

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Hunedoara.**

**DECIZIA NR. 91 / 2007**

**privind modul de solutionare a contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. U..., inregistrata la D.G.F.P. a judetului Hunedoara, sub nr. .../2007.**

Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara a fost sesizata de Activitatea de inspectie fiscala asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.**, cu sediul in ..., str. ..., nr. ..., judetul ...

Contestatia, depusa si inregistrata sub nr. .../2007, a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. .../2007, emisa de Activitatea de inspectie fiscala si se refera la suma de ... lei, reprezentand:

- ... lei - impozit pe profit stabilit suplimentar;
- ... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei - taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar;
- ... lei - contributie de asigurari sociale datorata de angajator;
- ... lei - contributie individuala de asigurari sociale;
- ... lei - contributia pentru somaj datorata de angajator;
- ... lei - contributia individuala de asigurari pentru somaj;
- ... lei - contributia pentru asigurari de sanatate angajator;
- ... lei - contributia individuala pentru asigurari de sanatate;
- ... lei - impozit venit salarii.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

**Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, art. 206 si art. 207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003,**

**republicata, privind Codul de procedura fiscala, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.**

**I. Prin contestatia formulata, petenta solicita :**

**- anulara Deciziei de impunere nr. .../2007, ca fiind nelegala si netemeinica, cu consecinta exonerarii de la plata a obligatiilor stabilite prin aceasta;**

**- desfiintarea Raportului de inspectie fiscala, inregistrat sub nr. .../2007, care a fost intocmit cu incalcarea legislatiei fiscale in vigoare.**

**Petitionara motiveaza contestatia formulata, astfel :**

**1. Referitor la impozitul pe profit in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente de ... lei**

Societatea functioneaza din anul 2002 si se incadreaza in categoria microintreprinderilor, fiind indeplinite conditiile prevazute de Ordonanta Guvernului nr. 24/2001.

Faptul ca, la finele anului 2003, societatea nu a avut nici un salariat, nu reprezinta o situatie de neindeplinire a uneia dintre conditiile impuse de lege pentru a ramane in categoria microintreprinderilor.

Intrucat, in anul 2004 au fost obtinute venituri doar din inchirierea unor bunuri imobile si mobile, activitatea administratorului societatii a fost suficienta pentru realizarea acestor venituri.

Societatea comerciala nu a optat pentru a deveni platitoare de impozit pe profit.

Fata de cele aratate mai sus, societatea contestatoare considera ca, decizia organului fiscal de a calcula impozit pe profit aferent anului 2004, este lipsita de temei legal.

**2. Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de 17.621 lei**

Prin adresa nr. .../2007, societatea a solicitat D.G.F.P. a judetului Hunedoara, rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

Adresa mentionata mai sus a constituit, in fapt, o revenire a solicitarii facute prin adresa inregistrata sub nr, .../ 2004.

Pentru taxa pe valoarea adaugata, in suma de ... lei, solicitata la rambursare, a fost efectuata o verificare, concretizata prin procesul verbal nr. .../2004.

Potrivit acestui proces verbal, s-a dispus rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

Prin raportul de inspectie contestat, organele de inspectie invoca prevederile art. 103 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, dar nu arata care sunt datele suplimentare, necunoscute, care au influentat decizia organului care a efectuat controlul fiscal in anul 2004.

**II. Prin raportul de inspectie fiscala, inregistrat sub nr. .../2007, care a stat la baza Deciziei de impunere nr. .../2007, organele de inspectie fiscala, au consemnat urmatoarele:**

**1. Referitor la impozitul pe profit in suma de ... lei si majorarile si penalitatile de intarziere aferente, de ... lei**

Urmare efectuarii controlului, organele de inspectie au constatat ca, in anul 2004, societatea comerciala s-a declarat, in mod eronat, platitoare de impozit pe venitul microintreprinderilor desi la data de ...2003 societatea nu avea nici un angajat.

In consecinta, in anul fiscal 2004, societatea comerciala era obligata, potrivit Titlului II din Legea nr. 571/2003, la plata impozitului pe profit.

Fata de cele constatate, organele de inspectie fiscala au calculat impozit pe profit, aferent anului 2004, in suma de ... lei.

Pentru neplata in termen a impozitului pe profit, s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere de ... lei.

**2. Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei**

Din verificarea efectuata, s-au constatat urmatoarele:

- in perioada ...2002 - ...2007 societatea a dedus si colectat TVA, depunand totodata deconturile privind taxa pe valoarea adaugata;

- exista concordanta intre documentele primare (facturi de achizitie si facturi de vanzare), jurnalele de vanzari si cumparari, balantele de verificare si deconturile privind TVA;

- in perioada ...2002 - ...2004, societatea a inregistrat doar TVA de rambursat, in suma totala de ... lei, intrucat a achizitionat bunuri si servicii pentru realizarea de investitii;

- incepand cu luna ... 2004, societatea inregistreaza operatiuni taxabile, evidentiind in perioada ...2004 - ...2005, taxa pe valoarea adaugata de plata, in suma totala de ... lei;

- societatea a compensat taxa pe valoarea adaugata de plata, in suma de ... lei, cu taxa pe valoarea adaugata de recuperat, in suma de ... lei, inscrisa in decontul de TVA aferent lunii ...2004, solicitata la rambursare.

Avand in vedere ca, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, sumele solicitate la rambursare nu se reporteaza in perioada urmatoare, organele de inspectie fiscala au consemnat urmatoarele:

- societatea are dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, suma cuprinsa in Decontul privind taxa pe valoarea adaugata intocmit pentru luna ... 2004;
- a fost determinata, suplimentar, taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, aferenta perioadei ... 2004 - ... 2005.

### **3. Referitor la diferentele stabilite urmare compararii datelor inscrise in: declaratiile depuse de societate (cod 100) si obligatiile calculate si inregistrate in evidenta contabila**

Urmare efectuarii controlului, au fost constatate diferente intre creantele fiscale declarate si cele inregistrate in evidenta contabila, in suma totala de 483 lei, astfel:

- ... lei - contributie de asigurari sociale datorata de angajator;
- ... lei - contributie individuala de asigurari sociale;
- ... lei - contributia pentru somaj datorata de angajator;
- ... lei - contributia individuala de asigurari pentru somaj;
- ... lei - contributia pentru asigurari de sanatate angajator;
- ... lei - contributia individuala pentru asigurari de sanatate;
- ... lei - impozit venit salarii.

Potrivit celor consemnate in raportul de inspectie, aceste diferente constituie obligatii de plata catre bugetul de stat, stabilite suplimentar.

**III. Avand in vedere constatarile organelor de control, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada supusa verificarii, invocate de societatea contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:**

**1. Referitor la impozitul pe profit in suma de ... lei si majorarile si penalitatile de intarziere aferente, de ... lei**

**Cauza supusa solutionarii este daca societatea comerciala putea sa ramana in sistemul de impunere a veniturilor microintreprinderilor, incepand cu anul 2004, in conditiile in care, la sfarsitul anului 2003, nu mai indeplinea conditia legala referitoare la numarul de salariati**

**In fapt,** urmare efectuarii controlului, organele de inspectie fiscala au constatat faptul ca, in anul 2004 , societatea comerciala s-a

comportat ca platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor desi la finele anului 2003 nu mai avea niciun salariat.

**In drept**, art. 1, alin. (1), alin. (1<sup>1</sup>), alin. (1<sup>2</sup>) si alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 24/2001 privind impunerea microintreprinderilor, cu modificarile ulterioare, prevede urmatoarele:

**“(1) Pot opta la plata unui impozit aplicat asupra veniturilor obtinute din orice sursa persoanele juridice, denumite in continuare microintreprinderi, care indeplinesc cumulativ, la data de 31 decembrie a anului precedent, urmatoarele conditii:**

**a) sunt producatoare de bunuri materiale, presteaza servicii si/sau desfasoara activitate de comert;**

**b) au de la 1 pana la 9 salariați inclusiv;**

**c) au realizat venituri reprezentand echivalentul in lei de pana la 100.000 euro inclusiv;**

**d) au capital integral privat.**

**(1<sup>1</sup>) Persoanele juridice platitoare de impozit pe profit pot opta pentru incadrarea in categoria microintreprinderilor incepand cu anul fiscal urmasor, daca sunt indeplinite conditiile prevazute la alin. (1). Optiunea se comunica organelor fiscale teritoriale la inceputul anului fiscal, sub forma unei declaratii pe propria raspundere, pana la data de 31 ianuarie inclusiv.**

**(1<sup>2</sup>) Persoanele juridice platitoare de impozit pe venit nu mai aplica acest sistem de impunere incepand cu anul urmasor anului in care nu mai indeplinesc una dintre conditiile prevazute la alin. (1). In cazul persoanelor juridice platitoare de impozit pe venit, care nu au nici un salariat, conditia prevazuta la lit. b) a alin. (1) se considera indeplinita daca angajarea se realizeaza pana la data de 31 decembrie 2003.**

**(2) Persoanele juridice infiintate in cursul unui an fiscal beneficiaza de prevederile prezentei ordonante daca indeplinesc conditiile prevazute la lit. a) si d) ale alin. (1), la data inregistrării la registrul comerțului, si conditia prevazuta la lit. b) a alin. (1) in termen de 60 de zile inclusiv de la aceasta data. Contribuabilii care se infiinteaaza in cursul unui an fiscal inscriu optiunea in cererea de inregistrare la registrul comerțului. Optiunea este definitiva pentru anul fiscal respectiv si pentru anii fiscali urmasori cat timp sunt indeplinite conditiile prevazute la alin. (1).”**

Avand in vedere cele aratate mai sus, se retine ca, in mod legal, organele de inspectie fiscala au calculat impozitul pe profit, suplimentar, in suma de ... lei, aferent anului 2004.

In ceea ce priveste suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, se retine ca stabilirea de majorari aferente acestui impozit, in sarcina contestatoarei, reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul.

Deoarece, in sarcina contestatoarei a fost retinut debitul de natura impozitului pe profit, iar prin contestatie nu se prezinta argumente privind modul de calcul al majorarilor, societatea comerciala datoreaza si suma de ... lei, cu titlu de majorari aferente acestui impozit. In conformitate cu prevederile art. 115 si art.116 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

## **2. Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de 17.621 lei**

Prin raportului de inspectie fiscala, care a stat la baza deciziei de impunere contestata, organele de control consemneaza urmatoarele:

- societatea are dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, suma cuprinsa in Decontul privind taxa pe valoarea adaugata intocmit pentru luna ... 2004;

- a fost determinata, suplimentar, taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, aferenta perioadei ... 2004 - ... 2005.

- potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, sumele solicitate la rambursare nu se reporteaza in perioada urmatoare

**In fapt**, la data de ...2004, societatea a inregistrat TVA de rambursat, in suma totala de ... lei, intrucat a achizitionat bunuri si servicii pentru realizarea de investitii;

Societatea comerciala a depus, la Administratia Finantelor publice Uricani, Decontul privind taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare aferent lunii ... 2004, inregistrat sub nr..../2004.

In vederea solutionarii decontului de TVA cu optiune de rambursare a fost efectuata inspectia fiscala concretizata prin procesul verbal nr. .../2004, potrivit caruia societatea avea drept de rambursare a taxei pe valoarea adaugata in suma de ...lei.

Intrucat, taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei nu a fost rambursata efectiv, contribuabilului solicita, prin adresa nr. .../2004, restituirea acestei sume.

In perioada ...2004 - ...2005, societatea inregistreaza operatiuni taxabile, evidentiind taxa pe valoarea adaugata de plata in suma totala de ... lei, atat in evidenta contabila cat si in deconturile de TVA depuse la organul fiscal teritorial, fapt confirmat prin raportul de inspectie fiscala care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestata.

Avand in vedere faptul ca, nu i-a fost restituita suma solicitata la rambursare, societatea a compensat, prin decont, taxa pe valoarea adaugata de plata, cu taxa pe valoarea adaugata de recuperat inregistrata in decontul de TVA aferent lunii ... 2004.

Prin adresa nr. .../2007, inregistrata la D.G.F.P. a judetului Hunedoara sub nr. .../2007, societatea comerciala revine asupra adresei nr. .../2004 privind restituirea taxei pe valoarea adaugata, solicitata la rambursare.

Potrivit Notei de constatare bilaterala nr. .../2007, intocmita de Administratia finantelor publice Uricani in baza prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala si Avizului de inspectie fiscala nr. .../2007, s-a efectuat inventarierea obligatiilor fata de bugetul general consolidat, datorate de catre contestatoarele.

In urma inventarierii, s-a constatat ca, potrivit evidentelor fiscale, societatea comerciala are de recuperat taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, suma ce se regaseste si in soldul debitor al contului 4424 „TVA de rambursat” din balanta de verificare intocmita pentru luna martie 2007.

**In drept**, alin. (5) si alin. (6) a art. 147<sup>3</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza urmatoarele:

**“(5) Prin decontul de taxă prevăzut la [art. 156<sup>2</sup>](#), persoanele impozabile trebuie să determine diferențele dintre sumele prevăzute la alin. (2) și (3), care reprezintă regularizările de taxă și stabilirea soldului taxei de plată sau a soldului sumei negative a taxei. Dacă taxa de plată cumulată este mai mare decât suma negativă a taxei cumulate, rezultă un sold de taxă de plată în perioada fiscală de raportare. Dacă suma negativă a taxei cumulate este mai mare decât taxa de plată cumulată, rezultă un sold al sumei negative a taxei în perioada fiscală de raportare.**

**(6) Persoanele impozabile, înregistrate conform [art. 153](#), pot solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei din perioada fiscală de raportare, prin bifarea casetei**



corespunzătoare din decontul de taxă din perioada fiscală de raportare, decontul fiind și cerere de rambursare, sau pot reporta soldul sumei negative în decontul perioadei fiscale următoare. Dacă persoana impozabilă solicită rambursarea soldului sumei negative, acesta nu se reportează în perioada fiscală următoare. Nu poate fi solicitată rambursarea soldului sumei negative a taxei din perioada fiscală de raportare, mai mic de 5.000 lei inclusiv, acesta fiind reportat obligatoriu în decontul perioadei fiscale următoare.”

Totodata, art. 48 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, prevede:

**“Organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului. Actul administrativ corectat se va comunica contribuabilului, potrivit legii.”**

Referitor la art. 48 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Instrucțiunile de corectare a erorilor materiale din deconturile de taxă pe valoarea adăugată, aprobate prin Ordinul nr. 179/2007, precizează următoarele:

**“1. Deconturile de taxă pe valoarea adăugată depuse de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de taxă pe valoarea adăugată pot fi corectate din punctul de vedere al erorilor materiale de către organul fiscal competent, la inițiativa acestuia sau la solicitarea persoanei impozabile.**

**2. Prin procedura de corectare de către organul fiscal competent a deconturilor de taxă pe valoarea adăugată depuse pot fi corectate erori materiale de tipul:**

a) erori de transcriere, cum sunt: preluarea eronată a sumelor din jurnale; inversarea unor cifre din sumele trecute în decont; preluarea eronată a datelor din decontul perioadei fiscale anterioare (de exemplu: declararea eronată a soldului de plată din decontul perioadei fiscale anterioare);

b) înregistrarea în decont a diferențelor de taxă pe valoarea adăugată de plată, constatate de organele de control, contrar reglementărilor legale în materie;

c) **erori provenind din înscrierea în decontul de taxă pe valoarea adăugată a sumelor solicitate la rambursare în perioada anterioară.**



**3.1. Corectarea erorilor materiale din decontul de taxă pe valoarea adăugată se poate face în cadrul termenului de prescripție de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a fost depus decontul supus corectării.**

**3.2. Depunerea solicitării de corectare a erorilor materiale din decontul de taxă pe valoarea adăugată după expirarea termenului de prescripție constituie o recunoaștere voluntară a taxei pe valoarea adăugată de plată și a diferențelor de taxă pe valoarea adăugată de plată astfel stabilite, acestea fiind considerate legal datorate.**

**4.1. Corectarea decontului de taxă pe valoarea adăugată, potrivit prezentelor instrucțiuni, nu este posibilă pentru perioade fiscale care au fost supuse inspecției fiscale sau pentru care este în curs de derulare o inspecție fiscală.**

**4.2. Prin excepție de la pct. 4.1, corectarea erorilor materiale din decontul de taxă pe valoarea adăugată se poate realiza în baza dispoziției de măsuri comunicate de organul de inspecție fiscală. În acest caz, cererea de corectare a erorii materiale, depusă de persoana impozabilă, va fi însoțită de dispoziția de măsuri, în copie și original.**

**5. Corectarea erorilor materiale din decontul de taxă pe valoarea adăugată se realizează de compartimentul de analiză a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, denumit în continuare compartiment de specialitate.”**

Având în vedere cele arătate, se reține faptul că, înscrierea în decontul de TVA a taxei pe valoarea adăugată solicitată la rambursare constituie o eroare care se corectează în condițiile legale prevăzute mai sus.

În această situație, organele de inspecție, în mod eronat au stabilit, suplimentar, taxa pe valoarea adăugată în suma de ... lei, cuprinsă în decizia de impunere contestată.

**3. Referitor la diferențele stabilite urmând comparării datelor înscrise în: fișa sintetică pe platitor, declarațiile depuse de societate (cod 100) și obligațiile calculate și înregistrate în evidența contabilă**

**În fapt,** organele de inspecție fiscală au comparat datele din evidența contabilă a contribuabilului cu datele din declarațiile depuse la organul fiscal competent, constatându-se diferențe între creanțele

fiscale declarate si cele inregistrate in evidenta contabila, in suma totala de ... lei, astfel:

- ... lei - contributie de asigurari sociale datorata de angajator;
- ... lei - contributie individuala de asigurari sociale;
- ...lei - contributia pentru somaj datorata de angajator;
- ... lei - contributia individuala de asigurari pentru somaj;
- ... lei - contributia pentru asigurari de sanatate angajator;
- ... lei - contributia individuala pentru asigurari de sanatate;
- ....lei - impozit venit salarii

Pentru remedierea erorilor, organele de inspectie fiscala au cuprins, in Decizia de impunere nr. .../2007, diferentele stabilite in plus fata de creantele fiscale declarate de catre societate.

**In drept**, art. 79 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

**„Obligația de a depune declarația fiscală se menține și în cazurile în care:**

- a) a fost efectuată plata obligației fiscale;**
- b) obligația fiscală respectivă este scutită la plată, conform reglementărilor legale;**
- c) organul fiscal a stabilit din oficiu baza de impunere și obligația fiscală;**
- d) pentru obligația fiscală nu rezultă, în perioada de raportare, sume de plată, dar există obligația declarativă, conform legii.”**

De asemenea art. 83 alin. (1), art. 92 alin. (2) si alin. (3) lit. a) - e), precizeaza ca:

### **“ART. 83**

**Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat**

**(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:**

- a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 80 alin. (2) și art. 84 alin. (4);**
- b) de organul fiscal, în celelalte cazuri.**

### **ART. 92**

**Obiectul și funcțiile inspecției fiscale**

**(2) Inspecția fiscală are următoarele atribuții:**

- a) constatarea și investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspecției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii**

obligațiilor fiscale, în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;

b) analiza și evaluarea informațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse;

c) sancționarea potrivit legii a faptelor constatate și dispunerea de măsuri pentru prevenirea și combaterea abaterilor de la prevederile legislației fiscale.

**(3) Pentru ducerea la îndeplinire a atribuțiilor prevăzute la alin. (2) organul de inspecție fiscală va proceda la:**

**a) examinarea documentelor aflate în dosarul fiscal al contribuabilului;**

**b) verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă a contribuabilului;**

c) discutarea constatărilor și solicitarea de explicații scrise de la reprezentanții legali ai contribuabililor sau împuterniciții acestora, după caz;

d) solicitarea de informații de la terți;

**d<sup>1</sup>) stabilirea corectă a bazei de impunere, a diferentelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală declarată și/sau stabilită, după caz, la momentul începerii inspecției fiscale;**

**e) stabilirea de diferențe de obligații fiscale de plată, precum și a obligațiilor fiscale accesorii aferente acestora”**

Aceste prevederi se coroborează cu prevederile pct. 107.1 din Hotărârea Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Ordonanței Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează :

„Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;

b) declarația fiscală, angajamentul de plată sau documentul întocmit de plătitor prin care acesta declară obligațiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de către plătitor, potrivit legii;”

Totodată, prin avizul de inspecție fiscală anexa 1.a, aprobat conform Ordinului M.F. nr. 1304/2004 privind modelul și conținutul

formularelor și documentelor utilizate în activitatea de inspecție fiscală, transmis contribuabilului, se precizează următoarele:

**„Pentru buna desfășurare a inspecției fiscale, vă rugăm să pregătiți, pentru a fi puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală, toate documentele contabile și fiscale și alte elemente justificative relevante pentru stabilirea situației fiscale.**

**Totodată, în termen de 5 zile de la primirea prezentului aviz, vă rugăm să vă prezentați la compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori din cadrul organului fiscal în a cărei rază teritorială aveți domiciliul fiscal, pentru remedierea eventualelor erori materiale din evidența fiscală.[...]**

**După data începerii inspecției fiscale, nu se mai pot depune declarații rectificative pentru impozitele, taxele, contribuțiile și alte venituri ale bugetului general consolidat, aferente perioadelor supuse inspecției.”**

Intrucât, societatea contestatoare nu s-a prezentat la organul fiscal, în a cărei rază teritorială își are domiciliul fiscal, în vederea remedierii erorilor materiale din evidența fiscală, organele de inspecție fiscală au procedat la verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă a contribuabilului.

Urmare verificării s-au constatat diferențe între creanțele fiscale declarate și cele înregistrate în evidența contabilă.

Potrivit prevederilor legale, în condițiile în care societatea nu are declarate obligațiile fiscale la organul fiscal, organul de inspecție fiscală are obligația de a stabili creanța fiscală rezultată în urma verificării, ținând cont de obligațiile plătite.

Prin urmare, față de cele precizate mai sus, se reține că, în mod legal, organele de inspecție fiscală au cuprins în decizia de impunere contestată, diferențele între creanțele fiscale declarate și cele înregistrate în evidența contabilă.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 213 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

## **DECIDE:**

**1.Respingerea, ca neintemeiată, a contestației formulată împotriva Deciziei de impunere nr. .../2007, emisă de Activitatea de inspecție fiscală, referitoare la suma de ... lei, reprezentând:**

- ... **lei** - impozit pe profit stabilit suplimentar;
- ... **lei** - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- ... **lei** - contributie de asigurari sociale datorata de angajator;
- ... **lei** - contributie individuala de asigurari sociale;
- ... **lei** - contributia pentru somaj datorata de angajator;
- ... **lei** - contributia individuala de asigurari pentru somaj;
- ... **lei** - contributia pentru asigurari de sanatate angajator;
- ... **lei** - contributia individuala pentru asigurari de sanatate;
- ... **lei** - impozit venit salarii

**2. Admiterea** contestatiei formulata impotriva **Deciziei de impunere nr. .../2007**, emisa de emisa de Activitatea de inspectie fiscala, referitoare la suma de ... **lei**, reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar.

Punctul 1 din prezenta decizie poate fi atacat la Tribunalul Hunedoara in termen de 6 luni de la comunicare.