

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL BRAILA

D E C I Z I A Nr. 326
din data de __ 2006

privind solutionarea contestatiei nr. __/2006 formulata de S.C. X S.A.
Braila, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. __/2006

Ministerul Finantelor Publice, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal prin adresa nr. __/2006, inregistrata sub nr. __/2006, asupra contestatiei nr. __/2006, formulata de S.C. X S.A. Braila.

S.C. X S.A. Braila are sediul in Braila, str. __ nr. __, este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J09/__/__, are CUI __ si cont de disponibilitati banesti deschis la __-Agentia Braila cont _____.

Contestatia este semnata de reprezentantul legal al S.C. X S.A. Braila, d-l __, administrator unic, si poarta amprenta stampilei societatii comerciale, in original.

Din verificarea conditiilor obligatorii prevazute de art.176 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P. Judetul Braila constatand ca, contestatia depusa de societatea comerciala nu contine suma totala contestata defalcata pe naturi de debite fiscale corespunzator fiecarei baze impozabile contestate, a solicitat, prin adresa nr. __/2006, precizarea in clar a sumei totale contestate, defalcata pe naturi de debite fiscale, principale si accesorii, in raport cu motivele invocate prin contestatie.

Urmare acestei adrese, in data de __.2006, S.C. X S.A. Braila a raspuns solicitarii, prin adresa nr. __/.2006, inregistrata sub nr. __/.2006, precizand suma totala contestata, defalcata pe naturi de debite fiscale.

Totodata, prin adresa nr. __/.2006, D.G.F.P. Judetul Braila a solicitat contestatoarei motivele de fapt si de drept pentru care a inteles sa-si intemeieze contestatia privind majorarile de intarziere aferente obligatiilor fiscale principale contestate, iar, prin adresa nr. __/.2006, sa precizeze, in clar, daca intelege sa conteste si impozitul pe veniturile microintreprinderilor, raportate la motivele invocate in contestatie.

In data de __ 2006, cu adresa nr. __, inregistrata sub nr. __/.2006, S.C. X S.A. Braila a raspuns solicitarii D.G.F.P. Judetul Braila din adresa nr. __, __/.2006, precizand ca, contesta si impozitul pe venitul microintreprinderilor in suma de ____ lei RON.

Astfel, obiectul contestatiei priveste suma totala de ____ lei RON, din care :

- __ lei RON, cu titlu de **impozit pe profit** ;

- _____ lei RON, cu titlu de **dobanzi/majorari de intarziere** aferente impozitului pe profit;
- _____ lei RON, cu titlu de **penalitati de intarziere** aferente impozitului pe profit;
- _____ lei RON, cu titlu de **impozit pe venitul microintreprinderilor**;
- _____ lei RON, cu titlu de **dobanzi/majorari de intarziere** aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- _____ lei RON, cu titlu de **penalitati de intarziere** aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- _____ lei RON, cu titlu de **taxa pe valoarea adaugata**;
- _____ lei RON, cu titlu de **dobanzi/majorari de intarziere** aferente T.V.A.;
- _____ lei RON, cu titlu de **penalitati de intarziere** aferente T.V.A.;
- _____ lei RON, cu titlu de **contributii asigurari sociale datorate de angajator**;
- _____ lei RON, cu titlu de **dobanzi/majorari de intarziere** aferente contributiei asigurari sociale datorata de angajator;
- _____ lei RON, cu titlu de **penalitati de intarziere** aferente contributiei asigurari sociale datorata de angajator;
- _____ lei RON, cu titlu de **contributie individuala de asigurari sociale datorata de asigurati**;
- _____ lei RON, cu titlu de **dobanzi/majorari de intarziere** aferente contributiei de asigurari sociale datorata de asigurati;
- _____ lei RON, cu titlu de **penalitati de intarziere** aferente contributiei de asigurari sociale datorate de asigurati;
- _____ lei RON, cu titlu de **contributii fond accidente de munca si boli profesionale**;
- _____ lei RON, cu titlu de **contributie somaj datorata de angajator**;
- _____ lei RON, cu titlu de **dobanzi/majorari de intarziere** aferente contributiei somaj datorata de angajator;
- _____ lei RON, cu titlu de **penalitati de intarziere** aferente contributiei somaj datorata de angajator;
- _____ lei RON, cu titlu de **contributie somaj datorata de angajati**;
- _____ lei RON, cu titlu de **contributie sanatate datorata de angajator**;
- _____ lei RON, cu titlu de **dobanzi/majorari de intarziere** aferente contributiei sanatate datorata de angajator;
- _____ lei RON, cu titlu de **penalitati de intarziere** aferente contributiei sanatate datorata de angajator;
- _____ lei RON, cu titlu de **contributii sanatate datorate de asigurati**;
- _____ lei RON, cu titlu de **dobanzi/majorari de intarziere** aferente contributiei sanatate datorate de asigurati,
- _____ lei RON, cu titlu de **penalitati de intarziere** aferente contributiei sanatate datorata de asigurati,

suma inscrisa ca obligatie fiscala de plata in Decizia de impunere nr. ___/___/2006 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, emisa de D.G.F.P. Judetul Braila - Activitatea de Control Fiscal ca urmare a inspectiei fiscale generale, finalizata prin Raportul de inspectie fiscala inregistrat sub nr. ___/2006;

precum si suma de ___ lei RON, cu titlu de **amenda** contravenționala.

Cum Decizia de impunere nr. ___/___/2006 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala a fost comunicata societatii comerciale, prin posta, cu scrisoarea recomandata nr. ___/2006, confirmata de primire in data de __.2006, iar contestatia nr. ___/2006 a fost depusa la Activitatea de Control Fiscal, sub nr. __, in data de __.2006, rezulta ca aceasta contestatie a fost depusa in termenul legal prevazut de art.177(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.863/26.09.2005, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pana la data emiterii prezentei decizii, contestatoarea nu a raspuns solicitarii D.G.F.P. Judetul Braila din adresa nr. ___/2006.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 176, art.177 alin(1) si art. 179 alin.(1) lit a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P. Judetul Braila este investita sa solutioneze contestatia.

I. Prin contestatia nr. ___/2006, S.C. X S.A. Braila aratat ca, din “Raportul de inspectie fiscala reies o serie de interpretari ... nebazate pe documente justificative”.

Astfel, referitor la constatările organelor de inspectie fiscala privind **impozitul pe veniturile microintreprinderilor**, societatea comerciala arata ca acesta “ nu a luat in considerare explicatiile administratorului unic si ale contabilului societatii” privind “ *motivele care au condus la schimbarea instalatiei de foraj*“, respectiv faptul ca S.C. Y BRAILA S.A. a “ *solicitat inlocuirea instalatiei pusa la dispozitie, deoarece prezenta defectiuni si risc de accidente tehnice*“, ca, potrivit prevederilor contractului de inchiriere “*proprietarul trebuia sa puna la dispozitie o instalatie de foraj F 100-2DH in stare de functionare*“, ca “*organul de control nu poate face dovada ca cele doua instalatii... cu numerele de inventar ___ si ___ au lucrat concomitent in aceeasi perioada de timp*“, prezentand, in sustinere, graficul privind perioadele de lucru a celor doua instalatii, din care ” *reiese in mod indubitabil ca instalatiile nu au lucrat concomitent astfel, incat sa realizeze venituri din inchiriere pentru 2 instalatii si nu pentru una*”.

Totodata, S.C. X S.A. Braila mai arata ca “ *valorile situatiilor de plata decontate de S.C. Y Braila S.A. la beneficiarul lucrarilor S.C. Z S.A. prezentate in Raport nu au relevanta pentru cazul de fata, deoarece o lucrare de foraj sonde ... presupune ... si alte lucrari de suprafata*“, concluzionand ca “*constatarea organului de control privind obligarea societatii de a inregistra venituri suplimentare (neincasate) in suma de ___ lei ROL si implicit impozit pe venit suplimentar in suma de ___ lei ROL, T.V.A. colectata in suma de ___ lei*

ROL cu accesoriile aferente ... nu este corecta” si, astfel, solicitand anulara constatarii organelor de inspectie fiscala privind inregistrarea unor venituri suplimentare si, implicit, a impozitului pe venitul microintreprinderilor stabilit suplimentar, a T.V.A. colectata, precum si a accesoriilor aferente.

De asemenea, S.C. X S.A. Braila, mai arata, referitor la constatările organelor de inspectie fiscala privind impozitul pe veniturile microintreprinderilor, referitor la scaderea din patrimoniul societatii comerciale in luna septembrie 2003 a unui numar de cinci mijloace fixe casate, organul de inspectie fiscala “*a interpretat eronat operatiunile patrimoniale efectuate de societate*”.

Astfel, contestatoarea sustine ca, desi mijloacele fixe ce faceau parte din patrimoniul S.C. X S.A. Braila, conform protocolului de divizare Mof ___/___2003 si a balantei de verificare la ___2003, au fost dezmembrate de catre S.C. Y BRAILA S.A., “*societatea mama*” care “*a incasat si veniturile obtinute din valorificarea acestora ca fier vechi*”, avand in vedere ca la data inscrierii la Oficiul Registrului Comertului a S.C. X S.A. Braila, septembrie 2003, acestea nu fusesera preluate efectiv de societate, “*cu nota contabila intocmita la finele primei luni de functionare a societatii, a regularizat operatiunea prin scaderea din patrimoniu a mijloacelor fixe nepreluate efectiv*” operatiune “*perfect legala*” si care a respectat prevederile Normelor metodologice privind fuziunea, divizarea, dizolvarea si lichidarea societatilor comerciale, considerand ca, constatările organului de inspectie fiscala privind neinregistrarea in evidenta a veniturilor in suma de ___ lei ROL (___ lei RON) sunt eronate.

In ceea ce priveste constatările organelor de inspectie fiscala privind **impozitul pe profit**, contestatoarea arata ca, acestea s-ar datora interpretării eronate a “*prevederilor legale de catre organul de control*” care au avut ca efect “*inregistrarea unor venituri suplimentare*” si, in final, “*pierderea calitatii de microintreprindere (in conditiile in care celelalte conditii au fost intrunite) pentru anul urmator*” solicitand pe motivele de fapt si de drept prezentate anterior, anulara constatarilor “*din Raportul de inspectie fiscala*”.

Privind **taxa pe valoarea adaugata**, contestatoarea sustine ca, constatările organelor de inspectie fiscala privind obligarea societatii comerciale de a colecta T.V.A. in suma de ___ lei RON si accesoriile aferente, ca urmare a stabilirii unor venituri suplimentare din inchiriere pentru doua instalatii si nu pentru una, precum si de a colecta T.V.A. in suma de ___ lei RON si accesoriile aferente ca urmare a scaderii din patrimoniu a mijloacelor fixe casate, sunt incorecte, nereale si nefondate.

Totodata, S.C. ___ S.A. Braila considera ca “*nu este corecta*” nici “*constatarea organelor de control, precum ca societatea datoreaza T.V.A. lunar*”.

In ceea ce priveste “*obligarea societatii*” de catre organul de inspectie fiscala “*la plata unui debit de ___ lei RON, deja achitat*” reprezentand **CAS datorata de angajator**, a “*unui debit ___ lei RON*” reprezentand **contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati**, “*a unui debit de ___ lei RON*” reprezentand “**Contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator**”, “*a unui debit de ___ lei RON si a accesoriilor in valoare de ___ lei RON*” reprezentand “**contributia la fondul de**

somaj datorata de angajator”, “a unui debit de ___ lei RON” reprezentand “contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati”, “a unui debit de ___ lei RON” reprezentand “contributia la fondul de sanatate datorata de angajator”, precum si a “unui debit de ___ lei RON “ reprezentand “contributia individuala de sanatate retinuta de la salariatii”, contestatoarea considera ca aceasta s-ar datora interpretarii eronate de catre organul de control a prevederilor legale, motiv pentru care sustine ca, constatările sunt nereale, nefondate si ca, in conformitate cu prevederile O.M.F. nr.1644/2003 declaratia inventar “nu trebuia depusa de catre societate”.

Totodata, S.C. X S.A. Braila arata ca, contesta si “ amenda de ___ lei RON (stabilita de organul de control conform art.189, alin.1, lit.p din O.G. 92/2003), pentru care nu s-a transmis societatii proces verbal de constatare si sanctionarea contravențiilor” .

II. 1. Prin Decizia nr. ___/___/2006 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa de Activitatea de Control Fiscal Braila, in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ___/2006, s-au stabilit, la pct.2.1.1 “Obligatiile fiscale suplimentare de plata” corespunzator perioadei verificate /perioadei de calcul a obligatiilor fiscale accesorii, urmatoarele obligatii fiscale:

- | | | | |
|----|--|-------------------------|-------------|
| a) | - impozit pe profit datorat de persoane juridice romane | 01.01.2004 - 31.03.2006 | ___ lei RON |
| | - majorari de intarziere | 27.04.2004 - 30.06.2006 | ___ lei RON |
| b) | - impozit pe veniturile microintreprinderilor | 01.09.2003 - 31.12.2004 | - |
| | - majorari de intarziere | 19.10.2003 - 20.05.2004 | ___ lei RON |
| c) | - taxa pe valoarea adaugata - lunar | 01.09.2003 - 31.03.2006 | ___ lei RON |
| | - majorari de intarziere | 28.10.2003 - 27.02.2006 | ___ lei RON |
| d) | - contributia de asigurari sociale datorata de angajator | 01.09.2003 - 31.03.2006 | ___ lei RON |
| | - majorari de intarziere | 20.10.2003 - 31.12.2006 | ___ lei RON |
| e) | - contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati | 01.09.2003 - 31.03.2006 | ___ lei RON |
| | - majorari de intarziere | 20.10.2003 - 31.12.2003 | ___ lei RON |
| f) | - contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale | 01.09.2003 - 31.03.2006 | ___ lei RON |
| g) | - contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator | 01.09.2003 - 31.03.2006 | ___ lei RON |
| | - majorari de intarziere | 20.10.2003 - 31.12.2003 | ___ lei RON |
| h) | - contributia individuala de asigurari pentru somaj | 01.09.2003 - 31.12.2006 | ___ lei RON |

retinuta de la asigurati		
i) - contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator	01.09.2003 - 31.03.2006	__ lei RON
- majorari de intarziere	20.10.2003 - 31.12.2003	__ lei RON
j) - contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati	01.09.2003 - 31.03.2006	__ lei RON
- majorari de intarziere	20.10.2003 - 11.11.2004	__ lei RON.

La punctul 2.1.2.” *Motivele de fapt*” s-a inregistrat :

a) Referitor la **impozit pe profit** datorat de persoane juridice romane :

“1. *Organul de inspectie fiscala a majorat baza de impunere cu suma de __ RON si impozitul pe profit cu suma de __ RON, ca rezultat al urmatoarelor deficiente:*

a) pentru anul 2004 - urmare deficiențelor constatate de organul de inspectie fiscala la 31.12.2003 rezulta ca societatea nu mai indeplinea la aceasta data conditiile prevazute de lege si nu se mai incadreaza in anul urmator - 2004 - in categoria < microintreprinderi > . In consecinta pentru anul 2004 organul de inspectie fiscala a calculat un impozit pe profit suplimentar in suma de __ RON. La calculul impozitului pe profit s-au avut in vedere urmatoarele elemente:

- depasire cheltuieli cu deductibilitate limitata cu suma de ____ RON, din care :

> depasire cheltuieli sociale cu suma de __ RON

> cheltuieli amortizare cu suma de __ RON calculate pentru un mijloc fix care nu era pus in functiune

- cheltuieli nedeductibile fiscal in suma de __ RON, constand in cheltuieli inregistrate in contabilitate fara document justificativ

- fond de rezerva legala necalculat de catre societate in suma de __ RON

b) pentru anul 2005 organul de inspectie fiscala a diminuat baza impozabila pentru impozitul pe profit cu suma de __ RON

- societatea a majorat nejustificat cheltuielile nedeductibile fiscal cu suma de __ RON, reprezentand in fapt valoarea ramasa neamortizata pentru un mijloc fix vandut la o valoare mai mare decat cea de inregistrare in contabilitate.

- societatea a majorat nejustificat cheltuielile cu deductibilitate limitata constand in cheltuieli sociale cu suma de __ RON.

- societatea nu a diminuat impozitul pe profit de plata cu suma de __ RON reprezentand cheltuieli de sponsorizare

- societatea a diminuat cheltuielile nedeductibile fiscal cu suma de __ RON, reprezentand amortizare calculata eronat pentru un mijloc fix care nu a fost pus in functiune.

2. Pentru debitul stabilit suplimentar organul de inspectie fiscala a calculat accesorii in suma totala de __ RON, din care:

a) dobanzi de intarziere in suma de __ RON pentru perioada 27.04.2004 - 31.12.2005

b) penalitati de intarziere in suma de __ RON pentru perioada 01.05.2004 - 31.12.2005

c) majorari in suma de ____ RON pentru perioada 01.01. - 30.06.2006.”

b) Referitor la **impozitul pe veniturile microintreprinderilor** :

“1. *Societatea nu a inregistrat in evidenta contabila venituri in suma totala de __ lei pe perioada 01.09. - 31.12.2003, rezultata din prestari de servicii - inchirieri de utilaje in suma de __ lei si venituri din vanzari de mijloace fixe in suma de ____ lei, diminuand astfel baza*

impozabila pentru impozitul pe microintreprinderi cu suma de ___ lei si impozitul microintreprinderilor aferent cu suma de ___ lei.

2. Pentru impozitul pe veniturile microintreprinderilor stabilit suplimentar si regularizat in timpul inspectiei fiscale, prin virare, s-au calculat dobanzi in suma de ___ RON, pentru perioada 29.10.2003 - 20.05.2004 si penalitati de intarziere in suma de ___ RON, pentru perioada 01.11.2003 - 20.05.2004. ”

c) Referitor la taxa pe valoarea adaugata :

“1. Pentru perioada 01.09.2003 - 31.03.2006 organul de inspectie fiscala a majorat baza de impunere privind TVA cu suma de ___ RON si TVA colectata cu suma de ___ RON, din care pana la finele inspectiei fiscale s-a regularizat baza impozabila in suma de ___ RON si TVA eferenta in suma de ___ RON, ramanand definitiva o baza impozabila suplimentara de ___ RON si o TVA colectata suplimentara in suma de ___ RON. Deficientele constatate pe perioada 01.09.2003 - 31.03.2006 sunt:

a) in perioada septembrie - noiembrie 2003 societatea nu a inregistrat in contabilitate venituri din inchirieri de utilaje pentru foraj in suma de ___ RON cu TVA colectata aferenta, neinregistrata in suma de ___ RON

b) in luna septembrie 2003 societatea nu a inregistrat in contabilitate venituri din vanzari de fier vechi rezultata din casarea unui numar de cinci mijloace fixe in suma de ___ RON cu TVA colectata aferenta, neinregistrata in suma de ___ RON

c) in luna aprilie 2004 societatea a incasat prin cont bancar avansuri in suma de ___ RON, pentru care nu a colectat TVA aferenta in suma ___ RON. Suma a fost regularizata in luna mai 2004.

d) in luna martie 2005 societatea a incasat garantii de buna executie in suma de ___ RON, pentru care nu a colectat TVA aferenta in suma de ___ RON, deficianta remediata de catre societate, prin colectare in luna aprilie 2005

e) in anul 2004, societatea a considerat ca perioada fiscala pentru TVA <trimestrul>, urmare incadrarii eronate in plafonul de venituri sub 100.000 EUR la data de 31.12.2003. Urmare deficiențelor constatate privind veniturile pentru perioada 01.09 - 31.12.2003, organul de inspectie fiscala a stabilit ca perioada fiscala pentru anul 2004 este “luna calendaristica”. In consecinta, TVA stabilita suplimentar pentru anul 2004 este in suma de ___ RON, suma care se regularizeaza integral la fiecare trimestru pe parcursul anului 2004.

2. Pentru debitul stabilit suplimentar, organul de inspectie fiscala a calculat accesorii in suma totala de ___ RON, din care:

a) dobanzi in suma de ___ RON pentru perioada 28.10.2003 - 31.12.2005

b) penalitati de intarziere in suma de ___ RON pentru perioada 01.11.2003 - 31.12.2005

c) majorari in suma de ___ RON pentru perioada 01.01 - 27.02.2006”.

d) Referitor la contributia de asigurari sociale datorata de angajator :

“1. - nedepunerea declaratiei inventar cu debite restante la 31.12.2003 aferente acestei contributii, cu suma de ___ lei RON, valoare ce a fost evidentiata in contabilitate si virata

2. - nevirarea la termenele legale a debitului stabilit suplimentar de organele de control fata de debitele declarate de agentul economic aferente acestei contributii”.

e) Referitor la contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asiguratii:

“1. - nedepunerea declaratiei inventar cu debite restante la 31.12.2003 aferente acestei contributii, cu suma de ___ lei RON, valoare ce a fost evidentiata in contabilitate si virata

2. - nevirarea la termenele legale a debitului stabilit suplimentar de organele de control fata de debitele declarate de agentul economic aferente acestei contributii”.

f) Referitor la contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale:

“1. - nedepunerea declaratiei inventar cu debite restante la 31.12.2003 aferente acestei contributii, cu suma de ___ lei RON, valoare ce a fost evidentiata in contabilitate si virata”.

g) Referitor la contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator:

“1. - nedepunerea declaratiei inventar cu debite restante la 31.12.2003 aferente acestei contributii, cu suma de ___ lei RON, valoare ce a fost evidentiata in contabilitate si virata

2. - nevirarea la termenele legale a debitului stabilit suplimentar de organele de control fata de debitele declarate de agentul economic aferente acestei contributii”.

h) Referitor la contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati:

“1. - nedepunerea declaratiei inventar cu debite restante la 31.12.2003 aferente acestei contributii, cu suma de ___ lei RON, valoare ce a fost evidentiata in contabilitate si virata”.

i) Referitor la contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator:

“1. - nedepunerea declaratiei inventar cu debite restante la 31.12.2003 aferente acestei contributii, cu suma de ___ lei RON, valoare ce a fost evidentiata in contabilitate si virata

2. - nevirarea la termenele legale a debitului stabilit suplimentar de organele de control fata de debitele declarate de agentul economic aferente acestei contributii”.

j) Referitor la contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati:

“1. - nedepunerea declaratiei inventar cu debite restante la 31.12.2003 aferente acestei contributii, cu suma de ___ lei RON, valoare ce a fost evidentiata in contabilitate si virata

- depunerea declaratiei in luna septembrie 2004 cu o valoare diminuada a acestei contributii in suma de ___ lei RON, ce este evidentiata in contabilitate si virata

2. - nevirarea la termenele legale a debitului stabilit suplimentar de organele de control fata de debitele declarate de agentul economic aferente acestei contributii”.

2. Prin Raportul de inspectie fiscala nr. ___/2006 intocmit de Activitatea de Control Fiscal, ce a stat la baza emiterii deciziei atacate, referitor la impozitul pe veniturile microintreprinderilor, organele de inspectie fiscala au aratat ca, S.C. x S.A. Braila, in calitate de proprietar, a incheiat, in luna septembrie 2003, cu S.C. Y BRAILA S.A., in calitate de chirias, un contract de inchiriere, echipamente si instalatii, inregistrat sub nr.3/02.09.2003, contract ce a avut ca obiect inchirierea unei instalatii de foraj F 100 - 2DH si a unei instalatii de foraj T 50 pentru care s-au stabilit chirii lunare inclusiv T.V.A.

Potrivit contractului de inchiriere, art.VIII lit. a si b, S.C. X S.A. Braila a inchiriat bunurile asa cum au fost la data livrarii si nu s-a declarat raspunzatoare pentru modul de functionare, eficienta, pierdere, deteriorare sau cheltuieli legate de bunuri sau care s-ar datora utilizarii de catre chirias a bunurilor.

Pornind de la faptul ca S.C. X S.A. Braila si S.C. X BRAILA S.A. erau parti afiliate, organele de inspectie fiscala au efectuat un control tematic la aceasta din urma cu privire la relatia comerciala dintre cele doua societati, din perioada septembrie - decembrie 2003, constatandu-se ca S.C. Y BRAILA SA a efectuat lucrari de foraj cu instalatii de foraj F 100 - 2DH proprietatea S.C. X SA

Braila si inchiriate de la aceasta, in baza contractului de inchiriere nr. __/2003, dupa cum urmeaza:

- Sonda __ Oprisenesti a fost realizata cu instalatia de foraj F100 - 2DH seria __, in perioada septembrie - octombrie 2003;

- Sonda __ Oprisenesti a fost realizata instalatia de foraj F100 - 2DH seria __, in perioada septembrie - noiembrie 2003;

- Sonda __ Oprisenesti a fost realizata cu instalatia de foraj F100 - 2DH seria 3929, in perioada noiembrie - decembrie 2003.

Din verificarea efectuata la S.C. X S.A. Braila, organele de inspectie fiscala au constatat ca, desi au fost puse la dispozitia S.C. X BRAILA S.A. un numar de doua instalatii de foraj F 100 - 2DH in lunile septembrie, octombrie si noiembrie 2003, s-a facturat contravaloarea chiriei lunare pentru o singura instalatie de foraj, ceea ce a dus la diminuarea veniturilor cu suma de __ lei ROL (__ lei RON), implicit a T.V.A. colectata cu suma de __ lei ROL (__ lei RON), motiv pentru care organul de inspectie fiscala a procedat la recalcularea veniturilor impozabile, precum si a impozitului pe veniturile microintreprinderilor datorat pentru perioada 01.09.2003 - 31.12.2003, rezultand astfel venituri suplimentare in suma de __ lei ROL (__ lei RON) si un impozit pe veniturile microintreprinderilor suplimentar in suma de __ lei ROL (__ lei RON).

Totodata, organele de inspectie fiscala au mai aratat ca, S.C. X S.A. Braila a scazut din patrimoniu, pe baza unei note contabile care nu are la baza nici un document justificativ, un numar de cinci mijloace fixe casate, preluate prin protocol de la S.C. Y BRAILA S.A.

In vederea clarificarii acestor aspecte, organele de inspectie fiscala, au efectuat o verificare tematica la S.C. Y BRAILA S.A. din care a rezultat ca mijloacele fixe aflate in patrimoniul S.C. X S.A. Braila, au fost casate si vandute ca fier vechi de catre S.C. Y BRAILA S.A.

Astfel, organele de inspectie fiscala au concluzionat ca, S.C. X S.A. Braila a instrainat mijloace fixe din patrimoniu, operatiune pentru care nu a intocmit documente justificative si nu a inregistrat in evidenta contabila venituri in suma de __ lei ROL (__ lei RON) si T.V.A. colectata aferenta in suma de __ lei ROL (__ lei RON) rezultata din vanzarea acestora, motiv pentru care s-au calculat, in sarcina agentului economic obligatii fiscale suplimentare, respectiv un impozit pe veniturile microintreprinderilor in suma de ___ lei ROL (__ lei RON).

Pentru debitul stabilit suplimentar constand in impozit pe veniturile microintreprinderilor in suma totala de __ lei ROL (__ lei RON) organele de inspectie fiscala au calculat accesorii in suma totala de __ lei ROL (__ lei RON), din care dobanzi/majorari de intarziere in suma de __ lei ROL (__ lei RON) si penalitati de intarziere in suma de __ lei ROL (__ lei RON).

Referitor la impozitul pe profit, organele de inspectie fiscala au aratat ca, din verificarea efectuata, a constatat pentru anul 2004, ca S.C. X S.A. Braila nu a declarat si virat impozit pe profit, deoarece s-a considerat microintreprindere, declarand in contul acestui impozit suma totala de ___ lei ROL (__ lei RON), si, ca, societatea comerciala diminuand veniturile realizate in perioada 01.09.2003 - 31.12.2003 cu suma totala de __ lei ROL (__ lei RON), inregistrand astfel, la data

de 31.12.2003 venituri totale realizate, recalulate in suma de ___ lei ROL (___ lei RON), devine, la data de 01.01.2004, platitor de impozit pe profit.

Pentru anul 2005, organele de inspectie fiscala au mentionat ca societatea comerciala a inregistrat un impozit pe profit virat in plus in suma de ___ lei RON, iar pentru anul 2006, ca, societatea comerciala a inregistrat o pierdere contabila si fiscala in suma de ___ lei RON.

Astfel, fata de cele de mai sus, organele de inspectie fiscala au concluzionat ca, pentru perioada 01.09.2003 - 31.03.2006, constatările efectuate au avut drept consecinta majorarea bazei impozabile pentru impozitul pe profit aferent anului 2004, suma totala de ___ lei RON, implicit impozitul pe profit cu suma de ___ lei RON, din care in anul 2005 s-a regularizat prin stornare impozitul pe profit in suma de ___ lei RON si s-a compensat, prin virare, suma de ___ lei RON, ramanand suplimentar, la finele inspectiei fiscale suma de ___ lei RON.

Pentru debitul stabilit suplimentar si nevirat la termenele legale in suma de ___ lei RON, organele de inspectie fiscala au calculat in sarcina S.C. X S.A Braila accesorii in suma totala de ___ lei RON, din care ___ lei RON cu titlu de dobanzi/majorari de intarziere aferente impozitului pe profit si ___ lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au aratat ca, in perioada septembrie - noiembrie 2003, S.C. X S.A. Braila a cedat dreptul de folosinta a unor instalatii de foraj catre S.C. Y BRAILA S.A. fara a inregistra in contabilitate veniturile aferente, motiv pentru care a procedat la recalcularea T.V.A. colectata aferenta acestor venituri in suma de ___ lei RON, ca, desi societatea comerciala a preluat de la S.C. Y BRAILA S.A. mijloace fixe, conform protocolului incheiat, aceasta a stornat din patrimoniu un numar de cinci mijloace fixe propuse spre casare fara a avea la baza un document justificativ si fara a inregistra veniturile si T.V.A. colectata aferenta, in suma de ___ lei RON, si, ca, desi in anul 2004 societatea comerciala a achitat T.V.A. trimestrial, in conformitate cu dispozitiile art.146 alin. (1) si alin. (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, aceasta datorata T.V.A. lunar.

Astfel, sintetizand aspectele constatate, organele de inspectie fiscala stabilesc, in sarcina S.C. X S.A. Braila, o taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ___ lei RON, pentru care au calculat dobanzi/majorari de intarziere in suma de ___ lei RON si penalitati de intarziere in suma de ___ lei RON.

De asemenea, privind contributia de asigurari sociale datorata de angajator, organele de inspectie fiscala au mentionat ca societatea comerciala nu a depus declaratia inventar, cu debitul restant la 2003, aferenta acestei contributii, conform O.M.F.P. nr.1644/2003, in valoare de ___ lei RON, suma ce a fost inregistrata in contabilitate si virata cu OP nr. __/2004, si, ca, S.C. X S.A. Braila nu a calculat pe proprie raspundere accesorii pentru platile efectuate cu intarziere pana la data de 2003 si nu le-a inclus in declaratia inventar, motiv pentru care au calculat accesorii pentru perioada 20.10.2003 - 31.12.2003, cu titlu de dobanzi/majorari de intarziere in suma de ___ lei RON si penalitati de intarziere in suma de ___ lei RON.

Privind contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asiguratii, organele de inspectie fiscala au mentionat ca societatea comerciala nu a

depus declaratia inventar, cu debitul restant la 2003, aferenta acestei contributii, conform O.M.F.P. nr.1644/2003, in valoare de ___ lei RON, suma ce a fost inregistrata in contabilitate si virata cu OP nr. __/2004, ca, in luna februarie 2004 a declarat mai putin, in contul acestei contributii, suma de ___ lei RON, suma ce a fost inregistrata in contabilitate si virata cu OP nr. __/2004 si, ca, S.C. X S.A. Braila nu a calculat pe proprie raspundere accesorii pentru platile efectuate cu intarziere pana la data de 2003 si nu le-a inclus in declaratia inventar, motiv pentru care au calculat accesorii pentru perioada 20.10.2003 - 31.12.2003, cu titlu de dobanzi /majorari de intarziere in suma de _ lei RON si penalitati de intarziere in suma de _ leu RON.

Privind contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, organele de inspectie fiscala au mentionat ca, societatea comerciala nu a depus declaratia inventar, cu debitul restant la 2003, aferenta acestei contributii, conform O.M.F.P. nr.1644/2003, in valoare de _ lei RON, suma ce a fost inregistrata in contabilitate si virata cu OP nr. __/2004.

Referitor la contributia la fondul de somaj datorata de angajator, organele de inspectie fiscala au mentionat ca societatea comerciala nu a depus declaratia inventar, cu debitul restant la 2003, aferenta acestei contributii, conform O.M.F.P. nr.1644/2003, in valoare de ___ lei RON, suma ce a fost inregistrata in contabilitate si virata cu OP nr. __/2004, si, ca, S.C. X S.A. Braila nu a calculat pe proprie raspundere accesorii pentru platile efectuate cu intarziere pana la data de 2003 si nu le-a inclus in declaratia inventar, motiv pentru care au calculat accesorii pentru perioada 20.10.2003 - 31.12.2003, cu titlu de dobanzi/majorari de intarziere in suma de _ lei RON si penalitati de intarziere in suma de _ leu RON.

Privind contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, organele de inspectie fiscala au mentionat ca societatea comerciala nu a depus declaratia inventar, cu debitul restant la 31.12.2003, aferenta acestei contributii, conform O.M.F.P. nr.1644/2003, in valoare de ___ lei RON, suma ce a fost inregistrata in contabilitate si virata cu OP nr. __/2004

Privind contributia la fondul de sanatate datorata de angajator, organele de inspectie fiscala au mentionat ca societatea comerciala nu a depus declaratia inventar, cu debitul restant la 2003, aferenta acestei contributii, conform O.M.F.P. nr.1644/2003, in valoare de ___ lei RON, suma ce a fost inregistrata in contabilitate si virata cu OP din data de __.2004, si, ca, S.C. X S.A. Braila nu a calculat pe proprie raspundere accesorii pentru platile efectuate cu intarziere pana la data de 2003 si nu le-a inclus in declaratia inventar, motiv pentru care au calculat accesorii pentru perioada 20.10.2003 - 31.12.2003, cu titlu de dobanzi/majorari de intarziere in suma de _ lei RON si penalitati de intarziere in suma de _ lei RON.

Referitor la contributia individuala de sanatate retinuta de la asigurati, organele de inspectie fiscala au mentionat ca societatea comerciala nu a depus declaratia inventar, cu debitul restant la 2003, aferenta acestei contributii, conform O.M.F.P. nr.1644/2003, in valoare de ___ lei RON, suma ce a fost inregistrata in contabilitate si virata cu OP nr. __/2004, ca, in luna septembrie 2004 societatea comerciala a declarat, in contul acestei contributii, mai putin, cu suma de ___ lei

RON, valoare ce a fost inregistrata in contabilitate si achitata cu OP nr. __/2004, ca, pentru aceasta suma organele de inspectie fiscala au calculat dobanzi/majorari de intarziere in suma de __ leu RON si penalitati de intarziere in suma de _ leu RON, si, ca, S.C. X S.A. Braila nu a calculat pe proprie raspundere accesorii pentru platile efectuate cu intarziere pana la data de 2003 si nu le-a inclus in declaratia inventar, motiv pentru care au calculat accesorii pentru perioada 20.10.2003 - 31.12.2003, cu titlu de dobanzi/majorari de intarziere in suma de _ lei RON si penalitati de intarziere in suma de _ lei RON.

III. Din analiza actelor si documentelor existente la dosarul cauzei, in raport cu prevederile legale aplicabile spetei si avand in vedere motivatiile invocate de contestatoare, se retin urmatoarele:

1) Referitor la suma totala de __ lei RON, din care __ lei RON cu titlu de **impozit pe profit**, __ lei RON cu titlu de **dobanzi/majorari de intarziere** aferente impozitului pe profit, __ lei RON cu titlu de **penalitati de intarziere** aferente impozitului pe profit, __ lei RON cu titlu de **impozit pe venitul microintreprinderilor**, __ lei RON cu titlu de **dobanzi/majorari de intarziere** aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor, __ lei RON cu titlu de **penalitati de intarziere** aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor, __ lei RON cu titlu de **taxa pe valoarea adaugata**, __ lei RON cu titlu de **dobanzi/majorari de intarziere** aferente T.V.A. si __ lei RON cu titlu de **penalitati de intarziere** aferente T.V.A., **D.G.F.P. Judetul Braila, Biroul de solutionare a contestatiilor, este investita sa se pronunte daca solutioneaza cauza pe fond, in conditiile in care solutionarea acesteia depinde de existenta indiciilor savarsirii infractiunii de neinregistrare in acte contabile sau alte documente legale a operatiunilor comerciale, efectuate in scopul de a diminua impozitele si taxele, aspecte care au fost sesizate de catre A.N.A.F. - D.G.F.P. Judetul Braila - Activitatea de Control Fiscal, prin adresa nr. __/2006, Parchetului de pe langa Judecatoria Braila.**

In fapt, din verificarea documentelor justificative aferente perioadei septembrie - decembrie 2003, organele de inspectie fiscala au constatat ca, desi, S.C. X S.A. Braila a pus la dispozitia S.C. Y BRAILA S.A. un numar de doua instalatii de foraj, in baza contractului de inchiriere echipamente si instalatii nr. __/2003, incheiat intre cele doua parti, aceasta a facturat c/val chirie lunara doar pentru o singura instalatie de foraj sonde, ceea ce a condus la diminuarea veniturilor cu suma de __ lei ROL (__ lei RON), si implicit a TVA colectata cu suma de __ lei ROL (__ lei RON).

In consecinta, organele de inspectie fiscala teritoriala au procedat la recalcularea veniturilor impozabile, precum si a impozitului pe veniturile microintreprinderilor suplimentar, datorat pentru perioada 01.09.2003 - 31.12.2003, in suma de __ lei ROL (__ lei RON).

Totodata, organele de inspectie fiscala teritoriala au mai constatat ca, din totalul mijloacelor fixe preluate de S.C. X S.A. Braila, prin protocol, de la S.C. Y BRAILA S.A., aceasta a scazut din patrimoniu in luna septembrie 2003 un numar de cinci mijloace fixe care erau propuse spre casare, pe baza unei note

contabile care nu avea la baza nici un document justificativ, si, ca, acestea au fost vandute de catre S.C. Y BRAILA S.A. ca fier vechi, astfel incat au procedat la recalcularea veniturilor pentru luna septembrie 2003 stabilind venituri suplimentare in suma de ___ lei ROL (___ lei RON) si un impozit pe veniturile microintreprinderilor suplimentar in suma de ___ lei ROL (___ lei RON).

Pentru debitul stabilit suplimentar, constand in impozit pe venitul microintreprinderilor, in suma de ___ lei RON, regularizat la 2003, organele de inspectie fiscala au calculat accesorii in suma totala de ___ lei RON, cu titlu de dobanzi/majorari de intarziere in suma de ___ lei RON si penalitati de intarziere in suma de ___ lei RON.

Ca urmare a constatarilor organelor de inspectie fiscala, aferente anului fiscal 2003, S.C. X S.A. Braila nu a mai indeplinit cumulativ conditiile prevazute de art.103 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, respectiv, societatea a depasit, la veniturile totale echivalentul a ___ Euro, nivel care incadra societatea comerciala in categoria contribuabililor platitori de impozit pe profit pe anul 2004.

In consecinta, organele de inspectie fiscala au calculat pentru anul 2004 un impozit pe profit suplimentar in suma de ___ lei RON si accesorii aferente in suma totala de ___ lei RON, din care dobanzi/majorari de intarziere in suma de ___ lei RON, majorari de intarziere in suma de ___ lei RON si penalitati de intarziere in suma de ___ lei RON.

De asemenea, organul de inspectie fiscala a procedat la recalcularea T.V.A. colectata si implicit a T.V.A. de plata, stabilind in sarcina S.C. X S.A. Braila o T.V.A. suplimentara in suma de ___ lei RON, dupa cum urmeaza: ___ lei RON reprezentand T.V.A. suplimentara aferenta veniturilor din chirii neinregistrate ca urmare a cedarii dreptului de folosinta a unor utilaje de foraj si ___ lei RON reprezentand T.V.A. suplimentara aferenta vanzarii mijloacelor fixe proprietate a S.C. X S.A. Braila de catre S.C. X S.A., precum si accesorii aferente diferentei constatate, in suma totala de ___ lei RON, din care dobanzi/majorari de intarziere in suma de ___ lei RON, majorari de intarziere in suma de ___ lei RON si penalitati de intarziere in suma de ___ lei RON.

Astfel, organele de inspectie fiscala pentru constatările efectuate la S.C. X S.A. Braila, apreciind ca a fost prejudiciat bugetul general consolidat al statului cu suma totala de ___ lei RON, din care: **___ lei RON** cu titlu de **impozit pe profit**, **___ lei RON** cu titlu de **dobanzi/majorari de intarziere** aferente impozitului pe profit, **___ lei RON** cu titlu de **penalitati de intarziere** aferente impozitului pe profit, **___ lei RON** cu titlu de **impozit pe venitul microintreprinderilor**, **___ lei RON** cu titlu de **dobanzi/majorari de intarziere** aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor, **___ lei RON** cu titlu de **penalitati de intarziere** aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor, **___ lei RON** cu titlu de **taxa pe valoarea adaugata**, **___ lei RON** cu titlu de **dobanzi/majorari de intarziere** aferente T.V.A. si **___ lei RON** cu titlu de **penalitati de intarziere** aferente T.V.A., au procedat la sesizarea Parchetului de pe langa Judecatoria Braila, prin adresa nr. __/2006, in vederea inceperii cercetarilor pentru constatarea existentei sau inexistentei elementelor constitutive

ale infractiunii de evaziune fiscala, prevazuta de art.9 alin.1 lit.b) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale, ocazie cu care, pentru aceeaasi suma, a aratat ca se constituie parte civila.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.184 “Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe calea administrativa”, alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 863/26.09.2005, cu modificarile si completarile ulterioare, precum:

“(1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci cand:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta indiciilor savarsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa;”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei D.G.F.P. Judetul Braila retine ca aspectele constatate de catre organele de inspectie fiscala teritoriala au fost sesizate de catre A.N.A.F. - D.G.F.P. Judetul Braila - Activitatea de Control Fiscal, prin adresa nr. ___/2006, Parchetului de pe langa Judecatoria Braila pentru suma totala de ___ lei RON, din care impozit pe profit suplimentar in suma de ___ lei RON, dobanzi/majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ___ lei RON, penalitati de intarziere aferente in suma de ___ lei RON, T.V.A. in suma de ___ lei RON, dobanzi/majorari de intarziere aferente T.V.A. in suma de ___ lei RON si penalitati de intarziere aferente T.V.A. in suma de ___ lei RON, si, ca, diferenta de impozit pe veniturile microintreprinderilor in suma de ___ lei RON, cu dobanzile/majorarile de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor in suma de ___ lei RON si penalitatile de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor in suma de ___ lei RON, au avut drept consecinta si stabilirea diferentelor de impozit pe profit si T.V.A., si, pe cale de consecinta, constata ca solutionarea prezentei contestatii depinde de existenta indiciilor savarsirii infractiunii de neinregistrare in acte contabile sau alte documente legale a operatiunilor comerciale efectuate in scopul de a diminua impozitele si taxele, si, astfel, nu se poate pronunta pe fond, asupra sumei totale de ___ lei RON, inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale.

Prioritatea de solutionare in speta o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei ce atrage plata la bugetul general consolidat al statului a obligatiilor fiscale constatate in virtutea faptei infractionale, potrivit principiului de drept “penalul tine in loc civilul” consacrat prin art.19 alin. 2 din Codul de procedura penala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere cele retinute se constata ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, D.G.F.P. Judetul Braila nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, motiv pentru care va suspenda solutionarea pe calea administrativa de atac a contestatiei pentru suma totala de ___ lei RON, din care: ___ lei RON cu titlu de **impozit pe profit**, ___ lei RON cu titlu de **dobanzi/majorari de intarziere** aferente impozitului pe profit, ___ lei RON cu

titlu de **penalitati de intarziere** aferente impozitului pe profit, ___ lei RON cu titlu de **impozit pe venitul microintreprinderilor**, ___ lei RON cu titlu de **dobanzi/majorari de intarziere** aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor, ___ lei RON cu titlu de **penalitati de intarziere** aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor, ___ lei RON cu titlu de **taxa pe valoarea adaugata**, ___ lei RON cu titlu de **dobanzi/majorari de intarziere** aferente T.V.A. si ___ lei RON cu titlu de **penalitati de intarziere** aferente T.V.A., pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala.

In functie de solutia pronuntata pe latura penala, procedura administrativa va fi reluata in conformitate cu prevederile art.184 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

D.G.F.P. Judetul Braila - Activitatea de Control Fiscal si S.C. X S.A. Braila vor urmari rezolvarea cauzei penale, urmand ca la ramanerea definitiva a hotararii instantei penale, sa fie sesizata D.G.F.P. Judetul Braila, in conformitate cu prevederile legale, pentru a relua procedura de solutionare a cauzei.

2) Referitor la suma totala de ___ lei RON, din care: ___ lei RON cu titlu de **contributii asigurari sociale datorate de angajator**, ___ lei RON cu titlu de **dobanzi/majorari de intarziere** aferente contributiei asigurari sociale datorate de angajator, ___ lei RON cu titlu de **penalitati de intarziere** aferente contributiei asigurari sociale datorata de angajator, ___ lei RON cu titlu de **contributie individuala de asigurari sociale datorata de asigurati**, ___ lei RON cu titlu de **dobanzi/majorari de intarziere** aferente contributiei de asigurari sociale datorata de asigurati, ___ lei RON cu titlu de **penalitati de intarziere** aferente contributiei de asigurari sociale datorata de asigurati, ___ lei RON cu titlu de **contributii fond accident de munca si boli profesionale**, ___ lei RON cu titlu de **contributie somaj datorata de angajator**, ___ lei RON cu titlu de **dobanzi/majorari de intarziere** aferente contributiei pentru somaj datorata de angajator, ___ lei RON cu titlu de **penalitati de intarziere** aferente contributiei pentru somaj datorata de angajator, ___ lei RON cu titlu de **contributie pentru somaj datorata de angajati**, ___ lei RON cu titlu de **contributie sanatare datorata de angajator**, ___ lei RON cu titlu de **dobanzi/majorari de intarziere** aferente contributiei de sanatate datorata de angajator, ___ lei RON cu titlu de **penalitati de intarziere** aferente contributiei sanatare datorata de angajator, ___ lei RON cu titlu de **contributii sanatare datorata de asigurati**, ___ lei RON cu titlu de **dobanzi/majorari de intarziere** contributie sanatare datorata de asigurati, ___ lei RON cu titlu de **penalitati de intarziere** contributie sanatare datorata de asigurati:

2.1. Prin cauza supusa solutionarii, D.G.F.P. Judetul Braila este investita sa se pronunte daca S.C. X S.A. Braila datoreaza bugetului general consolidat al statului obligatii fiscale de plata in suma totala de ___ lei RON, din care ___ lei RON cu titlu de **contributii asigurari sociale datorata de angajator**, ___ lei RON cu titlu de **contributie individuala de asigurari sociale datorata de asigurati**, ___ lei RON cu titlu de **contributii fond accident de munca si boli profesionale**, ___ lei RON cu titlu de **contributie somaj datorata**

de angajator, __ lei RON cu titlu de contributie somaj datorata de angajati, __ lei RON cu titlu de contributie sanatate datorata de angajator, __ lei RON cu titlu de contributii sanatate datorata de asigurati, in conditiile in care prin actul administrativ fiscal atacat s-a aratat ca acestea au fost stinse, dar nu au fost inscrise in declaratiile inventar in conformitate cu O.M.F.P. nr.1644/2003.

In fapt, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. __/2006 organele de inspectie fiscala au in scris, la punctul 2.1.1. din decizie, obligatiile fiscale cu titlu de contributii la: asigurari sociale datorate de angajator, asigurari sociale datorata de asigurati, fond accident de munca si boli profesionale, somaj datorata de angajator, somaj datorata de angajati, sanatate datorata de angajator, sanatate datorata de asigurati, mentionand, la punctul 2.1.2. din decizie ca acestea nu au fost declarate prin declaratiile inventar, dar au fost evidentiata de societatea comerciala in contabilitate si virate.

De asemenea, organele de inspectie fiscala au aratat si prin Raportul de inspectie fiscala nr. __/2006, ce a stat la baza emiterii deciziei atacate, ca societatea comerciala nu a depus declaratia inventar pentru contributiile sociale conform O.M.F.P. nr.1644/2003, dar ca a inregistrat in contabilitate sumele mentionate, ca si datorate de aceasta, cu titlu de contributii, si, ca, acestea au fost virate, mentionand documentele cu care au fost platite.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile *art.92 alin.(3) lit.d'* si *art.107 alin.(2)* din *O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala*, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, dupa cum urmeaza:

“Art.92. ...

(3) ...

d') stabilirea corecta a bazei de impunere, a diferentelor datorate in plus sau in minus, dupa caz, fata de creanta fiscala declarata si/sau stabilita, dupa caz, la momentul inceperii inspectiei fiscale;

...
Art. 107. ...

(2) La finalizarea inspectiei fiscale, raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferente in plus sau in minus, dupa caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul inceperii inspectiei fiscale. In cazul in care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.”

Totodata, in speta, sunt aplicabile si prevederile art.108 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum:

“ARTICOLUL 108

Colectarea creantelor fiscale

(1) In sensul prezentului titlu, colectarea consta in exercitarea actiunilor care au ca scop stingerea creantelor fiscale .

(2) Colectarea creantelor fiscale se face in temeiul unui titlu de creanta sau al unui titlu executoriu, dupa caz.

(3) Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, intocmit de organele competente sau de persoanele indreptatite, potrivit legii.”

Totodata, in speta, sunt aplicabile si prevederile *pct.107.1* din *Normele Metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin H.G. nr.1050/2004*, potrivit carora titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale prin care contribuabilul declara obligatiile fiscale, in cazul in care acestea se stabilesc de catre platitor, dar si decizia prin care se stabileste si se individualizeaza suma de plata pentru creantele fiscale accesorii reprezentand dobanzi/majorari de intarziere si penalitati de intarziere, stabilite de organele competente.

Fata de cadrul legal mentionat, ca si fata de documentele existente la dosarul cauzei si de motivarea contestatoarei, D.G.F.P. Judetul Braila retine ca, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. __/2006, atacata, organele de inspectie fiscala au procedat la stabilirea corecta a bazei de impunere, a diferentelor datorate in plus fata de creanta fiscala declarata de S.C. X S.A. Braila, la momentul inceperii inspectiei fiscale, respectiv, la finalizarea inspectiei fiscale, au in scris in raportul de inspectie fiscala, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere, sumele cu titlu de contributii, ce reprezentau diferente in plus fata de creanta fiscala existenta la momentul inceperii inspectiei fiscale, si, ca, prin aceeaasi decizie de impunere, organele de inspectie fiscala au aratat ca sumele inscrise cu titlu de contributii au fost inregistrate in evidenta contabila a societatii comerciale si virate.

Astfel, pe cale de consecinta, D.G.F.P. Judetul Braila constatand ca organele de inspectie fiscala prin actul atacat nu au stabilit in sarcina societatii comerciale obligatii fiscale suplimentare referitoare la contributiile sociale, acestea fiind doar inscrise in acesta cu mentiunea ca valoarea lor a fost evidentiata in contabilitatea contribuabilului si virata de acesta, contestatia S.C. X S.A. Braila pentru suma totala de __ lei RON, din care __ lei RON cu titlu de contributii asigurari sociale datorate de angajator, __ lei RON cu titlu de contributie individuala de asigurari sociale datorata de asigurati, __ lei RON cu titlu de contributii fond accident de munca si boli profesionale, __ lei RON cu titlu de contributie somaj datorata de angajator, __ lei RON cu titlu de contributie somaj datorata de angajati, __ lei RON cu titlu de contributie sanatate datorata de angajator, __ lei RON cu titlu de contributii sanatate datorata de asigurati, se priveste ca fara obiect si urmeaza a fi respinsa ca atare.

2.2. Prin cauza supusa solutionarii, D.G.F.P. Judetul Braila este investita sa se pronunte daca S.C. X S.A. Braila datoreaza bugetului general consolidat al statului obligatii fiscale de plata in suma totala de __ lei RON, din care: __ lei RON cu titlu de dobanzi/majorari de intarziere aferente contributiei asigurari sociale datorata de angajator, __ lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente contributiei asigurari sociale datorata de angajator, __ lei RON cu titlu de dobanzi/majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de asigurati, __ lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de asigurati, __ lei RON cu titlu de dobanzi/majorari de intarziere aferente

contributiei de somaj datorata de angajator, _ lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente contributiei pentru somaj datorata de angajator, _ lei RON cu titlu de **dobanzi/majorari de intarziere** aferente contributiei de sanatate datorata de angajator, _ lei RON cu titlu de **penalitati de intarziere** aferente contributiei de sanatate datorata de angajator, __ lei RON cu titlu de **dobanzi/majorari** de intarziere aferente contributiei de sanatate datorata de asigurati, _ lei RON cu titlu de **penalitati de intarziere** aferente contributiei de sanatate datorata de asigurati, in conditiile in care societatea comerciala nu si-a motivat contestatia pentru aceste sume contestate si nu a raspuns solicitarii D.G.F.P. Judetul Braila de a transmite motivele de fapt si de drept pentru care a inteles sa le conteste.

In fapt, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. __/__/2006 precum si prin Raportul de inspectie fiscala nr. __/2006, care a stat la baza emiterii deciziei atacate, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina S.C. X S.A. Braila accesorii aferente obligatiilor fiscale principale, in suma totala de __ lei RON, din care: _ lei RON cu titlu de dobanzi/majorari de intarziere aferente contributiei asigurari sociale datorata de angajator, _ lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente contributiei asigurari sociale datorata de angajator, _ lei RON cu titlu de dobanzi/majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de asigurati, _ lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de asigurati, _ lei RON cu titlu de dobanzi/majorari de intarziere aferente contributiei de somaj datorata de angajator, _ lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente contributiei pentru somaj datorata de angajator, _ lei RON cu titlu de dobanzi/majorari de intarziere aferente contributiei de sanatate datorata de angajator, _ lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente contributiei de sanatate datorata de angajator, __ lei RON cu titlu de dobanzi/majorari de intarziere aferente contributiei de sanatate datorata de asigurati, _ lei RON cu titlu de penalitati de intarziere aferente contributiei de sanatate datorata de asigurati.

Prin adresa nr. __/__/2006, raspuns la solicitarea D.G.F.P. Judetul Braila din adresa nr. __/__/2006, S.C. X S.A. Braila arata ca, contestatia sa priveste si accesoriile aferente obligatiilor fiscale cu titlu de contributii la: asigurari sociale datorate de angajator, asigurari sociale datorata de asigurati, fond accident de munca si boli profesionale, somaj datorata de angajator, somaj datorata de angajati, sanatate datorata de angajator, sanatate datorata de asigurati.

Prin adresa nr. __/__/2006, D.G.F.P. Judetul Braila a solicitat societatii comerciale sa trimita, in termen de cinci zile de la primirea acesteia, motivele de fapt si de drept pentru care a inteles sa-si intemeieze contestatia privind majorarile de intarziere aferente obligatiilor fiscale principale contestate cu titlu de contributii. Aceasta adresa, a fost expedziata S.C. X S.A. Braila, prin posta, cu scrisoarea recomandata nr. __/2006, confirmata de primire de societatea comerciala in data de __.2006.

Pana la data emiterii prezentei decizii, S.C. X S.A. Braila nu a raspuns solicitarii D.G.F.P. Judetul Braila.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.176 alin.(1) lit.c) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum:

“ ARTICOLUL 176

Forma si continutul contestatiei

(1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:

...

c) motivele de fapt si de drept;”

Totodata, in speta, sunt aplicabile si prevederile pct. 2 subpct. 2.4. si 2.5. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin O.M.F.P. nr.519/2005, astfel:

“2. ...

2.4. Organul de solutionare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.

2.5. In exercitarea rolului activ, organul de solutionare va solicita contestatorului, pe baza de scrisoare recomandata cu confirmare de primire, prezentarea, in termen de cinci zile, de la data comunicarii acesteia, a motivelor de fapt si de drept, sub sanctiunea respingerii contestatiei ca nemotivata.”

Fata de cele prezentate, D.G.F.P. Judetul Braila retine ca a solicitat S.C. X S.A.Braila, cu adresa nr. __/2006, motivele de fapt si de drept pentru care a inteles sa-si motiveze contestatia privind accesoriile cu titlu de majorari de intarziere aferente obligatiilor fiscale principale contestate constand in contributii sociale, si ca aceasta nu a raspuns, pana la data emiterii prezentei decizii de solutionare a contestatiei, solicitarii D.G.F.P. Judetul Braila, si, astfel, pe cale de consecinta, contestatia S.C. X S.A. Braila pentru suma totala de **de __ lei RON**, din care: **_ lei RON** cu titlu de **dobanzi/majorari de intarziere** aferente contributiei asigurari sociale angajator, **_ lei RON** cu titlu de **penalitati de intarziere** aferente contributiei asigurari sociale angajator, **_ lei RON** cu titlu de **dobanzi/majorari de intarziere** contributii asigurari sociale asigurati, **_ lei RON** cu titlu de **penalitati de intarziere** contributii asigurari sociale asigurati, **_ lei RON** cu titlu de **dobanzi/majorari de intarziere** contributie somaj angajator, **_ lei RON** cu titlu de **penalitati de intarziere** contributie somaj angajator, **_ lei RON** cu titlu de **dobanzi/majorari de intarziere** sanatate angajator, **__ lei RON** cu titlu de **penalitati de intarziere** sanatate angajator, **_ lei RON** cu titlu de **dobanzi/majorari de intarziere** contributie sanatate asigurati si **_ lei RON** cu titlu de **penalitati de intarziere** contributie sanatate asigurati, va fi respinsa ca nemotivata.

3) Referitor la amenda contraventionala, in suma de __ lei RON, prin cauza supiusa solutionarii D.G.F.P. Judetul Braila este investita sa se pronunte daca acest capat de cerere poate face obiectul caii administrative de atac.

In drept, sunt aplicabile prevederile, Art.175 alin.(1) si alin.(3) si art.176 alin.(2) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, dupa cum urmeaza:

“ ARTICOLUL 175

Posibilitatea de contestare

(1) Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, in conditiile legii.

...

(3) Baza de impunere si impozitul, taxa sau contributia stabilite prin decizie de impunere se contesta numai impreuna.

...

ARTICOLUL 176

Forma si continutul contestatiei

...

(2) Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

Totodata, sunt aplicabile si prevederile art.191 alin.(1) si art.193 din cadrul Titlului X “Sanctiuni” al O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

“ ARTICOLUL 191

Constatarea contravențiilor si aplicarea sanctiunilor

(1) Constatarea contravențiilor si aplicarea sanctiunilor se fac de catre organele fiscale competente.

...

ARTICOLUL 193

Dispozitii aplicabile

Dispozitiile prezentului titlu se completeaza cu dispozitiile legale referitoare la regimul juridic al contravențiilor.”

De asemenea, in speta sunt aplicabile si prevederile art. 31 alin.(1) si art.32 alin.(2) din O.G. nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare la data depunerii contestatiei, precum:

“Art.31 - (1) Impotriva procesului-verbal de constatare a contravenției si de aplicare a sanctiunii se poate face plangere in termen de 15 zile de la data inmanării sau comunicării acestuia.

...

Art.32 -...

(2) Plangerea impreuna cu dosarul cauzei se trimite de indata judecatoriei in a carei circumscriptie a fost savarsita contravenția.”

Fata de acest temei legal, se retine faptul ca, in calea administrativa de atac nu se poate solicita diminuarea sau anularea amenzilor contravenționale, in cauza S.C. X Braila avand posibilitatea de a face plangere impotriva amenzii contravenționale in temeiul O.G. nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, cu modificarile si completarile ulterioare, iar pentru aceste considerente, capatul de cerere privind amenda contravenționala, in suma de ___ lei RON, apare ca inadmisibil si se va respinge ca atare.

Fata de cele ce preced si in temeiul art.179 alin.(1) lit. a), art.180 alin.(1), art.184 alin.(1) lit.a) si art.186 alin.(1) si (4) din O.G. nr. 92/2003 privind

D E C I D E :

1. Suspendarea solutionarii contestatiei nr. __/2006 formulata de S.C. X S.A. Braila cu sediul in Braila, str. __ nr. __, in contradictoriu cu Ministerul Finantelor Publice, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila - Activitatea de Control Fiscal, cu sediul in Braila, str. Delfinului nr.1, privind Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. __/2006, pentru suma totala de __ lei RON, din care: __ lei RON cu titlu de **impozit pe profit**, __ lei RON cu titlu de **dobanzi/majorari de intarziere** aferente impozitului pe profit, __ lei RON cu titlu de **penalitati de intarziere** aferente impozitului pe profit, __ lei RON cu titlu de **impozit pe venitul microintreprinderilor**, __ lei RON cu titlu de **dobanzi/majorari de intarziere** aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor, __ lei RON cu titlu de **penalitati de intarziere** aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor, __ lei RON cu titlu de **taxa pe valoarea adaugata**, __ lei RON cu titlu de **dobanzi/majorari de intarziere** aferente T.V.A. si __ lei RON cu titlu de **penalitati de intarziere** aferente T.V.A., pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, urmand ca procedura administrativa de solutionare a contestatiei sa fie reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii.

2. Respingerea ca fara obiect a contestatiei nr. __/2006 formulata de S.C. X S.A. Braila pentru suma totala de __ lei RON, din care __ lei RON cu titlu de **contributii asigurari sociale datorate de angajator**, __ lei RON cu titlu de **contributie individuala de asigurari sociale datorata de asigurati**, __ lei RON cu titlu de **contributii fond accident de munca si boli profesionale**, __ lei RON cu titlu de **contributie somaj datorata de angajator**, __ lei RON cu titlu de **contributie somaj datorata de angajati**, __ lei RON cu titlu de **contributie sanatate datorata de angajator**, __ lei RON cu titlu de **contributii sanatate datorate de asigurati**.

3. Respingerea ca nemotivata a contestatiei nr. __/2006 formulata de S.C. X S.A. Braila pentru suma totala de **de** __ lei RON, din care: __ lei RON cu titlu de **dobanzi/majorari de intarziere** aferente contributiei asigurari sociale datorata de angajator, __ lei RON cu titlu de **penalitati de intarziere** aferente contributiei asigurari sociale datorata de angajator, __ lei RON cu titlu de **dobanzi/majorari de intarziere** aferente contributiei la asigurari sociale datorata de asigurati, __ lei RON cu titlu de **penalitati de intarziere** aferente contributiei de asigurari sociale datorate de asigurati, __ lei RON cu titlu de **dobanzi/majorari de intarziere** aferente contributiei pentru somaj datorata de angajator, __ lei RON cu titlu de **penalitati de intarziere** aferente contributiei pentru somaj datorata de angajator, __ lei RON cu titlu de **dobanzi/majorari de intarziere** aferente

contributiei de sanatate datorata de angajator, __ lei RON cu titlu de **penalitati de intarziere** aferente contributiei de sanatate datorata de angajator, __ lei RON cu titlu de **dobanzi/majorari de intarziere** aferente contributiei de sanatate datorata de asigurati, __ lei RON cu titlu de **penalitati de intarziere** aferente contributiei de sanatate datorata de asigurati.

4. Respingerea ca inadmisibil a capatului de cerere din contestatia nr. __/2006 formulata de S.C. X S.A. Braila, privind **amenda contravenționala** in suma de __ lei RON.

In temeiul art.180 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prezenta decizie de solutionare este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata, potrivit art.188 alin. (2) din acelasi act normativ, in termen de 6 luni de la data comunicarii, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, respectiv la Tribunalul Braila.