

## DECIZIE nr. 137 / 40 /27.02.2008

I. Obiectul contestatiei il constituie anulara partiala a Deciziei de impunere nr. ... , adica suma de ...RON reprezentand :

- impozit pe veniturile microintreprinderilor in suma de .... RON
- dobanzi in suma de ..... RON aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor
- penalitati in cuantum de ... RON aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor
- TVA in suma de ... RON
- dobanzi in suma de ...RON aferente TVA
- penalitati in cuantum de ... RON aferente TVA
- impozit pe profit in suma de ... RON
- dobanzi in cuantum de ... RON aferente impozitului pe profit
- penalitati in suma de ... RON aferente impozitului pe profit .

Solicita ca in temeiul art. 184 al.(2) din Codul de procedura fiscala sa se suspende executarea deciziei de impunere pana la solutionarea contestatiei avand in vedere o posibila expertiza contabila.

Contestatorul sustine ca modul de organizare al contabilitatii de gestiune este la latitudinea fiecarei unitati patrimoniale, in functie de specificul activitatii si necesitatile proprii ale acesteia, asa incat nu era necesara organizarea contabilitatii de gestiune deoarece SC .... nu realizeaza produse finite.

II. In raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 20.09.2005 organul de inspectie fiscala a constatat ca SC .... a inregistrat in contul 331 "produse in curs de executie " desi nu are organizata contabilitate de gestiune astfel incat sa ofere informatii privitoare la colectarea si repartizarea cheltuielilor pe destinatii, respectiv pe activitati, faze de fabricatie, asa cum prevede art. 105 din Regulamentul privind aplicarea Legii contabilitatii si art. 1 (1) din OG nr. 61/2001.

Referitor la reflectarea in contabilitate a operatiunilor generatoare de venituri, organul de control a constatat urmatoarele deficiente :

1. Facturarea lucrarilor executate catre SC ..., SC ....., SC .... nu au avut la baza situatii de lucrari.

2. Facturile emise nu au fost contabilizate pe venituri in conturile corespunzatoare din clasa 7 si nu au fost impozitate pe masura realizarii veniturilor odata cu emiterea facturilor sau la finalizarea lucrarilor conform termenelor de executie, ci numai la finalizarea obiectivului prevazut in contract si incasarea in totalitate a lucrarii, fiind inregistrate in contul 472 "Venituri inregistrate in avans ".

3. Desi lucrarile executate si serviciile prestate s-au realizat conform contractului, contribuabilul nu a emis factura in momentul executarii lucrarii pe valoarea din contract ci pe valoarea incasata. Pe facturile emise de SC ... era inscrisa mentiunea " plata partiala" si au fost contabilizate astfel :

$$\begin{array}{rcl} 411 & = & \% \\ & & 472 \\ & & 4427 \end{array}$$

pana la data la care se incasa intreaga contravaloare a lucrarii.

La incasarea ultimei transe de bani, contribuabilul inscria in factura plata finala, iar sumele aferente facturilor emise anterior si contabilizate in contul 472 erau inregistrate in conturile de clasa 7.

De asemenea, s-a mai constatat ca societatea are incheiate contracte de livrare sau de prestari servicii in care este prevazut ca plata sa se efectueze esalonat. Desi marfa a fost livrata, respectiv s-a finalizat lucrarea, contribuabilul a emis facturi in momentul incasarii

veniturilor, procedand ca si in situatia anterioara adica utilizand contul 472 pana la achitarea ultimei transe din contract .

In anexa nr.1.12 au fost consemnate termenele de executie a lucrarilor potrivit contractelor si au fost recalculate veniturile societatii in functie de aceste termene, iar in cazul in care in contract nu era prevazut un termen atunci au fost inregistrate ca venituri efective in momentul emiterii facturii.

Concomitent cu inregistrarile de mai sus, contribuabilul a evidentiat si consumurile de materiale aferente prin urmatoarele articole contabile :

$$602 = 301$$

$$331 = 711.$$

Prin inregistrarile efectuate SC .... nu a evidentiat veniturile in conturile corespunzatoare aferente perioadei (anul 2002), astfel ca impozitul pe veniturile microintreprinderilor s-a stabilit eronat.

Pentru unele materiale ( aparate, utilaje) SC .... intocmeste avize de insotire a marfii si bonuri de consum, iar in momentul emiterii facturii contribuabilul mentioneaza "*plata partiala conform contract*" astfel ca nu se poate urmari daca materialele au fost facturate, desi s-au inregistrat in conturile de cheltuieli din contabilitate.

In anexele 1.6 si 1.7 ale raportului de inspectie fiscala, sunt prezentate lucrarile executate in anii 2002, 2003 si 2004 pentru persoane fizice, iar facturile au fost emise in anul 2005 dar nu au la baza situatii de lucrari din care sa rezulte consumul de materiale si manopera. Incepand cu data de 01.10.2004 contribuabilul nu mai are personal angajat si nici nu au mai fost descarcate din gestiune materiale pentru aceste lucrari.

Cu privire la bonurile de consum organul de inspectie fiscala a constatat ca desi lucrarile au fost finalizate conform termenelor de executie prevazute in contract, sau tinandu-se cont de ultima factura intocmita de catre SC ... pe care este inscrisa plata finala, s-au mai intocmit bonuri de consum si in anii urmatori finalizarii lucrarilor ; motivatia contribuabilului referitor la aceste operatiuni este ca nu s-au intocmit la timp bonurile de consum.

In anexa nr. 1.4 a raportului de inspectie fiscala sunt prezentate bonurile de consum care nu au fost intocmite in baza situatiilor de lucrari si cheltuielile care nu sunt aferente exercitiului financiar in care au fost realizate veniturile. Astfel, din valoarea totala a acestor bonuri de consum in suma de ...reprezentand materiale date in consum dupa finalizarea lucrarilor, pentru suma de ... contribuabilul nu a prezentat situatii de lucrari din care sa rezulte materiale consumate.

SC ... a inregistrat la 31.12.2002 in contul 331 suma de 2.342.932.524 lei (ROL) care a influentat profitul impozabil al anilor 2003, 2004 si 2005, considerandu-se ca neaferente exercitiilor financiare ale anilor respectivi.

De asemenea, lucrarea executata in baza contractului nr. 332/12.01.2004 si facturata in totalitate in anul respectiv nu a fost inregistrata in contul 704 "*Venituri din lucrari executate*" utilizandu-se nejustificat contul 472 si astfel diminuandu-se profitul impozabil.

Din verificarea efectuata s-a constatat ca SC .... a calculat amortizarea autoturismelor incalcand prevederile Legii nr. 15/1997 cu modificarile si completarile ulterioare, adica durata de amortizare a acestor mijloace fixe cu perioada de utilizare expirata, nu a fost stabilita de catre o comisie tehnica din care sa rezulte alte durate normale de functionare decat cele prevazute de prevederile legale in vigoare. In consecinta, organul de control a procedat la recalcularea amortizarii rezultand astfel o cheltuiala nedeductibila aferenta anilor 2003, 2004 si 2005 cu care s-a recalculat profitul impozabil.

Un alt aspect constatat de catre organul de inspectie fiscala este incheierea contractului de comision nr.91/23.12.2002 cu SC ... in calitate de comisionar, obiectul acestui

contract fiind obligatia comisionarului de a debloca sumele ce le are de incasat comitentul de la ...in schimbul unui comision de 12 % din suma de recuperat. Suma totala reprezentand comisionul facturat si achitat este de ... lei, in contractul de comision fiind specificata cota de 12 % din suma de ... lei si anume ... lei, rezultand o diferenta de .... lei facturata fara a avea la baza acest contract, desi in facturi este in scris numarul si data contractului de comision; in temeiul art. 9 pct. 7 lit. s) cheltuiala de ... lei este nedeductibila.

Constatarile de mai sus au influentat veniturile impozabile si in consecinta si taxa pe valoarea adaugata colectata, iar pe de alta parte contribuabilul a dedus TVA aferent facturilor emise de SC... si SC ..., facturi pentru care marfa nu a fost livrata de firmele furnizoare.

Perioada verificata privind TVA este de la data infiintarii (29.01.2002) pana la data de 30.06.2005, a impozitului pe profit 01.01.2003 - 30.06.2005, iar pentru impozitul pe veniturile microintreprinderilor este de la infiintare pana la data de 31.12.2002.

**III.** Avand in vedere constatarile organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, in baza referatului nr. 7985/27.02.2008 Biroul solutionarea contestatiilor retine ca SC ... a realizat venituri impozabile care nu au fost corect evidentiata in contabilitate avand ca si consecinta diminuarea impozitului pe veniturile microintreprinderilor, a impozitului pe profit si a TVA.

Prin decizia nr. 20/12/20.01.2006 emisa de DGFP .... prin Biroul solutionarea contestatiilor s-a dispus suspendarea solutionarii cauzei SC... pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala.

Prin Ordonanta de scoatere de sub urmarire penala din data de 16.11.2007 Parchetul de pe langa Judecatoria ... a dispus scoaterea de sub urmarire penala a invinuitilor ... care in perioada anilor 2003 - 2004 au detinut calitatea de administratori ai SC ... cercetati sub aspectul savarsirii infractiunii prevazute de art.11, lit.c din Legea nr. 87/1994 republicata - cu aplicarea art 13 C.p.

Organul investit cu solutionarea contestatiilor retine ca lipsa caracterului infractional al faptei administratorului nu inlatura obligatiile fiscale stabilite de organul de control in sarcina societatii ca urmare a faptelor de comert realizate de aceasta ca persoana juridica.

**1. Cu privire la impozitul pe veniturile microintreprinderilor** s-a constatat ca facturile emise de catre contribuabil nu au fost contabilizate pe venituri in conturile corespunzatoare din clasa 7 si nu au fost impozitate pe masura realizarii veniturilor, ci numai la finalizarea obiectivului prevazut in contract, iar pana la incasarea in totalitate a lucrarii contravaloarea acestor facturi a fost evidentiata in contul 472 " Venituri inregistrate in avans" prin urmatorul articol contabil :

$$411 = \% \frac{472}{4427}$$

De asemenea, s-a mai constatat ca societatea are incheiate contracte de livrare sau de prestari servicii in care este prevazut ca plata sa se efectueze esalonat. Pentru aceste contracte emiterea facturilor s-a facut in momentul incasarii bunurilor sau serviciilor procedandu-se in acelasi mod, inregistrarea ca venituri efective efectuandu-se la incasarea ultimei transe din contract.

In anexa nr. 1.12 a raportului de inspectie fiscala au fost consemnate termenele de executie a lucrarilor conform contractelor si au fost recalulate veniturile societatii in functie de aceste termene, iar in cazul in care in contract nu era prevazut un termen au fost inregistrate ca venituri efective in momentul emiterii facturii.

Contribuabilul sustine ca organul de control nu a stabilit corect sumele rezultate ca diferente de plata privind obligatiile fiscale privind TVA, impozitul pe profit si impozitul pe veniturile microintreprinderilor, in sensul ca nu a aplicat prevederile legilor fiscale reglementate de art. 5 si art. 13 din Codul de procedura fiscala, fara a aduce argumente legale referitoare la stabilirea impozitului pe veniturile microintreprinderilor .

Speta supusa solutionarii este daca impozitul pe veniturile microintreprinderilor stabilit suplimentar de catre organul de control aferent perioadei verificate este legal constituit.

Organul investit cu solutionarea contestatiei retine ca SC ... nu a respectat prevederile legale referitoare la inregistrarea in contabilitate a veniturilor, adica emiterea facturilor s-a efectuat la data incasarii lucrarilor si nu in momentul executarii acestora. Lucrarile efectuate si serviciile prestate nu au la baza situatii de lucrari, respectiv procese verbale de receptie a lucrarilor, astfel ca nu se poate stabili cu exactitate data finalizarii acestora.

Prin articolul contabil utilizat de contribuabil

411 = %  
472  
4427

nu sunt evidentiata veniturile si nici impozitarea aferenta exercitiului financiar curent, astfel ca avand in vedere metodologia de calcul a impozitului pe veniturile microintreprinderilor, nu s-a utilizat creditul conturilor din clasa a 7-a "Conturi de venituri" asupra carora se aplica trimestrial cota de 1,5 %.

Speta este reglementata de art. 12 din OMFP nr. 1880/2001 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea contabilitatii la microintreprinderi, astfel:

*“ Veniturile trimestriale asupra carora se aplica cota de 1,5% conform art. 5 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 24/2001 sunt cele evidentiata in creditul conturilor din clasa a 7-a "Conturi de venituri", cu exceptia celor inregistrate in conturile 711 "Venituri din productia stocata", 722 "Venituri din productia de imobilizari corporale" si 781 "Venituri din provizioane privind activitatea de exploatare", deoarece acestea nu reprezinta venituri efective, ci au rolul de echilibrare a unor cheltuieli efectuate”.*

Avand in vedere cele mai sus prezentate, in lipsa situatiilor de lucrari si a receptiei acestora, rezulta ca organul de control a procedat legal la delimitarea veniturilor pe exercitii financiare stabilind astfel ca impozit pe veniturile microintreprinderilor aferent anului 2002 suma de ... RON, motiv pentru care urmeaza respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru acest capat de cerere.

## 2. Impozitul pe profit

Facturarea lucrarilor executate de SC... nu a avut la baza situatii de lucrari si nu au fost contabilizate in conturile corespunzatoare de venituri, iar in consecinta impozitarea nu s-a efectuat pe masura realizarii veniturilor, odata cu emiterea facturilor sau la finalizarea lucrarilor conform termenelor de executie ci numai la finalizarea obiectivului prevazut in contract si incasarea in totalitate a lucrarii, fiind evidentiata in contul 472 “Venituri inregistrate in avans”.

Deoarece contribuabilul nu a evidenciat consumul de materiale pe fiecare lucrare (contract ) in parte, iar facturarea s-a efectuat pe masura incasarii veniturilor sau la finalizarea lucrarilor are ca si consecinta denaturarea veniturilor impozabile aferenta exercitiilor financiare ale anilor 2003, 2004, respectiv semestrul I al anului 2005.

Organul investit cu solutionarea contestatiilor retine ca prin inregistrarile efectuate contribuabilul nu a respectat principiul independentei exercitiilor financiare, reglementat de pct.23 din Regulamentul 704/1993 de aplicare a Legii contabilitatii nr.

82/1991 republicata, (cu aplicabilitate in perioada verificata) astfel :

*“Pentru a da o imagine fidela a patrimoniului, a situatiei financiare si a rezultatelor obtinute trebuie respectate, cu buna-credinta, regulile privind evaluarea patrimoniului si celelalte norme si principii contabile, cum sunt:*

.....  
*d) principiul independentei exercitiului financiar, care presupune delimitarea in timp a veniturilor si cheltuielilor aferente activitatii unitatii patrimoniale pe masura angajarii acestora si trecerii lor la rezultatul exercitiului financiar la care se refera;”*

De asemenea, art. 5.2 din OMF nr.306/2002 defineste notiunea de venituri si semnificatia contului 711”Variatia stocurilor” si functiunea contului 472 “ Venituri de realizat” dupa cum urmeaza :

*5.2 - In categoria veniturilor se includ atat sumele sau valorile incasate sau de incasat in nume propriu din activitati curente, cat si castigurile din orice alte surse.*

.....  
*Variatia stocurilor de produse finite si in curs de executie pe parcursul perioadei reprezinta o corectie a cheltuielilor de productie pentru a reflecta faptul ca fie productia a marit nivelul stocurilor, fie vanzarile suplimentare au redus nivelul stocurilor.*

*Veniturile din productia stocata se inscriu, alaturi de celelalte venituri, in contul de profit si pierdere, cu semnul plus (sold creditor) sau minus (sold debitor).*

Ori, prin articolele contabile utilizate de care contribuabil prin creditarea contului 472 “ Venituri de realizat” se denatureaza veniturile aferente exercitiului financiar curent, ceea ce determina micșorarea veniturilor impozabile in cazul impozitului pe profit.

Pentru a delimita veniturile si cheltuielile aferente fiecarui exercitiu financiar in parte, in anexele 1.12, 1.6, 1.7 ale actului de inspectie fiscala s-a procedat la inregistrarea veniturilor in conturi din clasa 7 in momentul emiterii facturii sau in momentul finalizarii lucrarilor conform termenelor prevazute in contract scazandu-se din venituri cheltuiala cu materialele in baza bonurilor de consum intocmit pentru fiecare luna si lucrare in parte.

Referitor la sustinerea contestatorului ca organul de control nu a respectat monografia de inregistrare in contabilitate, facem precizarea ca OMF nr. 306/2002 nu prevede in monografia de inregistrare a lucrarilor in curs de executie utilizarea contului 472 “Venituri de realizat” functiunea acestui cont fiind reglementata astfel:

*“ Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta veniturilor inregistrate in avans.*

*Contul 472 "Venituri inregistrate in avans" este un cont de pasiv.*

*In creditul contului 472 "Venituri inregistrate in avans" se inregistreaza:*

*- veniturile inregistrate in avans, aferente perioadelor/exercitiilor financiare urmatoare, cum sunt: sumele facturate sau incasate din chirii, abonamente, asigurari etc. (411, 461, 512, 531).*

*- dobanda aferenta bunurilor cedate in regim de leasing financiar (267).*

*In debitul contului 472 "Venituri inregistrate in avans" se inregistreaza:*

*- veniturile inregistrate in avans si aferente perioadei curente sau exercitiului financiar in curs (704, 705, 706, 708).”*

Ori, veniturile realizate de contribuabil nu se refera la chirii, asigurari sau abonamente, ba mai mult, contribuabilul a inregistrat si cheltuieli avand ca si consecinta diminuarea profitului impozabil.

Referitor la contractul de comision nr.91/23.12.2002 incheiat intre SC ... in calitate de comitent si SC...in calitate de comisionar, obiectul acestui contract fiind obligatia comisionarului de a debloca sumele ce le are de incasat comitentul de la ... in schimbul unui comision de 12 % din suma de recuperat se retine ca suma totala reprezentand comisionul facturat si achitat este de..., in contractul de comision este specificata cota de 12 % din suma

de ... si anume ..., rezultand o diferenta de ... facturata fara a avea la baza acest contract, desi in facturi este inscris numarul si data contractului de comision, suma facturata in plus nu se justifica si nu poate fi considerata cheltuiala deductibila asa cum se prevede la art. 9 pct. 7 lit. s) din Legea nr. 414/2002 :

*" cheltuielile cu serviciile de management, consultanta, prestari de servicii sau asistenta, an situatia an care nu sunt ancheiate contracte an forma scrisa si pentru care beneficiarii nu pot justifica prestarea acestora pentru activitatea autorizata"*.

In ceea ce priveste amortizarea autoturismelor se retine ca SC ... nu a respectat prevederile Legii nr. 15/1997 cu modificarile si completarile ulterioare, referitoare la durata de amortizare a acestor mijloace fixe cu perioada de utilizare expirata, in sensul ca nu a fost stabilita de catre o comisie tehnica din care sa rezulte alte durate normale de functionare decat cele prevazute de HG nr.909/1997 lit. f) :

*" In cazul mijloacelor fixe cumparate, cu durata normala de utilizare expirata, precum si al celor pentru care nu exista date de identificare a duratei normale de utilizare consumate, valoarea de intrare este data de cheltuielile de achizitie. Durata normala in care se va recupera valoarea de intrare se stabileste de o comisie tehnica, cu aprobarea consiliului de administratie al agentului economic, a responsabilului cu gestiunea patrimoniului sau a ordonatorului de credite la institutiile publice.*

*In mod similar se va proceda si an cazul mijloacelor fixe cu durata normala de utilizare expirata, la care se fac cheltuieli de investitii"*.

In consecinta, organul de inspectie fiscala a procedat la recalcularea amortizarii in baza catalogului privind duratele de functionare a mijloacelor fixe in vigoare pentru perioada verificata, rezultand astfel o cheltuiala nedeductibila aferenta anilor 2003, 2004 si 2005 cu care s-a recalculat profitul impozabil asa cum rezulta din anexele 1.1 si 1.2 ale Raportului de inspectie fiscala.

Referitor la sustinerea petentului ca nu era necesara organizarea contabilitatii de gestiune, se retine ca nejustificata deoarece prin neintocmirea situatiilor de lucrari cu evidentierea stricta a consumului de materiale, manopera si alte cheltuieli directe care concura la executarea lucrarilor nu se poate individualiza pe fiecare lucrare in parte consumurile ocazionate ceea ce are repercursiuni asupra stabilirii profitului impozabil.

Avand in vedere cele prezentate, rezulta ca organul de inspectie fiscala a procedat legal la recalcularea profitului impozabil , motiv pentru care urmeaza respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de... RON .

**3.** In ceea ce priveste TVA, contribuabilul a dedus TVA aferenta intrarilor de materiale pentru care a facturat cu intarziere lucrarile executate conform anexelor nr. 1.6, 1.7 si 1.8.

Sumele aferente acestor lucrari au fost reflectate in contabilitatea agentului economic in contul 331"Produse in curs de executie" iar colectarea TVA aferenta acestor contracte s-a efectuat in momentul emiterii facturilor.

Deoarece nu s-au intocmit situatii de lucrari si nici nu rezulta data la care lucrarile au fost acceptate de catre beneficiar, data executarii lucrarilor s-a considerat a fi data emiterii facturilor, asa cum este redata in anexa nr. 2.3 a actului de control in care s-au stabilit diferentele de TVA in functie de perioada cand a avut loc transferul de proprietate a bunurilor livrate si nu pe masura incasarii acestora, asa cum eronat a procedat contribuabilul.

Speta este reglementata de art. 68 alin. 4 din HG nr.598/2002, care prevede ca :

*" (1) Pentru bunurile livrate cu aviz de insotire furnizorii sunt obligati ca in termen de 3 zile lucratoare de la data livrarii sa emita facturi fiscale si sa le transmita beneficiarilor. Bunurile livrate fara aviz de insotire se factureaza la data livrarii. (...)*

(2) Pentru prestarile de servicii, altele decat cele prevazute la alin. (3) si (4), prestatorii sunt obligati sa emita facturi fiscale sau alte documente legal aprobate, la data finalizarii prestarii serviciilor sau, dupa caz, la sfarsitul lunii in care prestarea serviciilor a fost finalizata, in functie de natura acestora. Pentru avansurile incasate se aplica si prevederile alin. (5).

.....  
(4) Pentru prestarile de servicii decontate pe baza de situatii de lucrari, cum sunt lucrarile de constructii-montaj, facturarea se face la data confirmarii situatiilor de lucrari de catre beneficiarii acestora. In situatia in care se incaseaza avansuri, se aplica si prevederile alin. (5)”.  
.....

Incepand cu anul 2004 aceleiasi spete ii sunt aplicabile prevederile pct.59 alin. 2 din HG nr. 44/2004 care precizeaza ca:

“(2) Pentru prestarile de servicii, altele decat cele prevazute la art. 155 alin. (4), (5) si (6) din Codul fiscal, prestatorii sunt obligati sa emita facturi fiscale sau alte documente legal aprobate cel mai tarziu pana la data de 15 a lunii urmatoare celei an care prestarea a fost efectuata. Pentru prestarile de servicii decontate pe baza de situatii de lucrari, cum sunt cele de constructii-montaj, consultanta, cercetare, expertize si altele asemanatoare, data efectuarii prestarii de servicii se considera a fi data la care sunt antocmite situatiile de lucrari si, dupa caz, data acceptarii de catre beneficiar a situatiilor de lucrari”.

SC ...in calitate de comitent a incheiat contractul de comision nr.91/23.12.2002 cu SC ...in calitate de comisionar, obiectul acestui contract fiind obligatia comisionarului de a debloca sumele ce le are de incasat comitentul de la ... in schimbul unui comision de 12 % din suma de recuperat. Suma totala reprezentand comisionul facturat si achitat este de ..., in contractul de comision este specificata cota de 12 % din suma de ... si anume ..., rezultand o diferenta de ... facturata fara a avea la baza acest contract, desi in facturi este inscris numarul si data contractului de comision.

In baza acestui contract SC ... factureaza comisionul de intermediere potrivit anexei nr. 1.14 in suma de ..., din care TVA .....

Deoarece aceasta suma nu este prevazuta in contractul incheiat intre parti TVA facturata in plus se considera ca nu are legatura cu activitatea economica a contribuabilului fiindu-i aplicabile prevederile Legii nr. 345/2002 art. 24 pct.2 lit. “a” :

“Nu poate fi dedusa taxa pe valoarea adaugata aferenta intrarilor referitoare la:

a) operatiuni care nu au legatura cu activitatea economica a persoanelor impozabile;”

Asa cum rezulta din cele prezentate in capitolul referitor la impozitul pe profit, pentru unele contracte contribuabilul a emis bonuri de consum si dupa data finalizarii lucrarilor, ori aceste consumuri neregasindu-se in situatii de lucrari aferente, nu se pot justifica consumuri ulterioare de materiale. In anexa 1.4 a raportului de inspectie fiscala sunt prezentate contractele in cauza, data finalizarii lucrarilor si consumurile de materiale, in suma de ... lei (ROL) din care TVA in suma de ... lei (ROL) considerata ca nedeductibila deoarece nu sunt destinate realizarii de operatiuni taxabile.

Tot in anexa de mai sus se regasesc si facturile emise diversilor clienti pentru care contribuabilul a eliberat bonuri de consum a caror valoare este mai mare decat valoarea facturata si in consecinta a aplicat cota corespunzatoare de TVA ca si in cazul livrarilor de marfuri, fiind obligatia contribuabilului de a emite facturile in termenul legal prevazut de art. 155 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare astfel:

“Pentru livrari de bunuri factura fiscala se emite la data livrarii de bunuri, iar pentru prestari de servicii, cel mai tarziu pana la finele lunii an care prestarea a fost efectuata”.

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca organul de inspectie fiscala in mod legal a stabilit TVA nedeductibila si TVA colectata prezentate in sinteza in anexele actului de

control, motiv pentru care urmeaza respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de ... lei.

4. Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere in suma totala de ... RON stabilita de catre organul de control, se retine ca pentru diferentele de TVA, impozit pe profit si impozit pe veniturile microintreprinderilor s-a procedat la calculul de dobanzi si penalitati de intarziere, asa cum rezulta din anexele Raportului de inspectie fiscala in suma totala de ... RON.

Temeiul legal in baza caruia s-au stabilit dobanzile si penalitatile de intarziere aferente TVA, impozitului pe profit si impozitului pe veniturile microintreprinderilor este art. 114, 115 si 120 din OG nr. 92/2003 republicata, publicata in MO nr. 560 din 24.06.2005 ( pana la data efectuarii controlului), care prevede ca :

*“ Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.*

.....  
*Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.*

.....  
*Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de antai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor”.*

La stabilirea dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente perioadei de pana la 31.12.2003 s-au avut in vedere prevederile OG nr. 61/2002 republicata.

Avand in vedere cele prezentate, rezulta ca organul de inspectie fiscala a procedat legal la stabilirea accesoriilor aferente debitelor stabilite suplimentar, motiv pentru care urmeaza respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de ... RON.

Referitor la suspendarea masurilor de executare dispuse prin actele administrative atacate pana la solutionarea contestatiei, in temeiul art. 215 alin.(2) din Codul de procedura fiscala se retine ca temeiul legal la care contribuabilul face referire prevede ca :

*“Suspendarea executarii actului administrativ fiscal*

*(1) Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.*

*(2) Dispozitiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executarii actului administrativ fiscal, in temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile ulterioare. Instanta competenta poate suspenda executarea, daca se depune o cautiune de pana la 20% din quantumul sumei contestate, iar in cazul cererilor al caror obiect nu este evaluabil in bani, o cautiune de pana la 2.000 lei ”.*

In consecinta, suspendarea masurilor de executare dispuse prin actul administrativ atacat nu este de competenta organului de solutionare a contestatiilor, contestatorul urmand a proceda conform alin.2 al art. 215 din OG nr.92/2003 republicata, modificata si completata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul Legii nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, HG nr. 44/2004, Legii nr. 414/2002, Legii nr. 345/2002, Legii nr. 82/1991 cu modificarile si completarile ulterioare, HG nr.909/1997, OG nr. 61/2002 republicata, coroborat cu art. 216 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale se

**DECIDE :**



**1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei SC ... pentru suma totala de ... RON reprezentand :**

- impozit pe veniturile microintreprinderilor in suma de ... RON
- dobanzi in suma de...RON aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor
- penalitati in cuantum de ... RON aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor
- TVA in suma de... RON
- dobanzi in suma de ... RON aferente TVA
- penalitati in cuantum de ...RON aferente TVA
- impozit pe profit in suma de ... RON
- dobanzi in cuantum de ...RON aferente impozitului pe profit
- penalitati in suma de ... RON aferente impozitului pe profit .

**2. Respingerea ca neintemeiata a solicitarii de suspendare a executarii actului administrativ fiscal pentru motivele precizate in continutul deciziei.**

Prezenta decizie se comunica :

- SC .... SRL
- AFP... - Inspectia Fiscala

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul ....