiscala, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata de S.C. "X" S.R.L. IASI in conditiile in care organele de inspectie fiscala nu prezinta detaliat si clar motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza constatările facute, iar pe de alta parte, potrivit temeiurilor de drept invocate prin contestatie si a documentelor depuse de

contestatoare la dosarul cauzei se constata ca acestea nu au fost avute in vedere la stabilirea diferentelor de obligatii fiscale.

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost:

- 01.11.2002 - 31.12.2006 pentru impozitul pe profit si impozitul pe dividende;
- 01.06.2005 - 31.12.2006 pentru taxa pe valoarea adaugata;
- 01.03.2003 - 31.12.2006 pentru impozitul pe veniturile din salarii si contributiile de asigurari sociale, de sanatate si de somaj.

Obiectul de activitate autorizat si efectiv desfasurat de societate este transporturi cu taxiuri.

In fapt, organele de inspectie fiscala au efectuat, in baza avizului de inspectie fiscala nr. verificarea modului de calculare inregistrare, retinere si virare a impozitelor, taxelor si contributiilor datorate bugetului consolidat al statului, in urma controlului efectuat fiind incheiat Raportul de inspectie fiscala nr. prin care a fost constatate urmatoarele:

1. La Cap. III "Constatari fiscale" pct. 2 "Impozitul pe profit" referitor la diferentele constatate pentru anul 2006, face mentiunea ca:

"In anul 2006 societatea a declarat pe baza bilantului contabil un profit impozabil in suma de S lei, pentru care a constituit un impozit pe profit in suma de S lei."

Cu suma de S lei s-a reintregit profitul impozabil rezultand un impozit pe profit aferent in suma de S lei, intrucat societatea a inregistrat pe costuri in mod nejustificat cheltuielile cu combustibilul in raport cu veniturile realizate.

Impotriva acestei diferente stabilite suplimentar petenta formuleaza contestatie, motivand ca organele de inspectie nu au prezentat modul de calcul si cadrul legal care au stat la baza determinarii consumului de combustibil si nici nu au tinut cont de particularitatea din activitatea de taximetrie care presupune si mersul in gol pentru a prelua clientii si depune in acest sens o parte din rapoartele sumare ale memoriei fiscale emise de aparatele de taxat.

Prin Referatul nr., privind propunerea de solutionare a contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI** organele de inspectie fiscala fac mentiunea ca in timpul controlului societatea nu a putut prezenta o evidenta analitica a consumului de combustibil pe fiecare mijloc de transport, precum si justificarea consumului in interesul societatii, ca urmare s-a procedat la analiza cheltuielilor cu combustibilul in raport cu veniturile realizate pe total an, rezultand o cheltuiala cu combustibilul deductibila fiscal in suma de S lei. Intrucat societatea inregistreaza pe costuri cheltuieli cu combustibilul in suma de S lei, rezulta o diferenta de S lei considerata de organele de inspectie fiscala ca fiind cheltuieli nedeductibile fiscal, deoarece sunt aferente veniturilor.

Se retine ca Legea nr. 38/2003 privind transportul in regim de taxi si in regim de inchiriere, care reglementeaza si transporturile publice de persoane, la art 41 lit. i) si j) precizeaza ca:

"Conditile minimale tehnice pe care trebuie sa le indeplineasca in functionarea lor aparatele de taxat sunt cele prevazute in normele legale in vigoare, precum si urmatoarele conditii:

[...]

i) sa tipareasca raportul soferului, raportul fiscal de inchidere zilnica, raportul memoriei fiscale sau sa permita citirea inregistrarilor din memoria electronica fiscala prin intermediul cheii electronice;

j) sa introduca in memoria fiscala datele prevazute de normele legale in vigoare, precum si urmatoarele date:

- numarul de inmatriculare a autovehiculului taxi;
- numarul aprobarii metrologice de model a aparatului de taxat;
- setul de tarife de lucru si modificarile lor;
- coeficientul aparatului de taxat K;
- numarul si data fiecarui raport de inchidere zilnica, care va cuprinde minimum urmatoarele informatii: parcursul total (km), parcursul total cu calatori (km), valoarea totala incasata, valoarea T.V.A., numarul fiecarei curse efectuate;
- numarul de telefon si fax al operatorului de transport;
- numarul de inmatriculare a vehiculului;
- data, ora si minutul introducerii in exploatare;
- componentele antetului".

Organele de inspectie fiscala prin Raportul de inspectie fiscala nr. C, nu fac nici o referire la faptul daca au analizat rapoartele emise de aparatele de taxat fiscale, daca au tinut cont la calculul consumului de combustibil de parcursul total, precum si de parcursul cu calatori si nici nu au specificat ce prevedere din legea ce reglementeaza activitatea de taximetrie a fost incalcata, ci doar face referire la art. 21 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal care explicita modul de determinare a profitului impozabil astfel: "**Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative in vigoare.**"

Se mai retine faptul ca, organele de inspectie fiscala nu prezinta un calcul trimestrial al diferentelor de impozit pe profit si al accesoriilor aferente, analiza veniturilor si cheltuielilor facandu-se pe total an asa cum precizeaza in Referatul cu propuneri de solutionare nr., cu toate ca la art. 34 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare, se precizeaza "**Contribuabilii au obligatia de a plati impozitul pe profit trimestrial, pana la data de 25 inclusiv a primei lunii urmatoare trimestrului pentru care se calculeaza impozitul, daca in prezentul articol nu este prevazut altfel**".

Prin calculul anual al diferentei de impozit pe profit organele de inspectie fiscala au incalcat prevederea legala mentionat mai sus si au denaturat astfel atat quantumul trimestrial al acestuia cat si cel al accesoriilor aferente.

Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. referitor la impozitul pe profit se retin urmatoarele:

Nu au fost respectate Instructiunile de completare a formularului "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala", anexa 2 a Ordinului ministrului finantelor publice nr. 972/2006, in sensul ca organele de inspectie fiscala au completat la randul 3 din decizie "Penalitati de intarziere pentru impozitele cu retinere la sursa" fara a se tine cont ca in actul normativ precizat mai sus se mentioneaza ca in acest rand se vor inscrie penalitatile de intarziere calculate pentru impozitele cu retinere la sursa, acolo unde este cazul."

Intrucat impozitul pe profit nu este un impozit cu retinere la sursa, in mod eronat organele de inspectie fiscala au completat coloanele la randul 3 din Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. 4791/29.03.2007.

2. Referitor la diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei stabilita pentru anul 2005, se retine faptul ca organele de inspectie fiscala au specificat ca aceasta suma reprezinta taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta diferentelor de venit stabilite la impozitul pe profit, insa din analiza constatarilor efectuate de organele de inspectie fiscala referitoare la impozitul pe profit pentru anul 2005 se constata ca nu au fost stabilite diferente de venituri neinregistrate si nici taxa pe valoarea adaugata necollectata, ca urmare aceasta constatare a organelor de inspectie fiscala este eronata.

Pentru anul 2006, in Raportul de inspectie fiscala nr. se mai consemneaza doar ca s-a stabilit suplimentar suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata dedusa eronat aferenta cheltuielilor nedeductibile privind combustibilul si utilitatile pentru spatiul inchiriat, fara a prezenta detaliat si concret faptele constatate si fara a face incadrarea acestora in temeiurile legale incalcate.

Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. referitor la taxa pe valoarea adaugata se retin urmatoarele:

Nu au fost respectate Instructiunile de completare a formularului "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala", anexa 2 a Ordinului ministrului finantelor publice nr. 972/2006, in sensul ca organele de inspectie fiscala au completat la randul 3 din decizie "Penalitati de intarziere pentru impozitele cu retinere la sursa" fara a se tine cont ca in actul normativ precizat mai sus se mentioneaza ca" in acest rand se vor inscrie penalitatile de intarziere calculate pentru impozitele cu retinere la sursa, acolo unde este cazul."

Intrucat taxa pe valoarea adaugata nu este un impozit cu retinere la sursa, in mod eronat organele de inspectie fiscala au completat coloanele la randul 3 din Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.

In drept, in ceea ce priveste modalitatea de efectuare a inspectiei fiscale sunt aplicabile prevederile art. 103 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza ca:

"Inspectia fiscala va avea in vedere examinarea tuturor starilor de fapt si raporturilor juridice care sunt relevante pentru impunere" si ale pct. 102.1 din Hotararea Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza ca:

"La examinarea starii de fapt fiscale pentru stabilirea bazei de impunere, organul fiscal competent va avea in vedere toate documentele justificative si evidentele financiar-contabile si fiscale care constituie mijloace de proba si sunt relevante pentru stabilirea drepturilor si obligatiilor fiscale."

Din textul de lege citat mai sus rezulta ca organele de inspectie fiscala ar fi trebuit sa aiba in vedere toate documentele justificative inclusiv rapoartele sumare ale memoriei fiscale relevante pentru stabilirea drepturilor si obligatiilor fiscale.

Se mai retine faptul ca organele de inspectie fiscala nu au respectat nici prevederile art. 107 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza ca: **"Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris in care se vor prezenta constatările inspectiei din punct de vedere faptic si legal,"** in sensul ca in Raportul de inspectie fiscala nr....., constatările factice a organelor de inspectie fiscala sunt eronate si incomplete, iar pe de alta parte nu s-a facut incadrarea faptelor constatate cu precizarea actului normativ, a articolului si a celorlate elemente prevazute de lege referitoare la diferentele de taxa pe valoarea adaugata.

Referitor la temeiul de drept pentru stabilirea obligatiilor fiscale suplimentare de plata privitoare la taxa pe valoarea adaugata, temeiul de drept invocat in decizie de catre organele de inspectie fiscala este "HT 44/2004 art. 51, alin. 2 Deducerea TVA trebuie justificata pe baza de documente justificative".

Se retine faptul ca, in Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, articolul mentionat in decizie de catre organele de inspectie fiscala se refera la impozitul pe venit si nu la taxa pe valoarea adaugata si ca urmare acesta prevedere legala este gresit invocata.

Potrivit celor prezentate in cuprinsul deciziei si avand in vedere prevederile art. 183 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care specifica:

" In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii" si potrivit celor aratate in prezenta decizie, organul de solutionare face aplicarea prevederilor art. 186 alin. (3) din acelasi act normativ care mentioneaza ca: "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."

Referitor la acest aspect la pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei de Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1050/2004, se precizeaza:

" 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."

Pe cale de consecinta se va desfiinta partial Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. referitor la suma totala de S lei, 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. 519/2005, care precizeaza ca:

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

Pentru considerentele aratate mai sus și în temeiul art. 180 și art. 186 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE:

Art.1 Desființarea parțială a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr., emisă în baza Raportului de inspectie fiscală nr., urmarea soluționării contestației formulată de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, referitoare la suma totală de S lei reprezentând:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalități de întârziere pentru aferente impozitului pe profit;
- S lei - taxa pe valoarea adăugată;
- S lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,

urmand ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei o altă echipă de inspectie fiscală decât cea care a încheiat actele contestate să efectueze o nouă verificare care va viza strict considerentele din cuprinsul deciziei.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Activității de Inspectie Fiscală și Serviciului de Colectare și Executare Silită Persoane Juridice din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.180 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul cailor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.



DECIZIA NR. 38/27.06.2007

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 **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in Iasi, b-dul, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Iasi sub nr., cod de identificare fiscala, prin adresa fara numar, inregistrata la institutia noastra sub nr., asupra contestatiei formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.

In baza prevederilor Instructiunilor 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. 519/2005, organul de solutionare competent, cu adresa nr., a transmis contestatia Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, in vederea constituirii dosarului contestatiei, a verificarii conditiilor procedurale si a intocmirii referatului cu propuneri de solutionare, potrivit prevederilor legale.

In data de 22.05.2007, cu adresa nr., Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, transmite dosarul contestatiei impreuna cu Referatul cu propuneri de solutionare nr., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat prin care propune respingerea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata.

La solicitarea organului de solutionare competent efectuata prin adresa nr., Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi transmite Referatul nr. care cuprinde completari asupra propunerii de solutionare a contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**.

Suma contestata este in suma totala de S lei si reprezinta:

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

Contestatia a fost depusa in data de 27.04.2007 la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, fiind inregistrata sub nr., in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in

vedere faptul ca Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. fost comunicata petentei in data de 29.03.2007, sub semnatura de primire.

Contestatia este semnata de reprezentantul legal al societatii in persoana domnului Popovici Ciprian in calitate de administrator si poarta amprenta stampilei in original.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175, art. 176 alin. (1), art. 177 alin. (1) si art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "X" S.R.L. IASI, precizeaza ca din obligatia de plata suplimentara in suma de S lei reprezentand impozit pe profit, stabilita de organele de inspectie fiscala, contesta doar suma de S lei, motivand urmatoarele:

Petenta precizeaza ca organele de inspectie fiscala au considerat ca inregistrarea pe cheltuieli a sumei de S lei reprezentand consum combustibil nu se justifica in raport cu veniturile realizate, considerand ca au fost incalcate prevederile art. 21 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, fara a prezenta modul de calcul si cadrul legal care a stat la baza determinarii consumului de combustibil aferent veniturilor realizate in anul 2006.

Contestatoarea motiveaza faptul ca organele de inspectie nu au tinut cont de exceptia (particularitatea) din activitatea de taximetrie care presupune si mersul in gol pentru a prelua clienti, fapt consemnat si in raportul sumar al memoriei fiscale asa cum prevede art 41 lit. a) si lit. i) din Legea nr. 38/2003 privind transportul in regim de taxi si in regim de inchiriere. Pentru exemplificare, societatea anexeaza copii ale rapoartelor sumare ale memoriei fiscale si fisele conturilor 121 - pentru cheltuieli cu combustibilul, respectiv contul 704 pentru veniturile din prestari de servicii.

S.C. "X" S.R.L. IASI considera ca incadrarea legala este eronata intrucat in anul 2006 societatea a inregistrat profit, deci a realizat venituri care sa acopere toate cheltuielile inregistrate.

Petenta mentioneaza faptul ca masinile cu care societatea realizeaza venituri din taximetrie au un consum de combustibil mai mare de 10%, fapt dovedit de evidenta contabila a societatii, iar conform prevederilor Legii nr. 38/2003 privind transportul in regim de taxi si in regim de inchiriere, toate aparatele de marcat fiscale de pe taximetrele societatii au avizul metrologic si functioneaza normal.

Intrucat organele de inspectie fiscala nu au facut dovada ca societatea a incalcat o prevedere legala in care sa se mentioneze ca pentru mersul in gol inscris in raportul sumar lunar al memoriei fiscale, cheltuiala cu combustibilul este nedeductibila si faptul ca societatea a inregistrat in mod nejustificat pe cheltuieli suma de S lei, contestatoarea solicita admiterea contestatiei pentru acest capat de cerere.

S.C. "X" S.R.L. IASI mai solicita admiterea contestatiei si pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei aferenta diferentelor de venit stabilite la impozitul pe profit intrucat organele de inspectie fiscala nu au precizat in raportul de inspectie fiscala cu claritate baza de calcul.

Contestatoarea solicita si admiterea contestatiei pentru suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta cheltuielilor cu combustibilul si utilitatile pentru spatiul inchiriat motivat de faptul ca organele de inspectie fiscala nu precizeaza cu claritate baza de calcul a sumei.

S.C. "X" S.R.L. IASI contesta majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de S lei, penalitatile de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de S lei, majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei si penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei.

II. Organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Activitatea de Inspectie Fiscala, in baza avizului de inspectie fiscala nr., au procedat la verificarea modului de calculare, inregistrare, retinere si virare a obligatiilor fiscale catre bugetul general consolidat al statului la **S.C. "X" S.R.L. IASI**, pentru perioada 01.11.2002 - 31.12.2006, incheind in acest sens Raportul de inspectie fiscala nr.

In urma verificarii modului de calcul al impozitului pe profit pentru anul 2006 organele de inspectie fiscala au stabilit printre altele si o diferenta de profit impozabil in suma de S lei, urmare a inregistrarii pe costuri in mod nejustificat a cheltuielilor cu combustibilul in raport cu veniturile realizate, rezultand o diferenta de impozit pe profit in suma de S lei. Temeiul de drept invocat este alin. (1) al art. 21 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au stabilit diferente astfel:

- pentru perioada 01.06.2005 - 31.12.2005 suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta diferentelor de venit stabilite la impozitul pe profit;
- pentru anul 2006 s-a stabilit suplimentar suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata dedusa eronat aferenta cheltuielilor nedeductibile privind combustibilul si utilitatile pentru spatiul inchiriat.

In baza Raportului de inspectie fiscala nr. a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., prin care au fost stabilite diferente de impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata, contestate partial de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, respectiv pentru diferenta de impozit pe profit in suma de S lei, majorarile aferente impozitului pe profit in suma de S lei, penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de S lei, diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, majorari aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei.

III. Avand in vedere constatările organelor de inspectie fiscala, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata de S.C. "X" S.R.L. IASI in conditiile in care organele de inspectie fiscala nu prezinta detaliat si clar motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza constatările facute, iar pe de alta parte, potrivit temeiurilor de drept invocate prin contestatie si a documentelor depuse de

contestatoare la dosarul cauzei se constata ca acestea nu au fost avute in vedere la stabilirea diferentelor de obligatii fiscale.

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost:

- 01.11.2002 - 31.12.2006 pentru impozitul pe profit si impozitul pe dividende;
- 01.06.2005 - 31.12.2006 pentru taxa pe valoarea adaugata;
- 01.03.2003 - 31.12.2006 pentru impozitul pe veniturile din salarii si contributiile de asigurari sociale, de sanatate si de somaj.

Obiectul de activitate autorizat si efectiv desfasurat de societate este transporturi cu taxiuri.

In fapt, organele de inspectie fiscala au efectuat, in baza avizului de inspectie fiscala nr. verificarea modului de calculare inregistrare, retinere si virare a impozitelor, taxelor si contributiilor datorate bugetului consolidat al statului, in urma controlului efectuat fiind incheiat Raportul de inspectie fiscala nr. prin care a fost constatate urmatoarele:

1. La Cap. III "Constatari fiscale" pct. 2 "Impozitul pe profit" referitor la diferentele constatate pentru anul 2006, face mentiunea ca:

"In anul 2006 societatea a declarat pe baza bilantului contabil un profit impozabil in suma de S lei, pentru care a constituit un impozit pe profit in suma de S lei."

Cu suma de S lei s-a reintregit profitul impozabil rezultand un impozit pe profit aferent in suma de S lei, intrucat societatea a inregistrat pe costuri in mod nejustificat cheltuielile cu combustibilul in raport cu veniturile realizate.

Impotriva acestei diferente stabilite suplimentar petenta formuleaza contestatie, motivand ca organele de inspectie nu au prezentat modul de calcul si cadrul legal care au stat la baza determinarii consumului de combustibil si nici nu au tinut cont de particularitatea din activitatea de taximetrie care presupune si mersul in gol pentru a prelua clientii si depune in acest sens o parte din rapoartele sumare ale memoriei fiscale emise de aparatele de taxat.

Prin Referatul nr., privind propunerea de solutionare a contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI** organele de inspectie fiscala fac mentiunea ca in timpul controlului societatea nu a putut prezenta o evidenta analitica a consumului de combustibil pe fiecare mijloc de transport, precum si justificarea consumului in interesul societatii, ca urmare s-a procedat la analiza cheltuielilor cu combustibilul in raport cu veniturile realizate pe total an, rezultand o cheltuiala cu combustibilul deductibila fiscal in suma de S lei. Intrucat societatea inregistreaza pe costuri cheltuieli cu combustibilul in suma de S lei, rezulta o diferenta de S lei considerata de organele de inspectie fiscala ca fiind cheltuieli nedeductibile fiscal, deoarece sunt aferente veniturilor.

Se retine ca Legea nr. 38/2003 privind transportul in regim de taxi si in regim de inchiriere, care reglementeaza si transporturile publice de persoane, la art 41 lit. i) si j) precizeaza ca:

"Conditiiile minimale tehnice pe care trebuie sa le indeplineasca in functionarea lor aparatele de taxat sunt cele prevazute in normele legale in vigoare, precum si urmatoarele conditii:

[...]

i) sa tipareasca raportul soferului, raportul fiscal de inchidere zilnica, raportul memoriei fiscale sau sa permita citirea inregistrarilor din memoria electronica fiscala prin intermediul cheii electronice;

j) sa introduca in memoria fiscala datele prevazute de normele legale in vigoare, precum si urmatoarele date:

- numarul de inmatriculare a autovehiculului taxi;
- numarul aprobarii metrologice de model a aparatului de taxat;
- setul de tarife de lucru si modificarile lor;
- coeficientul aparatului de taxat K;
- numarul si data fiecarui raport de inchidere zilnica, care va cuprinde minimum urmatoarele informatii: parcursul total (km), parcursul total cu calatori (km), valoarea totala incasata, valoarea T.V.A., numarul fiecarei curse efectuate;
- numarul de telefon si fax al operatorului de transport;
- numarul de inmatriculare a vehiculului;
- data, ora si minutul introducerii in exploatare;
- componentele antetului".

Organele de inspectie fiscala prin Raportul de inspectie fiscala nr. C, nu fac nici o referire la faptul daca au analizat rapoartele emise de aparatele de taxat fiscale, daca au tinut cont la calculul consumului de combustibil de parcursul total, precum si de parcursul cu calatori si nici nu au specificat ce prevedere din legea ce reglementeaza activitatea de taximetrie a fost incalcata, ci doar face referire la art. 21 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal care explicita modul de determinare a profitului impozabil astfel: " **Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative in vigoare.**"

Se mai retine faptul ca, organele de inspectie fiscala nu prezinta un calcul trimestrial al diferentelor de impozit pe profit si al accesoriilor aferente, analiza veniturilor si cheltuielilor facandu-se pe total an asa cum precizeaza in Referatul cu propuneri de solutionare nr., cu toate ca la art. 34 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare, se precizeaza "**Contribuabilii au obligatia de a plati impozitul pe profit trimestrial, pana la data de 25 inclusiv a primei lunii urmatoare trimestrului pentru care se calculeaza impozitul, daca in prezentul articol nu este prevazut altfel**".

Prin calculul anual al diferentei de impozit pe profit organele de inspectie fiscala au incalcat prevederea legala mentionat mai sus si au denaturat astfel atat quantumul trimestrial al acestuia cat si cel al accesoriilor aferente.

Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. referitor la impozitul pe profit se retin urmatoarele:

Nu au fost respectate Instructiunile de completare a formularului "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala", anexa 2 a Ordinului ministrului finantelor publice nr. 972/2006, in sensul ca organele de inspectie fiscala au completat la randul 3 din decizie "Penalitati de intarziere pentru impozitele cu retinere la sursa" fara a se tine cont ca in actul normativ precizat mai sus se mentioneaza ca in acest rand se vor inscrie penalitatile de intarziere calculate pentru impozitele cu retinere la sursa, acolo unde este cazul."

Intrucat impozitul pe profit nu este un impozit cu retinere la sursa, in mod eronat organele de inspectie fiscala au completat coloanele la randul 3 din Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. 4791/29.03.2007.

2. Referitor la diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei stabilita pentru anul 2005, se retine faptul ca organele de inspectie fiscala au specificat ca aceasta suma reprezinta taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta diferentelor de venit stabilite la impozitul pe profit, insa din analiza constatarilor efectuate de organele de inspectie fiscala referitoare la impozitul pe profit pentru anul 2005 se constata ca nu au fost stabilite diferente de venituri neinregistrate si nici taxa pe valoarea adaugata necollectata, ca urmare aceasta constatare a organelor de inspectie fiscala este eronata.

Pentru anul 2006, in Raportul de inspectie fiscala nr. se mai consemneaza doar ca s-a stabilit suplimentar suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata dedusa eronat aferenta cheltuielilor nedeductibile privind combustibilul si utilitatile pentru spatiul inchiriat, fara a prezenta detaliat si concret faptele constatate si fara a face incadrarea acestora in temeiurile legale incalcate.

Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. referitor la taxa pe valoarea adaugata se retin urmatoarele:

Nu au fost respectate Instructiunile de completare a formularului "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala", anexa 2 a Ordinului ministrului finantelor publice nr. 972/2006, in sensul ca organele de inspectie fiscala au completat la randul 3 din decizie "Penalitati de intarziere pentru impozitele cu retinere la sursa" fara a se tine cont ca in actul normativ precizat mai sus se mentioneaza ca" in acest rand se vor inscrie penalitatile de intarziere calculate pentru impozitele cu retinere la sursa, acolo unde este cazul."

Intrucat taxa pe valoarea adaugata nu este un impozit cu retinere la sursa, in mod eronat organele de inspectie fiscala au completat coloanele la randul 3 din Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.

In drept, in ceea ce priveste modalitatea de efectuare a inspectiei fiscale sunt aplicabile prevederile art. 103 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza ca:

"Inspectia fiscala va avea in vedere examinarea tuturor starilor de fapt si raporturilor juridice care sunt relevante pentru impunere" si ale pct. 102.1 din Hotararea Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza ca:

"La examinarea starii de fapt fiscale pentru stabilirea bazei de impunere, organul fiscal competent va avea in vedere toate documentele justificative si evidentele financiar-contabile si fiscale care constituie mijloace de proba si sunt relevante pentru stabilirea drepturilor si obligatiilor fiscale."

Din textul de lege citat mai sus rezulta ca organele de inspectie fiscala ar fi trebuit sa aiba in vedere toate documentele justificative inclusiv rapoartele sumare ale memoriei fiscale relevante pentru stabilirea drepturilor si obligatiilor fiscale.

Se mai retine faptul ca organele de inspectie fiscala nu au respectat nici prevederile art. 107 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza ca: **"Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris in care se vor prezenta constatările inspectiei din punct de vedere faptic si legal,"** in sensul ca in Raportul de inspectie fiscala nr....., constatările factice a organelor de inspectie fiscala sunt eronate si incomplete, iar pe de alta parte nu s-a facut incadrarea faptelor constatate cu precizarea actului normativ, a articolului si a celorlate elemente prevazute de lege referitoare la diferentele de taxa pe valoarea adaugata.

Referitor la temeiul de drept pentru stabilirea obligatiilor fiscale suplimentare de plata privitoare la taxa pe valoarea adaugata, temeiul de drept invocat in decizie de catre organele de inspectie fiscala este "HT 44/2004 art. 51, alin. 2 Deducerea TVA trebuie justificata pe baza de documente justificative".

Se retine faptul ca, in Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, articolul mentionat in decizie de catre organele de inspectie fiscala se refera la impozitul pe venit si nu la taxa pe valoarea adaugata si ca urmare acesta prevedere legala este gresit invocata.

Potrivit celor prezentate in cuprinsul deciziei si avand in vedere prevederile art. 183 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care specifica:

" In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii" si potrivit celor aratate in prezenta decizie, organul de solutionare face aplicarea prevederilor art. 186 alin. (3) din acelasi act normativ care mentioneaza ca: "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."

Referitor la acest aspect la pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei de Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1050/2004, se precizeaza:

" 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."

Pe cale de consecinta se va desfiinta partial Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. referitor la suma totala de S lei, 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. 519/2005, care precizeaza ca:

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

Pentru considerentele aratate mai sus și în temeiul art. 180 și art. 186 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE:

Art.1 Desființarea parțială a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr., emisă în baza Raportului de inspectie fiscală nr., urmarea soluționării contestației formulată de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, referitoare la suma totală de S lei reprezentând:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalități de întârziere pentru aferente impozitului pe profit;
- S lei - taxa pe valoarea adăugată;
- S lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,

urmand ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei o altă echipă de inspectie fiscală decât cea care a încheiat actele contestate să efectueze o nouă verificare care va viza strict considerentele din cuprinsul deciziei.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Activității de Inspectie Fiscală și Serviciului de Colectare și Executare Silită Persoane Juridice din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.180 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul cailor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.



DECIZIA NR. 38/27.06.2007

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 **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in Iasi, b-dul, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Iasi sub nr., cod de identificare fiscala, prin adresa fara numar, inregistrata la institutia noastra sub nr., asupra contestatiei formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.

In baza prevederilor Instructiunilor 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. 519/2005, organul de solutionare competent, cu adresa nr., a transmis contestatia Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, in vederea constituirii dosarului contestatiei, a verificarii conditiilor procedurale si a intocmirii referatului cu propuneri de solutionare, potrivit prevederilor legale.

In data de 22.05.2007, cu adresa nr., Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, transmite dosarul contestatiei impreuna cu Referatul cu propuneri de solutionare nr., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat prin care propune respingerea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata.

La solicitarea organului de solutionare competent efectuata prin adresa nr., Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi transmite Referatul nr. care cuprinde completari asupra propunerii de solutionare a contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**.

Suma contestata este in suma totala de S lei si reprezinta:

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

Contestatia a fost depusa in data de 27.04.2007 la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, fiind inregistrata sub nr., in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in

vedere faptul ca Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. fost comunicata petentei in data de 29.03.2007, sub semnatura de primire.

Contestatia este semnata de reprezentantul legal al societatii in persoana domnului Popovici Ciprian in calitate de administrator si poarta amprenta stampilei in original.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175, art. 176 alin. (1), art. 177 alin. (1) si art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "X" S.R.L. IASI, precizeaza ca din obligatia de plata suplimentara in suma de S lei reprezentand impozit pe profit, stabilita de organele de inspectie fiscala, contesta doar suma de S lei, motivand urmatoarele:

Petenta precizeaza ca organele de inspectie fiscala au considerat ca inregistrarea pe cheltuieli a sumei de S lei reprezentand consum combustibil nu se justifica in raport cu veniturile realizate, considerand ca au fost incalcate prevederile art. 21 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, fara a prezenta modul de calcul si cadrul legal care a stat la baza determinarii consumului de combustibil aferent veniturilor realizate in anul 2006.

Contestatoarea motiveaza faptul ca organele de inspectie nu au tinut cont de exceptia (particularitatea) din activitatea de taximetrie care presupune si mersul in gol pentru a prelua clienti, fapt consemnat si in raportul sumar al memoriei fiscale asa cum prevede art 41 lit. a) si lit. i) din Legea nr. 38/2003 privind transportul in regim de taxi si in regim de inchiriere. Pentru exemplificare, societatea anexeaza copii ale rapoartelor sumare ale memoriei fiscale si fisele conturilor 121 - pentru cheltuieli cu combustibilul, respectiv contul 704 pentru veniturile din prestari de servicii.

S.C. "X" S.R.L. IASI considera ca incadrarea legala este eronata intrucat in anul 2006 societatea a inregistrat profit, deci a realizat venituri care sa acopere toate cheltuielile inregistrate.

Petenta mentioneaza faptul ca masinile cu care societatea realizeaza venituri din taximetrie au un consum de combustibil mai mare de 10%, fapt dovedit de evidenta contabila a societatii, iar conform prevederilor Legii nr. 38/2003 privind transportul in regim de taxi si in regim de inchiriere, toate aparatele de marcat fiscale de pe taximetrele societatii au avizul metrologic si functioneaza normal.

Intrucat organele de inspectie fiscala nu au facut dovada ca societatea a incalcat o prevedere legala in care sa se mentioneze ca pentru mersul in gol inscris in raportul sumar lunar al memoriei fiscale, cheltuiala cu combustibilul este nedeductibila si faptul ca societatea a inregistrat in mod nejustificat pe cheltuieli suma de S lei, contestatoarea solicita admiterea contestatiei pentru acest capat de cerere.

S.C. "X" S.R.L. IASI mai solicita admiterea contestatiei si pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei aferenta diferentelor de venit stabilite la impozitul pe profit intrucat organele de inspectie fiscala nu au precizat in raportul de inspectie fiscala cu claritate baza de calcul.

Contestatoarea solicita si admiterea contestatiei pentru suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta cheltuielilor cu combustibilul si utilitatile pentru spatiul inchiriat motivat de faptul ca organele de inspectie fiscala nu precizeaza cu claritate baza de calcul a sumei.

S.C. "X" S.R.L. IASI contesta majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de S lei, penalitatile de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de S lei, majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei si penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei.

II. Organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Activitatea de Inspectie Fiscala, in baza avizului de inspectie fiscala nr., au procedat la verificarea modului de calculare, inregistrare, retinere si virare a obligatiilor fiscale catre bugetul general consolidat al statului la **S.C. "X" S.R.L. IASI**, pentru perioada 01.11.2002 - 31.12.2006, incheind in acest sens Raportul de inspectie fiscala nr.

In urma verificarii modului de calcul al impozitului pe profit pentru anul 2006 organele de inspectie fiscala au stabilit printre altele si o diferenta de profit impozabil in suma de S lei, urmare a inregistrarii pe costuri in mod nejustificat a cheltuielilor cu combustibilul in raport cu veniturile realizate, rezultand o diferenta de impozit pe profit in suma de S lei. Temeiul de drept invocat este alin. (1) al art. 21 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au stabilit diferente astfel:

- pentru perioada 01.06.2005 - 31.12.2005 suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta diferentelor de venit stabilite la impozitul pe profit;
- pentru anul 2006 s-a stabilit suplimentar suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata dedusa eronat aferenta cheltuielilor nedeductibile privind combustibilul si utilitatile pentru spatiul inchiriat.

In baza Raportului de inspectie fiscala nr. a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., prin care au fost stabilite diferente de impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata, contestate partial de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, respectiv pentru diferenta de impozit pe profit in suma de S lei, majorarile aferente impozitului pe profit in suma de S lei, penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de S lei, diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, majorari aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei.

III. Avand in vedere constatările organelor de inspectie fiscala, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata de S.C. "X" S.R.L. IASI in conditiile in care organele de inspectie fiscala nu prezinta detaliat si clar motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza constatările facute, iar pe de alta parte, potrivit temeiurilor de drept invocate prin contestatie si a documentelor depuse de

contestatoare la dosarul cauzei se constata ca acestea nu au fost avute in vedere la stabilirea diferentelor de obligatii fiscale.

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost:

- 01.11.2002 - 31.12.2006 pentru impozitul pe profit si impozitul pe dividende;
- 01.06.2005 - 31.12.2006 pentru taxa pe valoarea adaugata;
- 01.03.2003 - 31.12.2006 pentru impozitul pe veniturile din salarii si contributiile de asigurari sociale, de sanatate si de somaj.

Obiectul de activitate autorizat si efectiv desfasurat de societate este transporturi cu taxiuri.

In fapt, organele de inspectie fiscala au efectuat, in baza avizului de inspectie fiscala nr. verificarea modului de calculare inregistrare, retinere si virare a impozitelor, taxelor si contributiilor datorate bugetului consolidat al statului, in urma controlului efectuat fiind incheiat Raportul de inspectie fiscala nr. prin care a fost constatate urmatoarele:

1. La Cap. III "Constatari fiscale" pct. 2 "Impozitul pe profit" referitor la diferentele constatate pentru anul 2006, face mentiunea ca:

"In anul 2006 societatea a declarat pe baza bilantului contabil un profit impozabil in suma de S lei, pentru care a constituit un impozit pe profit in suma de S lei."

Cu suma de S lei s-a reintregit profitul impozabil rezultand un impozit pe profit aferent in suma de S lei, intrucat societatea a inregistrat pe costuri in mod nejustificat cheltuielile cu combustibilul in raport cu veniturile realizate.

Impotriva acestei diferente stabilite suplimentar petenta formuleaza contestatie, motivand ca organele de inspectie nu au prezentat modul de calcul si cadrul legal care au stat la baza determinarii consumului de combustibil si nici nu au tinut cont de particularitatea din activitatea de taximetrie care presupune si mersul in gol pentru a prelua clientii si depune in acest sens o parte din rapoartele sumare ale memoriei fiscale emise de aparatele de taxat.

Prin Referatul nr., privind propunerea de solutionare a contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI** organele de inspectie fiscala fac mentiunea ca in timpul controlului societatea nu a putut prezenta o evidenta analitica a consumului de combustibil pe fiecare mijloc de transport, precum si justificarea consumului in interesul societatii, ca urmare s-a procedat la analiza cheltuielilor cu combustibilul in raport cu veniturile realizate pe total an, rezultand o cheltuiala cu combustibilul deductibila fiscal in suma de S lei. Intrucat societatea inregistreaza pe costuri cheltuieli cu combustibilul in suma de S lei, rezulta o diferenta de S lei considerata de organele de inspectie fiscala ca fiind cheltuieli nedeductibile fiscal, deoarece sunt aferente veniturilor.

Se retine ca Legea nr. 38/2003 privind transportul in regim de taxi si in regim de inchiriere, care reglementeaza si transporturile publice de persoane, la art 41 lit. i) si j) precizeaza ca:

"Conditiiile minimale tehnice pe care trebuie sa le indeplineasca in functionarea lor aparatele de taxat sunt cele prevazute in normele legale in vigoare, precum si urmatoarele conditii:

[...]

i) sa tipareasca raportul soferului, raportul fiscal de inchidere zilnica, raportul memoriei fiscale sau sa permita citirea inregistrarilor din memoria electronica fiscala prin intermediul cheii electronice;

j) sa introduca in memoria fiscala datele prevazute de normele legale in vigoare, precum si urmatoarele date:

- numarul de inmatriculare a autovehiculului taxi;
- numarul aprobarii metrologice de model a aparatului de taxat;
- setul de tarife de lucru si modificarile lor;
- coeficientul aparatului de taxat K;
- numarul si data fiecarui raport de inchidere zilnica, care va cuprinde minimum urmatoarele informatii: parcursul total (km), parcursul total cu calatori (km), valoarea totala incasata, valoarea T.V.A., numarul fiecarei curse efectuate;
- numarul de telefon si fax al operatorului de transport;
- numarul de inmatriculare a vehiculului;
- data, ora si minutul introducerii in exploatare;
- componentele antetului".

Organele de inspectie fiscala prin Raportul de inspectie fiscala nr. C, nu fac nici o referire la faptul daca au analizat rapoartele emise de aparatele de taxat fiscale, daca au tinut cont la calculul consumului de combustibil de parcursul total, precum si de parcursul cu calatori si nici nu au specificat ce prevedere din legea ce reglementeaza activitatea de taximetrie a fost incalcata, ci doar face referire la art. 21 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal care explicita modul de determinare a profitului impozabil astfel: " **Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative in vigoare.**"

Se mai retine faptul ca, organele de inspectie fiscala nu prezinta un calcul trimestrial al diferentelor de impozit pe profit si al accesoriilor aferente, analiza veniturilor si cheltuielilor facandu-se pe total an asa cum precizeaza in Referatul cu propuneri de solutionare nr., cu toate ca la art. 34 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare, se precizeaza "**Contribuabilii au obligatia de a plati impozitul pe profit trimestrial, pana la data de 25 inclusiv a primei lunii urmatoare trimestrului pentru care se calculeaza impozitul, daca in prezentul articol nu este prevazut altfel**".

Prin calculul anual al diferentei de impozit pe profit organele de inspectie fiscala au incalcat prevederea legala mentionat mai sus si au denaturat astfel atat quantumul trimestrial al acestuia cat si cel al accesoriilor aferente.

Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. referitor la impozitul pe profit se retin urmatoarele:

Nu au fost respectate Instructiunile de completare a formularului "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala", anexa 2 a Ordinului ministrului finantelor publice nr. 972/2006, in sensul ca organele de inspectie fiscala au completat la randul 3 din decizie "Penalitati de intarziere pentru impozitele cu retinere la sursa" fara a se tine cont ca in actul normativ precizat mai sus se mentioneaza ca in acest rand se vor inscrie penalitatile de intarziere calculate pentru impozitele cu retinere la sursa, acolo unde este cazul."

Intrucat impozitul pe profit nu este un impozit cu retinere la sursa, in mod eronat organele de inspectie fiscala au completat coloanele la randul 3 din Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. 4791/29.03.2007.

2. Referitor la diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei stabilita pentru anul 2005, se retine faptul ca organele de inspectie fiscala au specificat ca aceasta suma reprezinta taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta diferentelor de venit stabilite la impozitul pe profit, insa din analiza constatarilor efectuate de organele de inspectie fiscala referitoare la impozitul pe profit pentru anul 2005 se constata ca nu au fost stabilite diferente de venituri neinregistrate si nici taxa pe valoarea adaugata necollectata, ca urmare aceasta constatare a organelor de inspectie fiscala este eronata.

Pentru anul 2006, in Raportul de inspectie fiscala nr. se mai consemneaza doar ca s-a stabilit suplimentar suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata dedusa eronat aferenta cheltuielilor nedeductibile privind combustibilul si utilitatile pentru spatiul inchiriat, fara a prezenta detaliat si concret faptele constatate si fara a face incadrarea acestora in temeiurile legale incalcate.

Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. referitor la taxa pe valoarea adaugata se retin urmatoarele:

Nu au fost respectate Instructiunile de completare a formularului "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala", anexa 2 a Ordinului ministrului finantelor publice nr. 972/2006, in sensul ca organele de inspectie fiscala au completat la randul 3 din decizie "Penalitati de intarziere pentru impozitele cu retinere la sursa" fara a se tine cont ca in actul normativ precizat mai sus se mentioneaza ca" in acest rand se vor inscrie penalitatile de intarziere calculate pentru impozitele cu retinere la sursa, acolo unde este cazul."

Intrucat taxa pe valoarea adaugata nu este un impozit cu retinere la sursa, in mod eronat organele de inspectie fiscala au completat coloanele la randul 3 din Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.

In drept, in ceea ce priveste modalitatea de efectuare a inspectiei fiscale sunt aplicabile prevederile art. 103 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza ca:

"Inspectia fiscala va avea in vedere examinarea tuturor starilor de fapt si raporturilor juridice care sunt relevante pentru impunere" si ale pct. 102.1 din Hotararea Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza ca:

"La examinarea starii de fapt fiscale pentru stabilirea bazei de impunere, organul fiscal competent va avea in vedere toate documentele justificative si evidentele financiar-contabile si fiscale care constituie mijloace de proba si sunt relevante pentru stabilirea drepturilor si obligatiilor fiscale."

Din textul de lege citat mai sus rezulta ca organele de inspectie fiscala ar fi trebuit sa aiba in vedere toate documentele justificative inclusiv rapoartele sumare ale memoriei fiscale relevante pentru stabilirea drepturilor si obligatiilor fiscale.

Se mai retine faptul ca organele de inspectie fiscala nu au respectat nici prevederile art. 107 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza ca: **"Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris in care se vor prezenta constatările inspectiei din punct de vedere faptic si legal,"** in sensul ca in Raportul de inspectie fiscala nr....., constatările factice a organelor de inspectie fiscala sunt eronate si incomplete, iar pe de alta parte nu s-a facut incadrarea faptelor constatate cu precizarea actului normativ, a articolului si a celorlate elemente prevazute de lege referitoare la diferentele de taxa pe valoarea adaugata.

Referitor la temeiul de drept pentru stabilirea obligatiilor fiscale suplimentare de plata privitoare la taxa pe valoarea adaugata, temeiul de drept invocat in decizie de catre organele de inspectie fiscala este "HT 44/2004 art. 51, alin. 2 Deducerea TVA trebuie justificata pe baza de documente justificative".

Se retine faptul ca, in Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, articolul mentionat in decizie de catre organele de inspectie fiscala se refera la impozitul pe venit si nu la taxa pe valoarea adaugata si ca urmare acesta prevedere legala este gresit invocata.

Potrivit celor prezentate in cuprinsul deciziei si avand in vedere prevederile art. 183 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care specifica:

" In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii" si potrivit celor aratate in prezenta decizie, organul de solutionare face aplicarea prevederilor art. 186 alin. (3) din acelasi act normativ care mentioneaza ca: "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."

Referitor la acest aspect la pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei de Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1050/2004, se precizeaza:

" 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."

Pe cale de consecinta se va desfiinta partial Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. referitor la suma totala de S lei, 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. 519/2005, care precizeaza ca:

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

Pentru considerentele aratate mai sus și în temeiul art. 180 și art. 186 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE:

Art.1 Desființarea parțială a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr., emisă în baza Raportului de inspectie fiscală nr., urmarea soluționării contestatiei formulată de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, referitoare la suma totală de S lei reprezentând:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalități de întârziere pentru aferente impozitului pe profit;
- S lei - taxa pe valoarea adăugată;
- S lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,

urmand ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei o altă echipă de inspectie fiscală decât cea care a încheiat actele contestate să efectueze o nouă verificare care va viza strict considerentele din cuprinsul deciziei.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Activității de Inspectie Fiscală și Serviciului de Colectare și Executare Silită Persoane Juridice din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.180 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestatiei este definitivă în sistemul cailor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.



DECIZIA NR. 38/27.06.2007

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 **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in Iasi, b-dul, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Iasi sub nr., cod de identificare fiscala, prin adresa fara numar, inregistrata la institutia noastra sub nr., asupra contestatiei formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.

In baza prevederilor Instructiunilor 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. 519/2005, organul de solutionare competent, cu adresa nr., a transmis contestatia Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, in vederea constituirii dosarului contestatiei, a verificarii conditiilor procedurale si a intocmirii referatului cu propuneri de solutionare, potrivit prevederilor legale.

In data de 22.05.2007, cu adresa nr., Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, transmite dosarul contestatiei impreuna cu Referatul cu propuneri de solutionare nr., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat prin care propune respingerea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata.

La solicitarea organului de solutionare competent efectuata prin adresa nr., Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi transmite Referatul nr. care cuprinde completari asupra propunerii de solutionare a contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**.

Suma contestata este in suma totala de S lei si reprezinta:

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

Contestatia a fost depusa in data de 27.04.2007 la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, fiind inregistrata sub nr., in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in

vedere faptul ca Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. fost comunicata petentei in data de 29.03.2007, sub semnatura de primire.

Contestatia este semnata de reprezentantul legal al societatii in persoana domnului Popovici Ciprian in calitate de administrator si poarta amprenta stampilei in original.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175, art. 176 alin. (1), art. 177 alin. (1) si art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "X" S.R.L. IASI, precizeaza ca din obligatia de plata suplimentara in suma de S lei reprezentand impozit pe profit, stabilita de organele de inspectie fiscala, contesta doar suma de S lei, motivand urmatoarele:

Petenta precizeaza ca organele de inspectie fiscala au considerat ca inregistrarea pe cheltuieli a sumei de S lei reprezentand consum combustibil nu se justifica in raport cu veniturile realizate, considerand ca au fost incalcate prevederile art. 21 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, fara a prezenta modul de calcul si cadrul legal care a stat la baza determinarii consumului de combustibil aferent veniturilor realizate in anul 2006.

Contestatoarea motiveaza faptul ca organele de inspectie nu au tinut cont de exceptia (particularitatea) din activitatea de taximetrie care presupune si mersul in gol pentru a prelua clienti, fapt consemnat si in raportul sumar al memoriei fiscale asa cum prevede art 41 lit. a) si lit. i) din Legea nr. 38/2003 privind transportul in regim de taxi si in regim de inchiriere. Pentru exemplificare, societatea anexeaza copii ale rapoartelor sumare ale memoriei fiscale si fisele conturilor 121 - pentru cheltuieli cu combustibilul, respectiv contul 704 pentru veniturile din prestari de servicii.

S.C. "X" S.R.L. IASI considera ca incadrarea legala este eronata intrucat in anul 2006 societatea a inregistrat profit, deci a realizat venituri care sa acopere toate cheltuielile inregistrate.

Petenta mentioneaza faptul ca masinile cu care societatea realizeaza venituri din taximetrie au un consum de combustibil mai mare de 10%, fapt dovedit de evidenta contabila a societatii, iar conform prevederilor Legii nr. 38/2003 privind transportul in regim de taxi si in regim de inchiriere, toate aparatele de marcat fiscale de pe taximetrele societatii au avizul metrologic si functioneaza normal.

Intrucat organele de inspectie fiscala nu au facut dovada ca societatea a incalcat o prevedere legala in care sa se mentioneze ca pentru mersul in gol inscris in raportul sumar lunar al memoriei fiscale, cheltuiala cu combustibilul este nedeductibila si faptul ca societatea a inregistrat in mod nejustificat pe cheltuieli suma de S lei, contestatoarea solicita admiterea contestatiei pentru acest capat de cerere.

S.C. "X" S.R.L. IASI mai solicita admiterea contestatiei si pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei aferenta diferentelor de venit stabilite la impozitul pe profit intrucat organele de inspectie fiscala nu au precizat in raportul de inspectie fiscala cu claritate baza de calcul.

Contestatoarea solicita si admiterea contestatiei pentru suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta cheltuielilor cu combustibilul si utilitatile pentru spatiul inchiriat motivat de faptul ca organele de inspectie fiscala nu precizeaza cu claritate baza de calcul a sumei.

S.C. "X" S.R.L. IASI contesta majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de S lei, penalitatile de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de S lei, majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei si penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei.

II. Organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Activitatea de Inspectie Fiscala, in baza avizului de inspectie fiscala nr., au procedat la verificarea modului de calculare, inregistrare, retinere si virare a obligatiilor fiscale catre bugetul general consolidat al statului la **S.C. "X" S.R.L. IASI**, pentru perioada 01.11.2002 - 31.12.2006, incheind in acest sens Raportul de inspectie fiscala nr.

In urma verificarii modului de calcul al impozitului pe profit pentru anul 2006 organele de inspectie fiscala au stabilit printre altele si o diferenta de profit impozabil in suma de S lei, urmare a inregistrarii pe costuri in mod nejustificat a cheltuielilor cu combustibilul in raport cu veniturile realizate, rezultand o diferenta de impozit pe profit in suma de S lei. Temeiul de drept invocat este alin. (1) al art. 21 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au stabilit diferente astfel:

- pentru perioada 01.06.2005 - 31.12.2005 suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta diferentelor de venit stabilite la impozitul pe profit;
- pentru anul 2006 s-a stabilit suplimentar suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata dedusa eronat aferenta cheltuielilor nedeductibile privind combustibilul si utilitatile pentru spatiul inchiriat.

In baza Raportului de inspectie fiscala nr. a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., prin care au fost stabilite diferente de impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata, contestate partial de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, respectiv pentru diferenta de impozit pe profit in suma de S lei, majorarile aferente impozitului pe profit in suma de S lei, penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de S lei, diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, majorari aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei.

III. Avand in vedere constatările organelor de inspectie fiscala, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata de S.C. "X" S.R.L. IASI in conditiile in care organele de inspectie fiscala nu prezinta detaliat si clar motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza constatările facute, iar pe de alta parte, potrivit temeiurilor de drept invocate prin contestatie si a documentelor depuse de

contestatoare la dosarul cauzei se constata ca acestea nu au fost avute in vedere la stabilirea diferentelor de obligatii fiscale.

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost:

- 01.11.2002 - 31.12.2006 pentru impozitul pe profit si impozitul pe dividende;
- 01.06.2005 - 31.12.2006 pentru taxa pe valoarea adaugata;
- 01.03.2003 - 31.12.2006 pentru impozitul pe veniturile din salarii si contributiile de asigurari sociale, de sanatate si de somaj.

Obiectul de activitate autorizat si efectiv desfasurat de societate este transporturi cu taxiuri.

In fapt, organele de inspectie fiscala au efectuat, in baza avizului de inspectie fiscala nr. verificarea modului de calculare inregistrare, retinere si virare a impozitelor, taxelor si contributiilor datorate bugetului consolidat al statului, in urma controlului efectuat fiind incheiat Raportul de inspectie fiscala nr. prin care a fost constatate urmatoarele:

1. La Cap. III "Constatari fiscale" pct. 2 "Impozitul pe profit" referitor la diferentele constatate pentru anul 2006, face mentiunea ca:

"In anul 2006 societatea a declarat pe baza bilantului contabil un profit impozabil in suma de S lei, pentru care a constituit un impozit pe profit in suma de S lei."

Cu suma de S lei s-a reintregit profitul impozabil rezultand un impozit pe profit aferent in suma de S lei, intrucat societatea a inregistrat pe costuri in mod nejustificat cheltuielile cu combustibilul in raport cu veniturile realizate.

Impotriva acestei diferente stabilite suplimentar petenta formuleaza contestatie, motivand ca organele de inspectie nu au prezentat modul de calcul si cadrul legal care au stat la baza determinarii consumului de combustibil si nici nu au tinut cont de particularitatea din activitatea de taximetrie care presupune si mersul in gol pentru a prelua clientii si depune in acest sens o parte din rapoartele sumare ale memoriei fiscale emise de aparatele de taxat.

Prin Referatul nr., privind propunerea de solutionare a contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI** organele de inspectie fiscala fac mentiunea ca in timpul controlului societatea nu a putut prezenta o evidenta analitica a consumului de combustibil pe fiecare mijloc de transport, precum si justificarea consumului in interesul societatii, ca urmare s-a procedat la analiza cheltuielilor cu combustibilul in raport cu veniturile realizate pe total an, rezultand o cheltuiala cu combustibilul deductibila fiscal in suma de S lei. Intrucat societatea inregistreaza pe costuri cheltuieli cu combustibilul in suma de S lei, rezulta o diferenta de S lei considerata de organele de inspectie fiscala ca fiind cheltuieli nedeductibile fiscal, deoarece sunt aferente veniturilor.

Se retine ca Legea nr. 38/2003 privind transportul in regim de taxi si in regim de inchiriere, care reglementeaza si transporturile publice de persoane, la art 41 lit. i) si j) precizeaza ca:

"Conditiiile minimale tehnice pe care trebuie sa le indeplineasca in functionarea lor aparatele de taxat sunt cele prevazute in normele legale in vigoare, precum si urmatoarele conditii:

[...]

i) sa tipareasca raportul soferului, raportul fiscal de inchidere zilnica, raportul memoriei fiscale sau sa permita citirea inregistrarilor din memoria electronica fiscala prin intermediul cheii electronice;

j) sa introduca in memoria fiscala datele prevazute de normele legale in vigoare, precum si urmatoarele date:

- numarul de inmatriculare a autovehiculului taxi;
- numarul aprobarii metrologice de model a aparatului de taxat;
- setul de tarife de lucru si modificarile lor;
- coeficientul aparatului de taxat K;
- numarul si data fiecarui raport de inchidere zilnica, care va cuprinde minimum urmatoarele informatii: parcursul total (km), parcursul total cu calatori (km), valoarea totala incasata, valoarea T.V.A., numarul fiecarei curse efectuate;
- numarul de telefon si fax al operatorului de transport;
- numarul de inmatriculare a vehiculului;
- data, ora si minutul introducerii in exploatare;
- componentele antetului".

Organele de inspectie fiscala prin Raportul de inspectie fiscala nr. C, nu fac nici o referire la faptul daca au analizat rapoartele emise de aparatele de taxat fiscale, daca au tinut cont la calculul consumului de combustibil de parcursul total, precum si de parcursul cu calatori si nici nu au specificat ce prevedere din legea ce reglementeaza activitatea de taximetrie a fost incalcata, ci doar face referire la art. 21 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal care explicita modul de determinare a profitului impozabil astfel: "**Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative in vigoare.**"

Se mai retine faptul ca, organele de inspectie fiscala nu prezinta un calcul trimestrial al diferentelor de impozit pe profit si al accesoriilor aferente, analiza veniturilor si cheltuielilor facandu-se pe total an asa cum precizeaza in Referatul cu propuneri de solutionare nr., cu toate ca la art. 34 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare, se precizeaza "**Contribuabilii au obligatia de a plati impozitul pe profit trimestrial, pana la data de 25 inclusiv a primei lunii urmatoare trimestrului pentru care se calculeaza impozitul, daca in prezentul articol nu este prevazut altfel**".

Prin calculul anual al diferentei de impozit pe profit organele de inspectie fiscala au incalcat prevederea legala mentionat mai sus si au denaturat astfel atat quantumul trimestrial al acestuia cat si cel al accesoriilor aferente.

Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. referitor la impozitul pe profit se retin urmatoarele:

Nu au fost respectate Instructiunile de completare a formularului "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala", anexa 2 a Ordinului ministrului finantelor publice nr. 972/2006, in sensul ca organele de inspectie fiscala au completat la randul 3 din decizie "Penalitati de intarziere pentru impozitele cu retinere la sursa" fara a se tine cont ca in actul normativ precizat mai sus se mentioneaza ca" in acest rand se vor inscrie penalitatile de intarziere calculate pentru impozitele cu retinere la sursa, acolo unde este cazul."

Intrucat impozitul pe profit nu este un impozit cu retinere la sursa, in mod eronat organele de inspectie fiscala au completat coloanele la randul 3 din Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. 4791/29.03.2007.

2. Referitor la diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei stabilita pentru anul 2005, se retine faptul ca organele de inspectie fiscala au specificat ca aceasta suma reprezinta taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta diferentelor de venit stabilite la impozitul pe profit, insa din analiza constatarilor efectuate de organele de inspectie fiscala referitoare la impozitul pe profit pentru anul 2005 se constata ca nu au fost stabilite diferente de venituri neinregistrate si nici taxa pe valoarea adaugata necollectata, ca urmare aceasta constatare a organelor de inspectie fiscala este eronata.

Pentru anul 2006, in Raportul de inspectie fiscala nr. se mai consemneaza doar ca s-a stabilit suplimentar suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata dedusa eronat aferenta cheltuielilor nedeductibile privind combustibilul si utilitatile pentru spatiul inchiriat, fara a prezenta detaliat si concret faptele constatate si fara a face incadrarea acestora in temeiurile legale incalcate.

Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. referitor la taxa pe valoarea adaugata se retin urmatoarele:

Nu au fost respectate Instructiunile de completare a formularului "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala", anexa 2 a Ordinului ministrului finantelor publice nr. 972/2006, in sensul ca organele de inspectie fiscala au completat la randul 3 din decizie "Penalitati de intarziere pentru impozitele cu retinere la sursa" fara a se tine cont ca in actul normativ precizat mai sus se mentioneaza ca" in acest rand se vor inscrie penalitatile de intarziere calculate pentru impozitele cu retinere la sursa, acolo unde este cazul."

Intrucat taxa pe valoarea adaugata nu este un impozit cu retinere la sursa, in mod eronat organele de inspectie fiscala au completat coloanele la randul 3 din Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.

In drept, in ceea ce priveste modalitatea de efectuare a inspectiei fiscale sunt aplicabile prevederile art. 103 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza ca:

"Inspectia fiscala va avea in vedere examinarea tuturor starilor de fapt si raporturilor juridice care sunt relevante pentru impunere" si ale pct. 102.1 din Hotararea Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza ca:

"La examinarea starii de fapt fiscale pentru stabilirea bazei de impunere, organul fiscal competent va avea in vedere toate documentele justificative si evidentele financiar-contabile si fiscale care constituie mijloace de proba si sunt relevante pentru stabilirea drepturilor si obligatiilor fiscale."

Din textul de lege citat mai sus rezulta ca organele de inspectie fiscala ar fi trebuit sa aiba in vedere toate documentele justificative inclusiv rapoartele sumare ale memoriei fiscale relevante pentru stabilirea drepturilor si obligatiilor fiscale.

Se mai retine faptul ca organele de inspectie fiscala nu au respectat nici prevederile art. 107 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza ca: **"Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris in care se vor prezenta constatările inspectiei din punct de vedere faptic si legal,"** in sensul ca in Raportul de inspectie fiscala nr....., constatările factice a organelor de inspectie fiscala sunt eronate si incomplete, iar pe de alta parte nu s-a facut incadrarea faptelor constatate cu precizarea actului normativ, a articolului si a celorlate elemente prevazute de lege referitoare la diferentele de taxa pe valoarea adaugata.

Referitor la temeiul de drept pentru stabilirea obligatiilor fiscale suplimentare de plata privitoare la taxa pe valoarea adaugata, temeiul de drept invocat in decizie de catre organele de inspectie fiscala este "HT 44/2004 art. 51, alin. 2 Deducerea TVA trebuie justificata pe baza de documente justificative".

Se retine faptul ca, in Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, articolul mentionat in decizie de catre organele de inspectie fiscala se refera la impozitul pe venit si nu la taxa pe valoarea adaugata si ca urmare acesta prevedere legala este gresit invocata.

Potrivit celor prezentate in cuprinsul deciziei si avand in vedere prevederile art. 183 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care specifica:

" In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii" si potrivit celor aratate in prezenta decizie, organul de solutionare face aplicarea prevederilor art. 186 alin. (3) din acelasi act normativ care mentioneaza ca: "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."

Referitor la acest aspect la pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei de Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1050/2004, se precizeaza:

" 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."

Pe cale de consecinta se va desfiinta partial Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. referitor la suma totala de S lei, 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. 519/2005, care precizeaza ca:

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

Pentru considerentele aratate mai sus și în temeiul art. 180 și art. 186 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE:

Art.1 Desființarea parțială a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr., emisă în baza Raportului de inspectie fiscală nr., urmarea soluționării contestației formulată de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, referitoare la suma totală de S lei reprezentând:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalități de întârziere pentru aferente impozitului pe profit;
- S lei - taxa pe valoarea adăugată;
- S lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,

urmand ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei o altă echipă de inspectie fiscală decât cea care a încheiat actele contestate să efectueze o nouă verificare care va viza strict considerentele din cuprinsul deciziei.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Activității de Inspectie Fiscală și Serviciului de Colectare și Executare Silită Persoane Juridice din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.180 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul cailor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

