

DECIZIA nr. 34/11.09.2008
privind soluționarea contestației formulată de
S.C. '... S.R.I. ...
egistrată la D.G.F.P. Vaslui sub nr. 3/12.08

Directia generala a finantelor publice a judec**ă**lui Vaslui a fost sesizata de catre Activitatea de inspectie fiscală Vaslui - serviciul Inspectie fiscală II Bârlad cu privire la contestația formulată de S.C. S.R.L. cu sediul social în municipiul Bârlad, str. nr. 100, bl. 1, sc. 1, et. 4, ap. 4 jud. Vaslui, cod de identificare fiscală RO 1.

Contestația are ca obiect suma totală de . . . lei stabilită prin decizia de impunere nr. 519/11.07.2008 reprezentând:

- Impozit pe profit	=	lei;
- majorări de întârziere	=	/ lei;
- Taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plata	=	2 lei;
- majorări de întârziere aferente TVA	=	lei;

Contestația a fost înregistrată la registratura genearală a D.G.F.P. Vaslui sub nr. 1100, în data de 06.08.2008 și la Activitatea de inspecție fiscală sub nr. 115/07.08.2008, față de data primirii deciziei de impunere pe bază de semnătura la data de 24.07.2008, fiind formulată în termenul prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în, cu modificările și completările ulterioare.

Contestația este însotită de referatul privind propunerea de soluționare a contestației nr. , din 11.08.2008, semnat de conducătorul organului fiscal care a încheiat actul atacat, prin care se precizează ca împotriva SC LIVALDO SECURIT SRL Bârlad nu s-a întocmit și înaintat plângere penală și se propune respingerea în totalitate a contestației, ca neîntemeiată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin.(1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007 cu modificările și completările ulterioare, compartimentul Soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Vaslui este investit să soluționeze contestația formulată de S.C. **VASLIO SECURITY S.R.L.**

I. Sustinerile contestatoarele sunt următoarele:

S.C. LIVEL DO SUDURIT S.R.L contestă obligațiile fiscale de mai sus, îndreptându-se împotriva deciziei de impunere nr. 11/11.07.2008 prin care s-au stabilit obligații suplimentare în quantum total de 120.950 lei reprezentând diferență inspecție fiscală privind impozitul pe profit în sumă de 36.317 lei, majorări de întârziere în sumă de 11.677 lei, TVA în sumă de 55.992 lei și majorări de întârziere aferente TVA în sumă de 3.300 lei.

În susținerea contestației sunt prezentate următoarele motive de fapt și de drept:

-decizia de impunere nr. 519 din 11.07.2008 prin care au fost stabilite obligațiile fiscale suplimentare în sarcina societății a fost emisă prin încălcarea brutală a legii și în urma unor erori de calcul;

- „intimata a încălcat: dispozițiile art. 9 alin. (4) cu privire la dreptul nostru de a ne exprima punctul de vedere înainte de luarea deciziei; dispozițiile art. 44 lit. c) cu privire la modalitatea de comunicare a actelor; [...] ; dispozițiile art. 65 cu privire la dreptul nostru de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor noastre cât și cu privire la motivarea deciziei pe bază de probe [..]; dispozițiile art. 107 alin. (1) cu privire la dreptul nostru de a fi informați pe parcursul desfășurării inspecției fiscale asupra constatărilor, precum și ale alin. (2) care obligă organul fiscal ca la încheierea inspecției fiscale, să prezinte contribuabilului constatările și consecințele lor fiscale și ale alin. (3) cu privire la comunicare; [...]”;

- „Organul de control de fond, nu avea cum să constate la data controlului, respectiv luna aprilie 2008 că bunurile de natură stocurilor în valoare de _____ lei erau lipsă la inventar la data de 31.12.2007

ROMÂNIA – Ministerul Economiei și Finanțelor
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANȚELOR PUBLICE A JUDEȚULUI

DECIZIA nr. 34/11.09.2008
privind soluționarea contestației formulată de
S.C. ~~IVALDO SECURITY S.R.L.~~ S.R.L.
înregistrată la D.G.F.P. Vaslui sub nr. 519/12.08.2008

Direcția generală a finanțelor publice a județului Vaslui a fost sesizată de către Activitatea de inspecție fiscală Vaslui - serviciul Inspectie fiscală II Bârlad cu privire la contestația formulată de S.C. ~~IVALDO SECURITY S.R.L.~~ S.R.L. cu sediul social în municipiul Bârlad, str. ~~Revoluției~~ nr. 10, bl. 1, et. 4, ap. 41, jud. Vaslui, cod de identificare fiscală RO 1111111111.

Contestația are ca obiect suma totală de lei stabilită prin decizia de impunere nr. 519/11.07.2008 reprezentând:

- Impozit pe profit = 50 lei;
- majorări de întârziere = 11.677 lei;
- Taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată = 55.992 lei;
- majorări de întârziere aferente TVA = 12.941 lei;

Contestația a fost înregistrată la registratura generală a D.G.F.P. Vaslui sub nr. 519/12.08.2008 în data de 06.08.2008 și la Activitatea de inspecție fiscală sub nr. 519/11.07.2008, față de data primirii deciziei de impunere pe bază de semnatură la data de 24.07.2008, fiind formulată în termenul prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în, cu modificările și completările ulterioare.

Contestația este însotită de referatul privind propunerea de soluționare a contestației nr. 519/11.07.2008, semnat de conducătorul organului fiscal care a încheiat actul atacat, prin care se precizează ca împotriva S.C. ~~IVALDO SECURITY S.R.L.~~ Bârlad nu s-a întocmit și înaintat plângere penală și se propune respingerea în totalitate a contestației, ca neîntemeiată.

Constatând că în spate sunt intrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin.(1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007 cu modificările și completările ulterioare, compartimentul Soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Vaslui este investit să soluționeze contestația formulată de S.C. ~~IVALDO SECURITY S.R.L.~~

I. Sustinerile contestatoarei sunt următoarele:

S.C. ~~IVALDO SECURITY S.R.L.~~ contestă obligațiile fiscale de mai sus, îndreptându-se împotriva deciziei de impunere nr. 519/11.07.2008 prin care s-au stabilit obligații suplimentare în quantum total de 126.950 lei reprezentând diferența inspecție fiscală privind impozitul pe profit în sumă de 36.317 lei, majorări de întârziere în sumă de 11.677 lei, TVA în sumă de 55.992 lei și majorări de întârziere aferente TVA în sumă de 12.941 lei.

În susținerea contestației sunt prezentate următoarele motive de fapt și de drept:

- decizia de impunere nr. 519 din 11.07.2008 prin care au fost stabilite obligațiile fiscale suplimentare în sarcina societății a fost emisă prin încălcarea brutală a legii și în urma unor erori de calcul;

- „intimata a încălcat: dispozițiile art. 9 alin. (4) cu privire la dreptul nostru de a ne exprima punctul de vedere înainte de luarea deciziei; dispozițiile art. 44 lit. c) cu privire la modalitatea de comunicare a actelor; [...] ; dispozițiile art. 65 cu privire la dreptul nostru de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declaratiilor noastre cât și cu privire la motivarea deciziei pe bază de probe [...] ; dispozițiile art. 107 alin. (1) cu privire la dreptul nostru de a fi informați pe parcursul desfășurării inspecției fiscale asupra constatărilor, precum și ale alin. (2) care obligă organul fiscal ca la încheierea inspecției fiscale, să prezinte contribuabilului constatărilile și consecințele lor fiscale și ale alin. (3) cu privire la comunicare; [...]”;

- „Organul de control de fond, nu avea cum să constate la data controlului, respectiv luna aprilie 2008 că bunurile de natură stocurilor în valoare de 126.950 lei erau lipsă la inventar la data de 31.12.2007

deoarece aceste bunuri erau materiale de construcție, care au fost consumate în acest interval";

- nu a fost luată în calcul „amortizarea mijloacelor fixe, respectiv a celor 7 televizoare Sony în sumă de : 10.000 lei, cabine de pază în sumă de 10.000 lei pentru că au fost aprovizionate de la furnizorul S.C. LIVADOC SECURITY S.R.L. Bârlad, societate care este inactivă. S.C. LIVADOC SECURITY S.R.L. Bârlad, la data emiterii facturilor era un agent comercial activ, dovedă stând documentele de plată prin bancă";

- nu au fost luate în calcul „ cheltuielile cu transportul de persoane în quantum de 10.000 lei deoarece trebuia să întocmim foi de parcurs și să justificăm necesitatea transportului. Noi am angajat 100 salariați necalificați pentru a efectua munci agricole, respectiv cules de fructe, în executarea contractului încheiat cu S.C. TANIOU S.R.L., drept pentru care am emis facturi în valoare de 10.000 lei pe lună către această societate. Noi nu aveam obligația să întocmim foi de parcurs deoarece mijloacele cu care efectuam transportul celor 60 de salariați erau închiriate de la S.C. TANIOU SRL Bârlad și conduse de către salariatul acestei societăți";

- nu a fost luată în calcul factura fiscală seria 4-VSTAN nr. 00003/15.02.2007 emisă de către S.C. TANIOU S.R.L. deoarece în urma unui control încrușit a rezultat că a fost emisă pentru un alt furnizor din Iași. „S.C. TANIOU S.R.L. nu putea da altui client exemplarul albastru al facturii cu același număr pentru deducerea TVA - ului, deoarece originalul se află la noi, și în consecință nici un alt client nu se putea înregistra cu aceea factură";

- „în mod greșit organul de control fiscal a reținut în sarcina noastră obligația de a plăti 19% TVA și 16% impozit din valoarea de 10.000 lei reprezentând lipsuri la inventar” deoarece valoarea neamortizată a autoturismului marca Mercedes la data efectuării controlului este de 10.000 lei.

Prin contestația formulată societatea solicită „anularea parțială a deciziei de impunere nr. 519 din 11.07.2008 cu privire la obligațiile de plată arătate mai sus”.

II. Prin decizia de impunere nr. 519 din 11.07.2008 emisă în baza raportului de inspecție fiscală încheiat în data de 11.07.2008, reprezentanții Activității de Inspectie Fiscală au stabilit, pentru perioada 01.01.2006 – 31.12.2007 la impozitul pe profit și 01.09.2003 – 31.12.2007 la taxa pe valoarea adăugată, obligații fiscale suplimentare de plată în sumă totală de 126.950 lei, obligații fiscale contestate de societate, astfel:

Nr. crt.	Denumirea obligației fiscale	Perioada verificată	Suma stabilită de plată	Din care: Sume contestate de societate
1	Impozit pe profit	01.01.2006- 31.12.2007	36.317	36.317
2	Majorări de întârziere aferente	26.07.2006- 11.07.2008	11.677	11.677
3	Taxa pe valoarea adăugată	01.09.2003- 31.12.2007	55.992	55.992
4	Majorări de întârziere aferente	25.07.2005- 11.07.2008	226.977	226.977
Total general			126.950	126.950

Înspecția fiscală la SC LIVADOC SECURITY SRL Bârlad a inceput în baza ordinului de serviciu nr. 681/03.04.2008 și nr. 733/03.07.2008 emis de Activitatea Controlului fiscal, serviciul Înspecție fiscală și a avut drept obiectiv efectuarea unei inspecții fiscale generale în baza O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Prin decizia de impunere nr. 519 din 11.07.2008 s-au stabilit următoarele obligații fiscale suplimentare de plată, contestate de societate:

1. impozit pe profit în sumă de 126.317 lei și majorări de întârziere în sumă de 11.677 lei, motivat de faptul că organele de inspecție fiscală nu au acordat drept de deducere pentru cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal în sumă de 226.977 lei, astfel:

◊ - cheltuieli cu consumul de carburanți în sumă de 6.466 lei în cursul anului 2007, care depășesc limita de consum conform prevederilor art. 6 din H.G. nr. 1860/2006, corroborat cu art. 21 alin. 2) lit. e) din Codul fiscal;

◊ - cheltuieli de protocol în sumă de 1.284 lei (338 lei în anul 2006 și 948 lei în anul 2007) care depășesc limita de 2%, potrivit art. 21 alin. (3) lit. a) din Codul fiscal;

◊ - cheltuieli sociale, reprezentând acordarea de mese personalului angajat, în sumă de 14.583 lei în anul 2007, potrivit art. 21 ali. (3) lit. c) din Codul fiscal;

◊ - cheltuieli cu obiectele de inventar în sumă de 1.100 lei (1.100 lei în anul 2006 și 1.100 lei în anul 2007), care conform art. 24 alin. (2) din Codul fiscal, înlocuiesc condiție cumulativa de a fi înregistrate ca majorate fise, cheltuieli cu achiziția acestora fiind nepermisă, potrivit art. 70 din C.F. și art. 11 din Codul fiscal;

◊ - cheltuielle privind bunurile de natură stocană în sumă de 10.000 lei care apar în scările contului 302.01, scripic, iar fapta nu există și conform prevederilor pct. 32 și 42 din H.G. 1753/2004 cu modificările și completările ulterioare, corroborate cu art. 21 alin. (4) lit. c) din Legea nr. 571/2003 și Decizia V din 15.01.2007, reprezintă lipsă în gestiune;

◊ - cheltuieli cu amortizarea în sumă de 2.000 lei aferentă mijloacelor fixe – TV Sony, LCD (în sumă de 27.200 lei) și cabine de pază (în sumă de 1.000 lei) aprovizionate de la furnizorul S.C. COMBOL S.R.L. Bârlad declarat inactiv, potrivit art. 21 alin. (4) lit. f) și r) din Codul fiscal, corroborat cu Ordinul nr. 575/2006 art. 3 alin (1) și (2) și Decizia V din 15.01.2007;

◊ - cheltuieli cu transportul de persoane în sumă de 1.000 lei, facturate de către S.C. TAGUNG S.R.L. Bârlad, fără a justifica cheltuielile cu acest transport, respectiv kilometri parcursi, foi de parcurs, etc., potrivit art. 21 alin. (4) lit. m) din Codul fiscal;

◊ - bunul lipsă la inventar în sumă de 1.000 lei reprezintă valoarea de inventar a autoturismului marca Mercedes, potrivit art. 21, alin. (3) lit. c) din Codul fiscal;

◊ - cheltuielile cu cazarea în sumă de 1.000 lei, cheltuieli înregistrate fără documente justificative (ordin de deplasare) potrivit art. 26 alin. (1) din H.G. nr. 1860/2006, corroborat cu art. 21 alin. (3) lit. b) din Legea nr. 571/2003.

Pentru plata cu întârziere a obligațiilor fiscale cu titlu de impozit pe profit au fost calculate pâna la data de 11.07.2008 majorări de întârziere aferente în sumă de 1.000 lei, potrivit art. 119 din Codul de procedură fiscală.

2. Prin decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, în sarcina contestatoarei s-a stabilit suplimentar de plată **taxa pe valoarea adăugată** în sumă 50.000 lei, și **majorări de întârziere aferente** în sumă de 2.000 lei deoarece:

2.1. Organele de inspecție fiscală nu au acordat drept de deducere pentru **taxa pe valoarea adăugată** în sumă de 2.000 lei:

◊ - 1.229 lei – taxă pe valoarea adăugată aferentă depășirii cheltuielilor cu combustibilul în sumă de 6.466 lei, potrivit art. 145 alin. (1) și (2) din Codul fiscal;

◊ - 1.000 lei – taxă pe valoarea adăugată aferentă facturii fiscale seria VSZAR nr. 154 din 19.08.2007 reprezentând manoperă zidărie în valoare de 25.000 lei și facturii fiscale seria VSZAR nr. 154 din 21.07.2007 reprezentând cherestea în valoare de 1.000 lei, ca urmare a neaplicării de către contestatoare a măsurilor de simplificare prevăzute de art. 160 alin. (2) lit. c) și alin. (3) din Codul fiscal;

◊ - 1.165 lei – taxa pe valoarea adăugată dedusă din facturi fiscale emise de către furnizorul S.C. COMBOL S.R.L. Bârlad declarat inactiv în baza Ordinului nr. 575/2006, potrivit art. 145 alin. (1) și (2) din Codul fiscal;

◊ - 1.000 lei – taxa pe valoarea adăugată aferentă cheltuielilor pentru cazare și diverselor servicii în favoarea asociațiilor în sumă de 1.000 lei înregistrată în trim. IV 2006 și trim. II 2007 - art. 145 alin. (5) lit. a) din Codul fiscal;

◊ - 1.000 lei – taxa pe valoarea adăugată calculată asupra cheltuielilor de transport în sumă 30.000 lei considerate nedeductibile din punct de vedere fiscal, potrivit art. 145 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 și Decizia nr. V din 15.01.2007 a Înaltei Curți de Casată și Justiție.

2.2. Organele de inspecție fiscală au stabilit diferența de **taxă pe valoarea adăugată colectată** în sumă de 50.000 lei, astfel:

- 1.000 lei – taxa pe valoarea adăugată aferentă depășirii cheltuielilor de protocol în sumă de 3.061 lei, potrivit art. 128 alin. (12) din H.G. 44/2004;

- 1.000 lei – taxa pe valoarea adăugată aferentă depășirii cheltuielilor sociale în sumă de 14.683 lei, potrivit art. 128 alin. (12) din Codul fiscal;

- 1.000 lei – taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor de natură stocurilor constatați lipsă în gestiune, potrivit art. 128 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal;

- 1.000 lei – taxa pe valoarea adăugată aferentă mijlocului fix-autoturismului Mercedes – constatat lipsă la data controlului, potrivit art. 128 alin. (4) lit. d) din Codul fiscal.

Pentru nerespectarea termenelor de plată au fost calculate, până la data de 11.07.2008, majorări de întârziere în sumă de 50.317 lei, potrivit art. 119 din Codul de procedură fiscală.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației formulată de S.C. S.R.L. Bârlad organele de inspecție fiscală, precizează că actul de control nu a fost transmis organelor de urmărire și cercetare penală și totodată propun respingerea contestației ca neîntemeiată.

III. Luând în considerare constataările organului de inspecție fiscală, care au stat la baza emiterii deciziei de impunere contestată, motivele prezentate de societatea contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, invocate de contestatoare și de organele de inspecție fiscală, se reține,

III. 1 Referitor la impozitul pe profit în sumă de 50.317 lei și majorări de întârziere aferente în sumă de 50.317 lei,

cauza supusă soluționării Direcției generale a finanțelor publice a județului Vaslui prin compartimentul Soluționare contestați este dacă se poate pronunța asupra legalității și temeinicii măsurilor dispuse de organul de inspecție fiscală prin decizia de impunere nr. 519 din 11.07.2008 emisă în baza raportului de inspecție fiscală din 11.07.2008 în condițiile în care actul administrativ fiscal atacat nu respectă prevederile art. 43 lit. e) și f) din Codul de procedură fiscală.

Perioada verificată: 01.01.2006 – 31.12.2007

În fapt, urmare a verificării efectuate la S.C. ~~VALDO SECURITY~~ S.R.L. Bârlad, organele de inspecție fiscală, prin decizia nr. 519 din 11.07.2008 privind obligațiile fiscale stabilite suplimentar de plată, au stabilit de plată:

- impozit pe profit în sumă de 50.317 lei calculat asupra bazei de impunere în sumă de 228.977 lei, astfel:

- 1.066 lei - cheltuieli cu consumul de carburanți peste limita legală de consum - art. 6 din H.G. 1860/2006, coroborat cu art. 21 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal;

- 1.066 lei - cheltuieli de protocol peste limita de 2% - art. 21 alin. (3) lit. a) din Codul fiscal;

- 1.066 lei - cheltuieli sociale (mese acordate gratuit salariaților) peste limita de 2%, prevăzută de art. 21 alin. (3) lit. c) din Codul fiscal;

- 1.066 lei - c/valoare mijloace fixe înregistrate de societate ca obiecte de inventar și trecute direct pe cheltuieli, încălcându-se art. 24 alin. (2) din Codul fiscal (conform art. 21 alin. 3 lit. i) din același act normativ cheltuiala cu amortizarea este deductibilă);

- 1.066 lei - cheltuieli privind bunurile de natură stocurilor constataate lipsă, potrivit pct. 32 și 42 din H.G. nr. 1753/2004, coroborat cu art. 21 alin. (4) lit. c) din Codul fiscal;

- 1.066 lei - venituri provenite din lipsă la inventar constatată la mijloace fixe (autoturism marca Mercedes) - art. 21 alin. (4) lit. c) din Codul fiscal;

- 1.066 lei - cheltuieli cu transportul de persoane fără a justifica cheltuielile cu transportul (foi de parcurs) și necesitatea transportului, potrivit art. 21 alin. (4) lit. m) din Codul fiscal;

- 1.066 lei - cheltuieli cu amortizarea înregistrată pentru mijloace fixe (tv. Sony, LCD în sumă de 37.213 lei și cabine de pază în sumă de 19.980 lei) aprovisionate de la furnizorul ~~COMBOL~~ SRL Bârlad declarat inactiv, - art. 21 alin. (4) lit. f) și r) Cod fiscal, coroborat cu art. 3 alin. (1) și (2) din Ordinul nr. 575/2006 și Decizia V din 15.01.2007;

- 1.066 lei - cheltuieli înregistrate fără documente justificative (ordin de deplasare), art. 21 alin. (3) lit. b) din Codul fiscal.

- pentru plata cu întârziere a obligațiilor fiscale cu titlu de impozit pe profit au fost calculate majorări de întârziere aferente în sumă de 11.677 lei, potrivit art. 119 din Codul de procedură fiscală.

La stabilirea obligațiilor suplimentare de plată privind impozitul pe profit, organele de inspecție fiscală nu au respectat întocmai reglementările legale în materie, astfel că:

* pentru stabilirea inexistenței stocurilor de bunuri circulante și active corporale organul de inspecție fiscală nu face dovada că a efectuat o cercetare la fața locului în conformitate cu prevederile art. 49 și art. 57 din Codul de procedură fiscală.

* pentru unele cheltuieli considerate nedeductibile fiscal nu a indicat corect actul normativ (articole, aliniat și literă) încălcăt, potrivit art. 109 din Codul de procedură fiscală și pct. 2.1.3 din Ordinul 972/2006, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

- pentru cheltuieli înregistrate fără documente justificative (ordin de deplasare), a indicat art. 21 alin. (3) lit. b) din Codul fiscal în loc de art. 21 alin 4 lit. f);

* a indicat H.G. 1753/2004 și nu Ordinul MFP nr. 1753/2004;

* a indicat Ordinul nr. 575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi fără a preciza data declarării, precum și Ordinul pentru aprobarea listei contribuabililor inactivi prin care a fost declarat inactiv contribuabilul S.C. SRL Bârlad.

În drept, în ceea ce privește modalitatea de efectuare a inspecției fiscale sunt aplicabile prevederile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, care precizează la:

art. 49

(1) "Pentru determinarea stării de fapt fiscale, organul fiscal, în condițiile legii, administrează mijloace de probă, putând proceda la:

- a) solicitarea informațiilor, de orice fel, din partea contribuabililor și a altor persoane;
[.....]
- c) folosirea înscrisurilor;
- d) efectuarea de cercetări la fața locului."

art.. 57

"În condițiile legii, organul fiscal poate efectua o cercetare la fața locului, întocmind în acest sens proces-verbal."

art. 47

"Desființarea sau modificarea actelor administrative fiscale

(1) Actul administrativ fiscal poate fi modificat sau desființat în condițiile prezentului cod.

(2) Desființarea totală sau parțială, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creațe fiscale principale atrage desființarea totală sau parțială a actelor administrative prin care s-au stabilit creațe fiscale accesoriile aferente creațelor principale anulate."

art. 94

"(2) Inspecția fiscală are următoarele atribuții:

- a) constatarea și investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspecției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale, în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;
- b) analiza și evaluarea informațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse;
- c) sanctionarea potrivit legii a faptelor constatate și dispunerea de măsuri pentru prevenirea și combaterea abaterilor de la prevederile legislației fiscale.

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

- a) examinarea documentelor aflate în dosarul fiscal al contribuabilului;
- b) verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă a contribuabilului;
- c) discutarea constatărilor și solicitarea de explicații scrise de la reprezentanții legali ai contribuabililor sau imputernicirii acestora, după caz;
- d) solicitarea de informații de la terți;
- e) stabilirea corectă a bazei de impunere, a diferențelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de creața fiscală declarată și/sau stabilită, după caz, la momentul începerii inspecției fiscale;
- f) stabilirea de diferențe de obligații fiscale de plată, precum și a obligațiilor fiscale accesoriile aferente acestora;
- g) verificarea locurilor unde se realizează activități generatoare de venituri impozabile;
- h) dispunerea măsurilor asigurătorii în condițiile legii;
- i) efectuarea de investigații fiscale potrivit alin. (2) lit. a);
- j) aplicarea de sancțiuni potrivit prevederilor legale."

art.105 alin. (1)

"Inspecția fiscală va avea în vedere examinarea tuturor stării de fapt și raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere." și ale pct. 102.1 din Hotărârea Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

"La examinarea stării de fapt fiscale pentru stabilirea bazei de impunere, organul fiscal competent va avea în vedere toate documentele justificative și evidențele finanțării-contabile și fiscale care constituie mijloace de probă și sunt relevante pentru stabilirea drepturilor și obligațiilor fiscale."

Așadar, la stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare de plată inspecția fiscală trebuie să aibă în vedere pentru stabilirea stării de fapt fiscale prevederile art. 49 alin. (1) și art. 57, art. 94, art. 109 din Codul de procedură fiscală.

Având în vedere cele reținute în conținutul deciziei și faptul că organul de inspecție fiscală nu a făcut dovada că a efectuat o cercetare la fața locului pentru a stabili existența sau inexistența stocului faptic de produse finite potrivit art. 49 alin. (1), art. 57 din Codul de procedură fiscală, republicat, nu a indicat corect și în detaliu actul normativ încălcăt, potrivit pct. 2.1.3 din Ordinul 970/2006 cu modificările și completările ulterioare și conform art. 216 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, republicat, care precizează: "Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare." și a pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1050/2004, care precizează: "În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat.", se va desființa parțial din decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. din 11.07.2008 emisă în baza raportului de inspecție fiscală din 11.07.2008 pct. 2.1.1 pentru impozitul pe profit în sumă de . lei și majorările de întârziere în sumă de . lei, Organul de inspecție fiscală va aplica prevederile pct. 12.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordinanza Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 care precizează: "Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente" și pct. 12.8 din același act normativ "Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii" și se vor avea în vedere și prevederile art. 49 alin. (1), art. 57 și art. 94 din Codul de procedură fiscală, precum și pct. 2.1.3 din Ordinul 972/2006 cu modificările și completările ulterioare.

III. 2. Referitor la obligația fiscală în sumă de . lei cu titlu de taxă pe valoarea adăugată în sumă de . lei și majorări aferente în sumă de . lei,

cauza supusă soluționării Direcției generale a finanțelor publice a județului Vaslui prin compartimentul Soluționare contestații este dacă se poate pronunța asupra legalității și temeinicii măsurilor dispuse de organul de inspecție fiscală prin decizia de impunere nr. 519 din 11.07.2008 emisă în baza raportului de inspecție fiscală din 11.07.2008 în condițiile în care adăugată, s-a desființat prin prezenta decizie.

În fapt, urmăre a verificării efectuate la S.C. S.R.L. Bârlad, organele de inspecție fiscală au stabilit, prin decizia nr. 519 din 11.07.2008 privind obligațiile fiscale stabilite suplimentar de plată, în sarcina societății obligații suplimentare de plată cu titlu de taxa pe valoarea adăugată în sumă de . lei și majorări de întârziere în sumă de . lei, astfel:

- 2.1. Taxa pe valoarea adăugată deductibilă în sumă de . lei care se compune din:
- . lei – taxa pe valoarea adăugată aferentă depășirii cheltuielilor cu combustibilul în sumă de 6.466 lei - art. 145 alin. (1) și (2) din Codul fiscal;
- . lei – taxa pe valoarea adăugată dedusă din factura fiscală nr. 19.08.2007,

reprezentând manoperă zidărie în valoare de 100 lei pentru care trebuiau aplicate prevederile art. 160 alin. (2) lit. e) și alin. (3) din Codul fiscal;

- 100 lei – taxa pe valoarea adăugată dedusă din factura nr. 121.04.2007, reprezentând cherestea în valoare de 100 lei pentru care trebuiau aplicate prevederile art. 160 alin. (2) lit. e) și alin. (3) din Codul fiscal;

- 11.800 lei – taxa pe valoarea adăugată dedusă din facturi emise de S.C. ROMBOL SRL Bârlad, art. 145 alin. 1 și 2 din Codul fiscal coroborat cu art. 3 alin. (1) și (2) din Ordinul nr. 575/2006 și decizia V din 15.01.2007;

- 1.000 lei – taxa pe valoarea adăugată pentru cheltuieli cazare + diverse servicii în favoarea asociațiilor în sumă de 1.000 lei - art. 145 alin. (5) lit. a) din Codul fiscal;

- 1.000 lei – taxa pe valoarea adăugată aferentă cheltuielilor nedeductibile cu transportul de persoane în sumă de 1.000 lei - art. 145 alin. (1) din Codul fiscal;

2.2. Taxa pe valoarea adăugată colectată în sumă de 100 lei

- 100 lei – taxa pe valoarea adăugată aferentă depășirii cheltuielilor de protocol în sumă de 6.061 lei, potrivit art. 128 alin. (12) din H.G. 44/2004;

- 100 lei – taxa pe valoarea adăugată aferentă depășirii cheltuielilor sociale în sumă de 14.683 lei, - art. 128 alin. (12) din Codul fiscal;

- 4.780 lei – taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor de natură stocurilor constatate lipsă în gestiune, - art. 128 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal;

- 17.872 lei – taxa pe valoarea adăugată aferentă mijlocului fix -autoturismului Mercedes – constatat lipsă la data controlului, - art. 128 alin. (4) lit. d) din Codul fiscal.

Pentru nerespectarea termenelor de plată au fost calculate, până la data de 11.07.2008, majorări de întârziere în sumă de 100 lei, potrivit art. 119 din Codul de procedură fiscală.

Din cele prezentate mai sus s-a reținut că nu în toate cazurile s-a indicat corect actul normativ încălcăt (s-a indicat art. 128 alin. 12 din din Codul fiscal în loc de art. 128 alin. (8) lit. f) din Codul fiscal și pct. 12 din H.G. 44/2004), nu s-a făcut dovedă că bunurile sunt lipsă în gestiune potrivit art. 49 și 57 din Codul de procedură fiscală, la capitolul III 1. "impozit pe profit" din RIF s-a stabilit ca diferență cheltuieli de protocol nedeductibile în sumă de 100 lei la capitolul III 2 „taxa pe valoarea adăugată" s-a calculat taxa asupra sumei de 100 lei.

De asemenea s-a mai reținut că la capitolul III 1. Impozitul pe profit a fost considerată cheltuială nedeductibilă suma de 100 lei pe motiv că a fost înregistrată fără documente justificative (ordin de deplasare) iar la capitolul III 2. „Taxa pe valoarea adăugată" a fost considerată cheltuială efectuată în favoarea asociațiilor și nu s-a admis la deducere taxa.

În drept, în ceea ce privește modalitatea de efectuare a inspecției fiscale sunt aplicabile prevederile art. 49 alin. (1), art. 57, art. 47, art. 94 și 105 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, citate la capitolul III 1 „Impozitul pe profit"

Având în vedere cele reținute în capitolul III. 1."Impozitul pe profit" din prezenta decizie care au înrăurire asupra taxei pe valoarea adăugată și faptul că nu s-a indicat corect și în detaliu actul normativ încălcăt potrivit pct. 2.1.3 din Ordinul 970/2006 cu modificările și completările ulterioare, potrivit art. 216 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, republicat, și a pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1050/2004, care precizează: "În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat.", se va desființa parțial din decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. 1 din 11.07.2008, pct. 2.1.1 privind taxa pe valoarea adăugată în sumă de 100 lei și majorări de întârziere aferente în sumă de 100 lei. Organul de inspecție fiscală va aplica prevederile pct. 12.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 care precizează: "Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict același perioadă și același

obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

și pct. 12.8 din același act normativ “Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

și se vor avea în vedere și prevederile art. 94 din Codul de procedură fiscală.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art 216 (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborat cu pct. 12 din Instrucțiunile de aplicare a Titlului IX din O.G. nr. 92/2003, republicată, aprobate prin OMFP nr. 519/2005, se

DECIDE:

1. Desființarea parțială a deciziei nr. din 11.07.2008 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, precum și a raportului de inspecție fiscală din 11.07.2008 întocmite de organele de inspecție fiscală pentru obligațiile fiscale stabilite suplimentar de plată la impozitul pe profit în sumă de lei, majorări de întârziere aferente, taxă pe valoarea adăugată în sumă de

lei și majorări de întârziere aferente în sumă de 214 lei urmare a soluționării contestației formulată de S.C. ENERGY S.R.L. Bârlad, județul Vaslui, urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actele administrativ fiscale contestate, să efectueze o nouă inspecție fiscală care va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul majorărilor de întârziere aferente.

2. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vaslui, în termen de 6 luni de la comunicare.