



**DECIZIA Nr. 27/10.05.2010**  
**privind soluționarea contestației formulate de**  
**S.C. C. S.R.L. BÂRLAD,**  
**înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a județului Vaslui sub nr. .. din 25.03.2010**

Compartimentul Soluționare contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Vaslui a fost sesizat de către Activitatea de inspecție fiscală Vaslui prin adresa nr. .. din 01.04.2010, înregistrată la D.G.F.P. Vaslui sub nr. .. din 09.04.2010, cu privire la contestația formulată de **S.C. C. S.R.L. Bârlad**, număr de înmatriculare la O.R.C. J37/./1998, CIF RO .., cu sediul social în str. Al. B., nr. .., județul Vaslui, prin reprezentantul legal d-nul C.Ș. – administrator.

Contestația are ca obiect suma de ... lei, stabilită prin Decizia de impunere nr. .. din 28.02.2010 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ..25.02.2010 întocmite de organele de inspecție fiscală, comunicate la data de 05.03.2010 pe bază de semnătură, reprezentând :

- .. lei - **impozit pe profit;**
- .. lei - **majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;**
- .. lei - **taxă pe valoarea adăugată;**
- .. lei - **majorări de întârziere aferente T.V.A.**

Contestația a fost depusă de către reprezentantul legal al societății, potrivit art. 206 art. (1) lit. e) din Codul de procedură fiscală republicat, la data de 25.03.2010 înregistrată la DGFP a județului Vaslui sub nr. .., respectiv Activitatea de inspecție fiscală Vaslui sub nr. .. din 26.03.2010, iar Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr. .. din 28.02.2010 a fost primită pe bază de semnătură de către d-nul C. Ș. - administratorul societății la data de 05.03.2010 astfel că aceasta respectă termenul prevăzut de art. 207(1) din același act normativ.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, art. 207(1) și art. 209(1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. a județului Vaslui prin compartimentul Soluționare contestații este competentă să se pronunțe asupra contestației formulate de S.C. C. S.R.L. Bârlad.

**I. S.C. C. S.R.L.** contestă Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plata stabilite de inspecția fiscală nr. .. din 28.02.2010 și Raportul de inspecție fiscală înregistrat sub nr. ../25.02.2010 prin care s-a stabilit obligația fiscală în sumă de .. lei reprezentând impozit pe profit în sumă de .. lei cu majorările de întârziere aferente în sumă de .. lei și taxa pe valoarea adăugată în sumă de .. lei cu majorările de întârziere aferente în sumă de .. lei, motivând următoarele:

**1/. Referitor la impozitul pe profit**

a/ pentru anul 2007, organul de inspecție fiscală a mărit baza de impozitare, respectiv a profitului impozabil cu suma de .. lei, reprezentând o diferență de impozit pe profit în sumă de .. lei, fără să analizeze declarația 101 pentru anul 2007, depusă în xerox copie la contestație, prin care societatea a declarat ca profit impozabil suma de .. lei.

Societatea mai susține că organul fiscal a considerat ca fiind cheltuială nedeductibilă rulajul contului 658.08 fără să i se solicite actele contabile din perioada 01.10 – 31.12.2007 pentru a determina natura cheltuielilor înregistrate în acest cont.

b/ pentru anul 2008, s-a modificat baza de impozitare cu suma de .. lei și a rezultat o diferență de impozit în sumă de .. lei, provenind din:

▶ .. lei – cheltuieli combustibil neadmise la deducere din total cheltuieli înregistrate în contul 602.02 motivat de faptul că aceste cheltuieli sunt exagerat de mari;

▶ .. lei - reprezintă stocul de produse înregistrate în contul 711"variația stocurilor" nepreluat în total venituri iar acest cont nu reprezintă în totalitate venit impozabil, contul funcționând atât ca un cont de venit cât și de cheltuieli.

## 2/. Referitor la taxa pe valoarea adăugată

a/. ▶ .. lei – reprezintă taxă pe valoarea adăugată deductibilă considerată în mod nejustificat ca declarată eronat în plus prin decontul de TVA din luna decembrie 2009 de către organul de control deoarece conform jurnalului de cumpărări pentru luna decembrie 2009 și decontului de TVA (depuse în xerocopie la dosarul cauzei) rezultă că a dedus și declarat corect taxa pe valoarea adăugată și nu a înscris în decont sume diferite față de evidența contabilă.

B/. ▶ .. lei – reprezintă taxă pe valoarea adăugată colectată aferentă facturilor emise pentru avansurile încasate de la clienți considerată în mod nejustificată ca nedeclarată prin decontul de TVA din luna decembrie 2008 deoarece conform jurnalului de vânzări din luna decembrie 2008 și a decontului de TVA (depuse în xerocopie la dosarul cauzei) rezultă clar că taxa pe valoarea adăugată înregistrată în contabilitate a fost corect înscrisă în decont.

În concluzie, S.C. C. S.R.L. Bârlad consideră că a prezentat toate documentele solicitate, respectiv registrul jurnal, registrul cumpărări, registrul vânzări și balanțele de verificare și a dat toate explicațiile solicitate însă acestea nu au fost luate în seamă fără a i se prezenta motivațiile legale și solicită anularea deciziei de impunere nr. .. din 28.02.2010 și a raportului de inspecție fiscală nr. ../25.02.2010.

II. Prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .. din 28.02.2010 emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul A.I.F. Vaslui în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .. din 25.02.2010 au fost stabilite obligații fiscale suplimentare de plată în sumă de totală de 000 lei, astfel:

Tabela nr. 1 – lei -

Nr. Crt.	Natura obligatiei	Baza impozabila	Oblogatia de plata	Majorari de intarziere	Perioada verificata	Sume contestate
A	Impozit pe profit	00	00	00	01.10.2007 - 31.12.2009	00
B	Taxa pe valoarea adaugata	00	00	00	01.01.2008 – 31.12.2009	00
	Total		00	00		00

### A. Referitor la impozit pe profit aferent perioadei verificate (01.10.2007 – 31.12.2009) în sumă de 00 lei:

▶ + 00 lei – reprezintă diferență impozit pe profit calculat eronat și nedeclarat de societate pentru anul 2007, conform art. 82 alin. (3) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat în anul 2007;

▶ + 00 lei – reprezintă impozit pe profit aferent cheltuielilor neadmise la deducere în sumă de 00 lei din cheltuielile totale înregistrate de societate în contul 602.02 în anul 2007, conform art. 21 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal;

▶ + 00 lei – reprezintă impozit pe profit calculat eronat și nedeclarat de societate pentru anul 2008, conform prevederilor art. 19 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, coroborat cu art. 82 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat în anul 2007.

### B. Referitor la taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată pentru perioada verificată (01.01.2008 -31.12.2009) în sumă de 00 lei:

▶ 00 lei – reprezintă taxă pe valoarea adăugată deductibilă declarată eronat în plus prin deconturile de TVA, încălcându-se art. 82 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, republicat în anul 2007;

▶ 00 lei – reprezintă taxă pe valoarea adăugată colectată stabilită de organele de inspecție fiscală ca urmare a neînregistrării în evidența contabilă a taxei pe valoarea

adăugată de pe facturile emise pentru avansurile încasate de la clienți și nedeclararea în totalitate a taxei colectată prin Deconturile de TVA, potrivit art. 134<sup>2</sup> alin. (2), lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, coroborat cu prevederile art. 82 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007.

Pentru diferența de obligație fiscală stabilită suplimentar de plată în sumă totală de 00 lei cu titlu de impozit pe profit în sumă de 00 lei și taxă pe valoarea adăugată în sumă de 00 lei. Organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere, corect la data de 26.01.2008 până la data de 24.02.2010, în sumă totală de 00 lei din care suma de 00 lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit și suma de 00 lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, conform prevederilor art. 119 și 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației, semnat de conducătorul A.I.F. Vaslui, organul emitent al actului administrativ fiscal atacat, se precizează că nu s-a formulat plângere penală împotriva S.C. C. S.R.L. B., județul Vaslui și propune respingerea contestației.

**III Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei și în raport cu prevederile legale în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:**

**Referitor la obligațiile fiscale suplimentare de plată în sumă totală de 00 lei reprezentând:**

- 00 lei – impozit pe profit;
- 00 lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- 00 lei – taxa pe valoarea adăugată;
- 00 lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

***Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vaslui prin compartimentul Soluționare contestații se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației formulată de S.C. C. S.R.L., în condițiile în care organele de inspecție fiscală, nu prezintă detaliat și clar motivele de fapt pe care își întemeiază constatările făcute prin actul administrativ fiscal atacat.***

S.C. C. S.R.L. cu sediul social în B., str. A. B., nr. .., județul Vaslui, înregistrată la CCI a județului Vaslui, sub nr. J37../1998, cod unic de înregistrare .. și are ca asociat unic pe domnul C. Ș..

S.C. C. S.R.L. este reprezentată de domnul C. Ș. în calitate de administrator.

Obiectul principal de activitate, conform statutului, „lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale” cod CAEN 4120.

S.C. C. S.R.L. a fost verificată din punct de vedere fiscal, în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, pentru perioada 01.10.2007 – 31.12.2009 la impozitul pe profit și pentru perioada 01.01.2008 – 31.12.2009 la taxa pe valoarea adăugată, conform datelor din Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. . din 28.02.2010 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ../25.02.2010.

**În fapt**, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina societății obligația fiscală suplimentară de plată cu titlu de impozit pe profit în sumă de 00 lei și taxă pe valoarea adăugată în sumă de 00 lei ca urmare a:

- neadmiterii la deducere a unor cheltuieli cu consumul de combustibili în sumă de 00 lei;
- neînregistrării și declarării taxei pe valoarea adăugată colectată din facturile emise pentru avansurile încasate de la clienți de către societate;
- nedeclarării în totalitate a impozitului pe profit și a taxei pe valoarea adăugată înregistrate în evidența contabilă.

Pentru diferența de impozit pe profit și taxă pe valoarea adăugată au fost calculate majorări de întârziere, potrivit art. 119 și 120 din Codul de procedură fiscală, republicat în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, în sumă totală de 12.682 lei, din care:

- 00 lei aferente impozitului pe profit;

- 00 lei aferente itaxei pe valoarea adăugată.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-au rețin următoarele:

• **A. În ceea ce privește diferența de impozit pe profit stabilită suplimentar de plată în sumă de 00 lei,**

▼ pentru anul 2007, organul de inspecție fiscală a procedat la recalcularea impozitului pe profit, stabilind o diferență de impozit pe profit de plată în sumă de 00 lei, fără a avea în vedere și prevederile art. 21 alin. (4) lit. p) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare pentru anul 2007, care prevede: „[...] *contribuabilii care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat, potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările ulterioare, și ale Legii bibliotecilor nr. 334/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și cei care acordă burse private, potrivit legii, scad din impozitul pe profit datorat sumele aferente, dacă totalul acestor cheltuieli îndeplinește cumulativ următoarele condiții:*

**1. este în limita a 3 la mie din cifra de afaceri;**

**2. nu depășește mai mult de 20% din impozitul pe profit datorat.[...]”**

▼ pentru anul 2008, organul de inspecție fiscală a recalculat impozitul pe profit prin mărirea bazei impozabile cu suma de 00 lei, asupra căreia a calculat impozitul pe profit aferent în sumă de 00 lei, din care:

- **00 lei** – reprezintă impozit pe profit calculat asupra cheltuielilor neadmise la deducere în sumă de **00 lei** – din total cheltuieli înregistrate de societate în contul 602.02 motivat de faptul că au fost considerate deductibile de către societate pentru calculul impozitului pe profit în **anul fiscal 2007**;

- **00 lei** – reprezintă impozit pe profit calculat eronat de către societate asupra sumei de 00 lei fără ca organul de inspecție fiscală să precizeze concret motivul majorării bazei impozabile cu această sumă precum și proveniența acesteia.

• **B. În ceea ce privește suma de 00 lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită, pentru perioada 01.01.2008 – 31.12.2009,**

► pentru suma de **00 lei** reprezentând taxă pe valoarea adăugată deductibilă din care pentru luna decembrie 2008 suma de 00 lei și pentru luna decembrie 2009 suma de 00 lei, conform anexei nr. 2 „Situția privind calcularea, evidențierea, declararea taxei pe valoarea adăugată pentru perioada 01.01.2008 – 31.12.2009”, pag. 1, parte integrantă a raportului de inspecție fiscală, organul de inspecție fiscală nu a precizat prin decizia de impunere și nici prin raportul de inspecție fiscală deconturile de TVA în care s-a declarat mai mult la taxa pe valoarea adăugată deductibilă față de evidența contabilă (jurnale cumpărări);

► pentru diferența de **00 lei**, reprezentând taxă pe valoarea adăugată colectată, organul de inspecție fiscală nu a precizat cuantumul taxei aferentă facturilor emise pentru avansuri încasate de la clienți, precum și cuantumul taxei nedeclarată prin deconturile de TVA față de evidența contabilă (jurnale vânzări).

Totodată, contestatoarea arată că pentru luna decembrie 2008 și decembrie 2009 în care organul fiscal a stabilit diferența de taxă pe valoarea adăugată a declarat corect taxa pe valoarea adăugată deductibilă și colectată conform documentelor depuse în xerocopie în susținerea cauzei (decontul de TVA, jurnalul de cumpărări, jurnalul de vânzări și balanța de verificare pentru luna decembrie 2008 și luna decembrie 2009).

Având în vedere cele mai sus menționate și documentele existente în dosarul cauzei se reține că organele de inspecție fiscală nu au luat în considerare documentele prezentate de contestatoare în vederea justificării modului de calcul și declarare a impozitului pe profit și a taxei pe valoarea adăugată și nici nu au motivat cauzele care au determinat stabilirea diferențelor suplimentare de plată stabilite.

**În drept**, sunt aplicabile prevederile art. 94 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la capitolul “*Obiectul și funcțiile inspecției fiscale*”, se precizează:

**(1) “Inspecția fiscală are ca obiect verificarea bazelor de impunere, a legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor**

**de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată, precum și accesoriilor aferente acestora.”**

În ceea ce privește modalitatea de efectuare a inspecției fiscale, sunt aplicabile prevederile art. 105 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

**„Inspecția fiscală va avea în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt și raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere.”** și ale punctului 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 financiar-contabile și fiscale care constituie mijloace de probă și sunt relevante pentru stabilirea drepturilor și obligațiilor fiscale”.*

Din textele de lege citate mai sus rezultă că inspecția fiscală trebuie să aibă în vedere documentele justificative și evidențele financiar-contabile și fiscale relevante pentru stabilirea drepturilor și obligațiilor fiscale.

Organul de soluționare competent a reținut faptul că pentru perioada verificată organul fiscal nu a aplicat corect prevederile art. 21 alin. (4) lit. p) din Codul fiscal pentru recalcularea impozitului pe profit pentru anul 2007.

Totodată, pentru stabilirea obligației suplimentare de plată la taxa pe valoarea adăugată, organele de inspecție fiscală au stabilit eronat diferențe de taxă în luna decembrie 2008 și luna decembrie 2009 deoarece societatea a făcut dovada ca a înregistrat și declarat corect taxa pe valoarea adăugată pentru aceste luni. Astfel că se trage concluzia că această diferență de obligație fiscală la taxa pe valoarea adăugată nu a fost stabilită pentru lunile în care societatea nu a înregistrat și declarat corect taxa pe valoarea adăugată.

Având în vedere cele de mai sus organul de soluționare nu se poate pronunța cu privire la diferențele de impozit pe profit și taxă pe valoarea adăugată stabilite suplimentar de plată, urmând să facă aplicabile prevederile art. 216 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia:

**“Prin decizie se poate desființa total sau partial 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.”**

De asemenea, referitor la acest aspect, prevederile 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, reglementează:

**“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.”**

Pe cale de consecință, se va desființa capitolul III pct. 1 “Impozitul pe profit” și pct. 2 “Taxa pe valoarea adăugată” din raportul de inspecție fiscală nr. .. din 25.02.2010 și decizia de impunere nr. .. din 28.02.2010 pentru suma totală de .. lei reprezentând: .. lei impozit pe profit, .. lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, .. lei taxă pe valoarea adăugată și 00 lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, urmând a se aplica prevederile pct. 12.7 din Instrucțiunile privind 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, astfel:

**“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.”**

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu prevederile 94 alin. (1), 102 (1), art. 210 alin. (2) și art. 216 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003

privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, precum și a pct. 102.1 și 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 și pct. 12.7 din Instrucțiunile privind 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, se:

#### **DECIDE:**

**1. Desființarea** parțială a deciziei de impunere nr. .. din 28.02.2010 și a raportului de inspecție fiscală nr. .. din 25.02.2010 pentru suma de **00 lei**, reprezentând:

- ▶ **00 lei - impozit pe profit;**
- ▶ **00 lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;**
- ▶ **00 lei – taxa pe valoarea adăugată;**
- ▶ **00 lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;**

urmând ca organele de inspecție fiscală să reanalizeze obligațiile fiscale strict pentru aceeași perioadă în funcție de cele precizate în decizie și de prevederile legale pentru perioada verificată.

**2.** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie celor în drept spre a fi dusă la îndeplinire.

**5.** Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, potrivit art. 210 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, republicat în anul 2007, și poate fi atacată, potrivit legii, la Tribunalul Vaslui în termen de 6 luni de la comunicare.

**DIRECTOR COORDONATOR,**