

**DECIZIA NR. 620/\_\_\_\_\_/ 02/ 2012**  
**privind solutionarea contestatiei formulate de**  
**SC xxxxxx SRL**

Directia Generala a Finantelor Publice xxxx a fost investita in baza art 209 din OG 92/ 2003 R cu solutionarea contestatiei formulate de SC xxxxxx SRL prin care se solicita revocarea Deciziei de impunere nr xxxx/ 04/11/2011 intocmita de Activitatea de Inspectie Fiscala xxxx.

Contestatia a fost depusa in termenul impus de art 207 din OG 92/ 2003 fiind trimisa prin posta in data de 30.11.2011 si inregistrata la DGFP xxxx cu nr xxxx / 06.12.2011. Dosarul complet al contestatiei a fost inregistrat cu nr xxxx/ 12.12.2011.

Prin decizia de impunere contestata s-au stabilit obligatii in suma totala de xxxx lei din care:

- xxxx lei impozit pe profit
- xxxx lei majorari de intarziere aferente
- xxxx lei TVA
- xxxx lei majorari de intarziere aferente
- xxxx lei CAS angajator
- xxx lei majorari de intarziere aferente
- xxx lei majorari CAS angajati
- xx lei impozit salarii
- xxxx lei majorari de intarziere aferente
- xxxx lei varsaminte persoane cu handicap
- xxxx lei majorari de intarziere aferente

Pentru CAS angajati s-a stabilit o diminuare a obligatiei cu suma de xxx lei

**I. Prin contestatia formulata petenta invoca urmatoarele:**

1. Referitor la impozitul pe profit

- suma de xxxx lei reprezentand diferentele constatate intre situatiile din registrul mijloacelor fixe si balanta de verificare a societatii, intrucat registrul mijloacelor

fixe – este un document informativ , tinut de catre societate si in care se transmit sau se inscriu sumele reprezentand amortizarile mijloacelor fixe, astfel ca in mod netemeinic s-a procedat la reintregirea profitului impozabil cu aceasta suma

- organul de inspectie fiscala constata ca in luna noiembrie 2009 societatea inregistreaza in ct 473 suma de xxxxx lei aferenta clientilor scosi din evidenta contabila. Organul de control procedeaza la tratarea intregii sume ca reprezentand: xxxx lei venituri impozabile- aceasta suma fiind descarcata din evidenta fara a fi trecuta pe cheltuieli

xxxx lei reprezentand cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal suma descarcata din gestiune prin contul 6588

Desi la lit n din art 21 alin 2 din Legea nr 571/ 2003 se arata faptul ca aceste cheltuieli sunt deductibile dpdv fiscal daca debitorul inregistreaza dificultati financiare majore care ii afecteaza intreg patrimoniul, iar organul fiscal nu analizeaza clientii a caror creante au fost scoase din evidenta

- organul fiscal constata faptul ca in luna decembrie 2010 s-a inregistrat in evidenta contabila fara documente justificative suma de xxxx lei si un tva colectat in suma de xxx lei , organul fiscal procedand la recalcularea profitului afferent celor 2 luni , desi operatiunile de stornare au fost legal efectuate

- organul de inspectie fiscala apreciaza ca aprovizionarile efectuate in luna septembrie 2010 de la doua societati declarate ca fiind inactive, sunt nedeductibile fiscal, desi se mentioneaza ca aceste operatiuni au fost reale, iar valoarea sumelor aferente achizitiilor, sunt nesemnificative – xxxx lei.

## 2. Referitor la TVA

- organul de inspectie fiscala constata ca nu exista corelatie intre sumele inregistrate la organele fiscale si cele evidentiata in contabilitatea societatii, constatand o diferenta intre datele din evidenta contabila a societatii si deconturile depuse in valoare de xxxx lei, constatand ca prin compararea TVA de plata stabilita de organul fiscal si cea evidentiata in balanta de verificare la 30.04.2011 exista o diferenta in valoare de xxxxx lei.

Suma de xxxx lei stabilita ca fiind suplimentara include si suma de xxxx lei inregistrata in contabilitatea societatii la data de 30.04.2011.

## 3. Referitor la CAS angajator

- din anexa 19 la raportul de inspectie fiscala se desprinde faptul ca valoarea totala a sumelor declarate de catre societate au fost de xxxx lei, iar cele evidentiata in contabilitate au fost in valoare de xxxx lei , diferenta dintre cele doua sume este de xxxx lei si nu de xxxx lei cat a stabilit organul de control fiscal

## 4. Referitor la CAS angajati

- organul de control a stabilit in sarcina societatii un CAS angajati in valoare de – xxxx lei , ceea ce denota faptul ca societatea a achitat mai mult decat a datorat afferent acestui tip de impozit, dar se calculeaza accesorii totale de xxxx lei.

4. Referitor la varsamintele de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate

- organul de control desi in capitolul referitor la prezentarea societatii a aratat faptul ca aceasta are un numar de 11 puncte de lucru in 11 localitati diferite, iar angajatii erau din acele zone, astfel ca numarul total al angajatilor societatii, trebuiau a fi avuti in vedere pentru fiecare punct de lucru, situatie in care societatea nu ar fi datorat un astfel de impozit

**II.** Prin decizia de impunere ce face obiectul contestatiei, organul de control mentioneaza urmatoarele:

Impozitul pe profit

1. referitor la modul de inregistrare in evidenta contabila a cheltuielilor cu amortizarea mijloacelor fixe

In registrul imobiliarilor intocmit de societate aferent perioadei 2007- 2010 , societatea inregistreaza valori diferite fata de cele inregistrate in evidenta contabila, in conturile de amortizari ale acestor imobiliarizari – ct 6811- fapt care influenteaza profitul impozabil al perioadei

In consecinta organul de inspectie fiscala a procedat la calcularea diferentelor dintre amortizarea mijloacelor fixe stabilite de societate si cea stabilita de prevederile legale , majorand profitul impozabil in perioadele unde societatea inregistreaza cheltuieli cu amortizarea fiscala superioare celor inregistrate in balanta de imobiliarizari .

2. referitor la modul de inregistrare in evidenta contabila si fiscala a cheltuielilor cu clientii prescrisi

In lunile august, septembrie si noiembrie 2009 , societatea verificata inregistreaza in ct 473 suma totala de xxxx lei diminuand soldul de incasat de la clienti

Valoarea clientilor considerati de societate prescrisi , in suma de xxxxxx lei inregistrata in ct 473 o compenseaza astfel ;

In luna decembrie 2009 prin ct 167 “alte imprumuturi si datorii” suma de xxxx lei prin ct 401, 403 , 5121 si 6566

In luna aprilie 2010 cu suma de xxxx lei prin ct 6588 “alte cheltuieli de exploatare” Conform art 21 alin 4 lit o din legea 571/ 2003 cheltuielile inregistrate la scoaterea din evidenta a creantelor certe sau in litigiu , neincasate, in alte situatii decat cele prevazute la art 21 alin 2 lit n) , sunt cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil. Mentionam ca societatea nu are evidentiat in contabilitate provizioane perntu clienti incerti, clientii mentionati de societate neaflandu-se in situatia prevazuta la art 21 alin 2 lit n) din Legea 571/ 2003.

3. Modul de inregistrare in evidenta contabila a veniturilor din exploatare

In urma verificarii concordantelor intre veniturile inregistrate de societate in Registrul jurnal cu cele inregistrate in jurnalul de vanzari si a documentelor care au stat la baza acestor inregistrari , s-a constatat ca societatea a integritat in evidenta contabila , fara documente justificative, venituri suplimentare in suma de xxxx lei

4. In perioada 2006- 2011 , societatea depune declaratii cu profitul impozabil si impozitul pe profit care au sume necorelate cu evidenta contabila , cu sumele inscrite in contul de profit si pierdere si in registrul de evidenta fiscala intocmit de

aceasta. Modul in care diferentele de baza impozabila nedecarate de societatea verificata influenteaza profitul impozabil si impozitul pe profit pt perioada 2006-2011 este prezentat in anexa 8.

5. Tratamentul fiscal al tranzactiilor efectuate cu contribuabili declarati inactivi

In luna septembrie 2010 , SC xxxxx SRL achizitioneaza alimente necesare hranirii personalului din unitatile militare cu care are incheiate contracte de prestari servicii de la SC xxxx SRL, SC xxxx SRL si SCxxx 2002 SRL , contribuabili declarati inactivi.. Organul de control considera achizitiile efectuate de la societatile mai sus mentionate , ca fiind nedeductibile la calculul profitului impozabil aferent acestei perioade

Concluzionand cele prezentate la pct 1.1.- 1.5 , organul fiscal a stabilit un impozit pe profit suplimentar pentru perioada 01.01.2006- 31.03.2011 in suma totala de xxxx lei si o pierdere fiscala de recuperat in suma totala de xxxxx lei aferenta anului 2009.

Pentru determinarea bazei impozabile a impozitului pe profit, organul fiscal a considerat doua perioade, una aferenta anilor 2006- 2008 si alta aferenta anilor 2009- 2010 cand exista obligativitatea platii impozitului minim.

#### TVA

1. modul de declarare prin decont a tva in perioada 01.01.2006- 30.04.2011

Organul de inspectie fiscala a constatat ca SC xxxxx SRL completeaza eronat decontul de tva , respectiv sumele inscrise in jurnalul pentru cumparari si vanzari corespund cu sumele inscrise in balanta lunara de verificare , insa acestea nu corespund cu sumele inscrise in decontul de tva depus la organele fiscale. In vederea stabilirii sumelor suplimentare de plata a TVA in sarcina societatii, organele de inspectie fiscala au comparat sumele inscrise in fisa ct 4426 “tva deductibila” , 4427 “tva colectata” cu jurnalele de tva. De asemenea , organele de inspectie fiscala au comparat rulajul lunar al ct 4423 – tva de plata- si 4424 – tva de rambursat- din evidenta contabila cu sumele inscrise in fisa de evidenta pe platitor editata de AFPCM xxxx, in fiecare luna din perioada 01.01.2006- 30.04.2011, stabilind o tva suplimentara de xxxxx lei

2. inregistrarea in luna decembrie 2010 a sumei de xxxx lei TVA colectata fara documente justificative

3. asa cum s-a aratat si la cap . anterior tranzactiile efectuate cu contribuabili inactivi nu au fost luate in calcul de organele de inspectie fiscala , generand astfel tva suplimentara in suma de xxx lei

4. asa cum rezulta din PV nr xxx/ 30.03.2011 si din dispozitia de masuri nr xxx/ 30.03.2011 intocmite de inspectori din cadrul AIF xxxx, s-au identificat in “Situatia neconcordanțelor privind declaratiile 394 a societatii verificate in comparatie cu cele ale partenerilor acesteia cu semne distinctive” furnizori care nu sunt platitori de TVA in perioada in care acestia livreaza marfuri catre societatea verificata. Societatea nu are drept de deductie a TVA pentru suma de xxxx lei intrucat nu detine documente justificative ( facturi emise de acesti furnizori) care sa

indeplineasca toate conditiile de la art 155 alin 5 , art 146 alin 1 lit a din Legea 571/ 2003 – nu au inscrise codurile de platitor de tva ale furnizorilor si cuantumul tva colectata de emitenti

5. in luna ianuarie 2007 societatea verificata inregistreaza in evidenta contabila o tva deductibila in suma de xxxx lei in baza fact xxxx/ 05.01.2007 emisa de Unitatea Militara xxxxxx, in suma de xxxx lei , reprezentand consum energie electrica. Mentionam faptul ca aceasta unitate militara nu este inregistrata ca platitor de tva conform art 153 din Codul fiscal , in consecinta factura emisa nu contine tva.. Desi pe fact de mai sus nu este inscrisa tva , societatea verificata deduce tva in suma de xxxx lei aferenta acestei facturi asa cum reiese din jurnalul de cumparari – (partial) afferent achizitiilor de la sediul societatii in luna ianuarie 2007.

6. in decontul de tva afferent lunii mai 2007 , societatea isi exercita dreptul de deducere pentru suma de xxxx lei fara a aplica masurile de simplificare privind tva ce se impun pentru prestatii de constructii montaj conform art 160 alin 2 lit c) si alin 3) din Legea 571/ 2003 R...Intrucat societatea verificata nu a aplicat masurile de simplificare suma de xxx lei este dedusa eronat de catre societatea verificata.

7. societatea nu are dreptul de deducere a TVA in suma de xxx lei aferenta achizitiei de autoturisme deoarece se incadreaza in prevederile art 145<sup>1</sup> privind “limitarile speciale ale dreptului de deducere” si nu face obiectul exceptiilor prevazute in acest articol.

Pentru suma de xxxx lei reprezentand TVA suplimentar stabilit s-au calculat accesorii pana la data de 04.11.2011 in suma totala de xxxx lei in temeiul prevederilor art 119, art 120 , art 120<sup>1</sup> si art 121 din OG 92/ 2003 R.

Referitor la CAS angajator, CAS retinut de la angajati si impozitul pe salarii

In ceea ce priveste modul de calcul si inregistrarea in evidenta contabila a acestor contributii s-au constatat deficiente in sensul ca societatea verificata opereaza in evidenta contabila obligatii de plata care nu sunt in concordanta cu cele reflectate in statele de plata intocmite.

Organul fiscal a comparat sumele inscrise in statele de plata ( care sunt corect determinate) cu sumele inscrise in fisa de evidenta pe platitor editata de AFPCM xxxx in fiecare luna din perioada 01.01.2006- 30.04.2011, constatandu-se diferente de plata.

Referitor la varsamintele pentru persoane cu handicap

Organele de inspectie fiscala stabilesc ca societatea avea in perioada ianuarie-decembrie 2006 obligatia de a plati lunar catre bugetul statului o suma egala cu salariul minim brut pe economie inmultit cu numarul de locuri de munca in care nu au incadrat persoane cu handicap. In consecinta organul de inspectie fiscala stabileste suplimentar suma de xxxx lei ca varsaminte pentru persoanele cu handicap.

**III.** Avand in vedere sustinerile partilor, documentele aflate la dosarul cauzei, legislatia in vigoare in perioada supusa controlului, organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele:

1.-organul de inspectie fiscala a anexat la dosarul cauzei sesizarea penala nr 71/05.01.2012 inaintata Parchetului de pe langa Tribunalul xxxx , sesizare intocmita impotriva numitului xxxx in calitate de administrator si asociat unic la SC xxxxx SRL , pentru infractiunile prevazute de : art 9 alin 1 lit a), b) si e) din Legea nr 241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale

- organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea verificata si-a diminuat obligatia de plata a impozitului pe profit , a taxei pe valoarea adaugata si a contributiei de asigurari sociale datorate de angajator .Valoarea totala a prejudiciului produs la bugetul general consolidat al statului de catre SC xxxxx SRL este de xxxxx lei din care:

- xxxx lei - impozit pe profit
- xxxx lei - accesorii aferente
- xxxx lei - TVA
- xxxx lei - accesorii aferente
- xxxx lei - CAS angajator
- xxxx lei - accesorii aferente

In speta sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale:

- art 214 din OG 92/ 2003 R

(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

.....

(3) procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea .....

In baza acestor prevederi legale , organul de solutionare a contestatiei va suspenda solutionarea cauzei pentru suma totala de xxxx lei.

2. Referitor la impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma de xxxx lei lei stabilit prin decizia de impunere – xxxx lei suma pentru care s-a facut plangere penala urmare a nedeclararii sau declararii eronate a bazei impozabile si a impozitului pe profit fata de evidenta contabila)

a) cu privire la inregistrarea in evidenta contabila a cheltuielilor cu amortizarea mijloacelor fixe

Afirmatia petentei potrivit careia “registru mijloacelor fixe este un document informativ” si nu sta la baza inregistrarii in evidenta contabila este nefondata si contravine prevederilor Legii nr 82/ 1991 coroborata cu Ordinul 1850/ 2004 privind registrele si formularele financiar contabile , Ordinul 3512/ 2008 precum si a Legii nr 571/ 2003 R . Ordinele mai sus invocate nu contin limitari referitoare la denumirea documentelor cumulative folosite de contribuabil si a formei de prezentare atat timp cat contin elementele necesare pentru a fi document justificativ pentru inregistrarea in contabilitate ( documentele justificative prezentate de

societate sunt prezentate sub denumirea de “jurnal de amortizare” si “lista calcul amortizare in luna...”

Sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale:

- art 6 alin 1 din Legea 82/1991 R – “Orice operatiune economico financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarii in contabilitate , dobandind astfel calitatea de document justificativ.”

- Anexa 1. lit A pct 14 si 16 din Ordinul 1850/ 2004 si Ordinul 3512/ 2008

“16.Registrelle de contabilitate si formularele financiar contabile pot fi adaptate in functie de specificul si necesitatile persoanelor prevazute la art 1 din Legea 82/ 1991 cu conditia respectarii continutului de informatii si a normelor de intocmire si utilizare a acestora. Acestea pot fi pretiparite sau editate cu ajutorul sistemelor informatice de prelucrare automata a datelor.

14. Inregistrariile in contabilitatea sintetica si analitica se fac pe baza de documente justificative , fie document cu document , fie pe baza unui centralizator in care sunt inscrite mai multe documente justificative al caror continut se refera la operatiuni de aceeasi natura si perioada.

In cazul operatiunilor contabile pentru care nu se intocmesc documente justificative inregistrariile in contabilitate se fac pe baza de note de contabilitate care au la baza note justificative sau note de calcul, dupa caz.....”

- Anexa 2 “Fisa mijlocului fix ( cod 14-2-2) din Ordinul 1850/ 2004 – privind registrelle si formularele financiar contabile , Ordinul 3512/ 2008 – privind registrelle si formularele financiar contabile

“5. Continutul minimal obligatoriu de informatii al formularului este urmatorul :

- denumirea formularului
- numarul de inventar
- felul, seria, numarul si data documentului de provenienta
- valoarea de inventar
- amortizarea lunara
- denumirea mijlocului fix si caracteristicile tehnice
- accesorii
- grupa
- codul de clasificare
- data darii in folosinta
- data amortizarii complete
- durata normala de functionare
- numarul de inventar: documentul ( felul, numarul, data)- operatiunile care privesc miscarea , cresterea sau diminuarea valorii mijlocului fix; debit, credit, sold, date privind gajul instituit asupra mijlocului fix dupa caz.”

Prin contestatia depusa petenta nu aduce in sustinere nici un document sau temei de drept care sa modifice starea de fapt fiscala consemnata in actele administrativ fiscale emise.

b. cu privire la sumele inregistrate in ct 473 – sume in curs de clarificare unde este inregistrata suma de xxxxx lei aferenta clientilor scosi din evidenta contabila. Petenta invoca in aparare prevederile art 21 alin 2 lit n) din Legea 571/ 2003 afirmand ca sunt deductibile fiscal cheltuielile daca debitorul inregistreaza dificultati financiare majore care ii afecteaza intreg patrimoniul

Art 21 al 2 din Legea 571/ 2003 R prevede;

“Sunt cheltuieli efectuate in scopul realizarii de venituri si:

.....

n) pierderile inregistrate la scoaterea din evidenta a creantelor neincasate , in urmatoarele cazuri:

1. procedura de faliment a debitorilor a fost inchisa pe baza hotararii judecatoresti
2. debitorul a decedat si creanta nu poate fi recuperata de la mostenitori
3. debitorul este dizolvat , in cazul societatii cu raspundere limitata cu asociat unic, sau lichidat fara successor
4. debitorul inregistreaza dificultati financiare majore care ii afecteaza intreg patrimoniul

Prin normele metodologice de aplicare a acestui articol sunt definite dificultatile financiare majore care afecteaza intreg patrimoniu al debitorului si anume “sunt cele care rezulta din situatii exceptionale determinate de calamitati naturale , epidemii, epizootii, accidente industriale sau nucleare, incendii, fenomene sociale sau economice, conjuncturi externe si in caz de razboi.”

Petenta nu a facut dovada atat in timpul controlului cat si cu ocazia depunerii contestatiei ca clientii mentionati de societate se afla in una din situatiile mentionate mai sus.

c. cu privire la recalcularea profitului afferent lunii decembrie 2010 si ianuarie 2011

Organele de inspectie fiscala au calculate dpdv fiscal influentele asupra profitului impozabil a notelor contabile intocmite pentru care nu au existat documente justificative rezultand urmatoarele:

- in trim IV 2010 s-a diminuat profitul impozabil cu suma de xxxxx lei
- in trim I 2011 s-a majorat profitul impozabil cu suma de xxxx lei

Modul in care aceste diferente influenteaza profitul impozabil si impozitul pe profit pentru perioada 2010 – 2011 este prezentat in anexa 8 la actul de control

d. cu privire la relatiile comerciale derulate cu societati declarate inactice

Sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale;

- art 11 al 1<sup>1</sup> din Legea 571/ 2003 R

“Autoritatile fiscale nu vor lua in considerare o tranzactie efectuata de un contribuabil declarat inactiv prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala , cu exceptia livrarilor de bunuri efectuate in cadrul procedurii de executare silita”

- art 21 alin 4 lit r) din Legea 571/ 2003 R

“Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile:



.....  
r) cheltuielile inregistrate in evidenta contabila, care au la baza un document emis de un contribuabil inactiv al carui certificat de inregistrare fiscala a fost suspendat in baza ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala”

Ca urmare cheltuielile generate de tranzactiile cu contribuabili inactivi nu sunt deductibile fiscal

3. Referitor la TVA suplimentara de xxxx lei ( xxxx lei stabiliti prin decizia de impunere ce face obiectul contestatiei si – xxx lei suma pentru care s-a facut plangere penala si care reprezinta tva nedeclarata la plata )

a) cu privire la deductibilitatea tva in suma de xxxx lei aferenta tranzactiilor efectuate cu contribuabilii inactivi

Sunt aplicabile prevederile legale mentionate la pct III.2 lit d) din prezenta decizie , ca urmare tva aferenta facturilor emise de contribuabili inactivi nu poate fi considerata ca fiind deductibila

b) cu privire la deductibilitatea tva in suma de xxxx lei

Sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale:

- art 146 alin 1 lit a) din Legea 571/ 2003 R

“Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa indeplineasca anumite conditii:

a) pentru taxa datorata sau a achitata, aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficiul sau de catre o persoana impozabila , sa detina o factura emisa in conformitate cu prevederile art 155.”

- art 155 alin 5 din Legea 571/ 2003 R mentioneaza informatiile obligatorii pe care trebuie sa le contina factura. Printre acestea se numara codul de inregistrare in scopuri de TVA sau codul de identificare fiscala ale persoanei impozabile care emite factura.

Intrucat facturile emise de furnizorii xxxx SRL CIF xxxx, xxxx CIF xxxx, xxxx SRL CIF xxxx, xxx SRL CIF xxxx, xxxx SRL CIF xxxx nu sunt inregistrati ca platitori de tva , nu au inscrise codurile de platitor de tva si nu au inscris cuantumul tva colectata de emitenti, tva in suma totala de xxxx lei nu poate fi dedus

c) cu privire la deductibilitatea tva in suma de xxx lei

in luna ianuarie 2007 societatea inregistreaza in evidenta contabila tva deductibila in suma de xxx lei in baza facturii nr xxxx/ 05.01.2007 emisa de UM xxxxx

xxxx reprezentand consum energie electrica. Avand in vedere ca pe factura in cauza nu este inscrisa TVA , unitatea militara nefiind paltitoare de tva , si ca petenta deduce tva in suma de xxxxx lei aferenta acestei facturi asa cum reiese din jurnalul de cumparari coroborat cu prevederile art 146 alin 1 lit a) si art 155 alin 5 din Legea 571/ 2003 R suma de xxxx lei nu este deductibila fiscal

d) cu privire la deducerea TVA in suma de xxxx lei

Intrucat petenta nu a aplicat masurile de simplificare privind tva la fact nr xxxx/ 17.05.2007 ce avea inscrisa mentiunea “taxare inversa” emisa de SC xxx SRL

pentru “lucrari amenajari interioare”, coroborat cu prevederile art 160 alin 2 lit c) si alin 3 din Legea 571/ 2003 R, nu este admisa deducerea tva in suma de xxxx lei  
e) societatea nu are dreptul la deducerea TVA in suma de xxxx lei aferenta achizitiei de autoturisme ( valoare reziduala a contractului de leasing nr xxx/ 23.11.2005) deoarece se incadreaza la art 145<sup>1</sup> din Legea 571/ 2003 R “Limitari speciale ale dreptului dev deducere”.

4. Referitor la impozitul pe salarii stabilit suplimentar in suma de xxxx lei  
Aceasta diferenta rezulta din compararea sumelor inscrise in statele de plata ( corect determinate) cu sumele inscrise in fisa de evidenta pe platitor editata de AFPCM xxx, in fiecare luna din perioada 01.01.2006- 30.04.2011

5. Referitor la varsamintele pentru persoane cu handicap determinate suplimentar in suma de xxxxx lei

Legat de motivatia petentei din contestatie facem precizarea ca in prevederile OUG 102/ 1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap se face referire la numarul total de angajati ai societatii din perioada analizata fara alte precizari.

Mentionam ca pentru sumele calculate suplimentar de organul fiscal si cele achitate cu intarziere de societate s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere ca masura accesorie in raport cu debitele stabilite

Pentru considerentele retinute in baza art 211(5) din OG 92/ 2003 R

## DECIDE

**1.**Suspenda solutionarea contestatiei pentru suma totala de xxxxx lei reprezentand:

- xxxx lei impozit pe profit
- xxxx lei accesorii aferente
- xxxx lei TVA
- xxxx lei accesorii aferente
- xxxx lei CAS angajator
- xxxx lei accesorii aferente,

pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea in conditiile legii conform celor retinute in prezenta decizie.

Dosarul cauzei va fi transmis la organul de inspectie fiscala , urmand ca la incetarea definitiva a motivului care a determinat suspendarea sa fie inaintat organului competent, conform legii, pentru solutionarea cauzei .

**2.** respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma totala de xxxxx lei reprezentand:

- xxxx lei impozit pe profit
- xxxx lei accesorii aferente
- xxx lei TVA

- xxxxx lei accesorii aferente
- xxxx lei accesorii CAS angajati
- xx lei impozit pe salarii
- xxx lei accesorii aferente
- xxxx lei varsaminte persoane cu handicap
- xxxx lei accesorii aferente

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel xxx in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT  
Cons jr xxxxx  
SEF SERVICIU JURIDIC