



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Directia Generala a Finantelor
Publice a Judetului Mehedinti



Str. Piata Radu Negru nr. 1
Drobeta Turnu Severin
Tel : +0252 315774
Fax: +0252 316225

DECIZIA Nr. ...din 02.06.2009

privind solutionarea contestatiei formulata

de S.C. X SRL Drobeta Tr. Severin

înregistrata la D.G.F.P. Mehedinti sub nr. .../2009.

Directia generala a finantelor publice Mehedinti a fost sesizata de **S.C. X SRL Drobeta Tr. Severin**, B-dul ..., nr. ... cu contestatia inregistrata la D.G.F.P. Mehedinti sub nr. .../28.04.2009.

Contestatia a fost formulata împotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.../27.03.2009 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Drobeta Tr. Severin, in baza Raportului de inspectie fiscala nr.../26.03.2009 si are ca obiect suma de lei, reprezentând :

- ... lei, taxa pe valoarea adaugata de plata;
- ... lei, majorari de intarziere aferente;
- ... lei, impozit pe venit microîntreprindere declarat in plus;
- ...lei, majorari de intarziere aferente ;
- ... lei, impozit pe profit de plata;
- ... lei majorari de intarziere aferente ;

Contestatia a fost depusa în termenul legal prevazut de art.207, alin.1 din Ordonananta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat.

Constatand ca în speta sunt îndeplinite dispozitiile art.205 alin.1 si art.209, alin. 1, lit.a din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti este competenta sa solutioneze cauza.

I. Prin contestatia formulata, **S.C. X SRL Drobeta Tr. Severin**, contesta Decizia de impunere nr. .../27.03.2009 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala si masurile dispuse prin aceasta, respectiv virarea la bugetul de stat a sumei de ... lei, reprezentand: ... lei, taxa pe valoarea adaugata de plata, ... lei, majorari de intarziere aferente, -... lei, impozit pe

venit microîntreprindere, ... lei, majorari de intarziere aferente, ... lei, impozit pe profit, ... lei majorari de intarziere aferente, sustinand ca : «s-au stabilit venituri impozabile pentru comisioane nefacturate si neincasate, doar in baza clauzelor contractuale prevazute in contractele de parteneriat cu furnizorii, precizam ca avem datorii catre acesti furnizori sau litigii in instanta fapt care genereaza neincasarea acestor sume, mai mult noi neavând voie sa emitem factura de comision decat pe baza notelor de calcul comunicate de partenerii», ca «s-a calculat TVA aferent avansurilor pentru contracte de credit sau leasing si care sume au fost restituite clientelor ca urmare a nefinalizarii contractelor respective», iar pentru TVA aferent facturilor proforme emise de catre furnizorii nostri « nu a fost luat in calcul TVA deductibilul , dar in cazul facturilor proforme emise de noi catre clienti TVA a fost luata in calcul ca deductibila.»

II. Prin Decizia de impunere nr. .../27.03.2009 s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare de plata in suma de de lei, reprezentand: lei taxa pe valoarea adaugata de plata, lei majorari de intarziere aferente, -... lei impozit pe venit microîntreprindere declarat in plus, ... lei majorari de intarziere aferente, ... lei impozit pe profit, ... lei majorari de intarziere aferente.

Prin Raportul de inspectie fiscala in baza caruia s-a emis Decizia de impunere contestata, s-a retinut de catre organul fiscal in ceea ce priveste modul de stabilire a obligatiilor fiscale suplimentare de plata in suma de lei urmatoarele:

S.C. X SRL a inregistrat in balanta de verificare intocmita la data de 31.12.2007 si depusa la DGFP Mehedinti odata cu bilantul contabil inregistrat sub nr. .../14.02.2008: venituri din prestarile de servicii in suma de ... lei, rezultand o diferenta de ... lei fata de veniturile inregistrate in balanta intocmita la 31.12.2007 si pusa la dispozitia organelor de control, respectiv ... lei, venituri din vanzarea marfurilor in suma de ... lei, venituri ce nu sunt inregistrate in balanta intocmita la 31.12.2007 si pusa la dispozitia organelor de control, venituri din dobanzi in suma ... lei, rezultand o diferenta de ... lei fata de veniturile inregistrate in balanta intocmita la 31.12.2007 si pusa la dispozitia organelor de control, respectiv ... lei. Diferentele neinregistrate in ceea ce priveste aceste venituri sunt in suma totala de lei (...+...+...) .

In anul 2007 societatea a efectuat activitati de intermediari in comertul cu autoturisme. Societatea a incheiat contractul de agentie .../01.09.07 cu SC X IFN SA Bucuresti. Conform prevederilor contractuale, pentru intermedierea in comertul cu masini **S.C X SRL** primeste un comision pe care trebuie sa il factureze firmei finantatoare (SC X IFN SA Bucuresti). In perioada verificata **SC X SRL** nu a facturat comisionul catre SC X I.F.N. SA Bucuresti. Ca urmare in timpul controlului s-au stabilit venituri in suma totala de ... lei reprezentand comisionul nefacturat. (Anexa nr.8)

Pentru anul 2007 in timpul controlului a fost stabilit un impozit pe venitul microintreprinderilor in suma de lei, prin aplicarea cotei de 2% asupra veniturilor aferente anului 2007 (...+...+...)=...x2%=.... lei.

In luna mai 2007 societatea a functionat cu un numar de ... salariati si incepand din anul 2008 societatea devine platitoare de impozit pe profit conform art. 104, alin. (4):

„Microintreprinderile platitoare de impozit pe venitul microintreprinderilor nu mai aplica acest sistem de impunere incepand cu anul fiscal urmat anulului in care nu mai indeplinesc una din conditiile prevazute la art. 103.”

Art.103 „In sensul prezentului titlului, o microintreprindere este o persoana juridica romana care indeplineste cumulativ urmatoarele conditii, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent:

b) are de la 1 pana la 9 salariati inclusiv;

Pentru impozitul pe venitul microintreprinderilor stabilit suplimentar pentru anul 2007 in suma de lei, au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... lei, in conformitate cu prevederile art.119, alin.(1) si art.120, alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata. (Anexa nr.2)

Avand in vedere faptul ca pentru anul 2008 societatea a declarat un impozit pe venitul microintreprinderilor in suma de lei, desi nu datora acest impozit rezulta ca la sfarsitul controlului societatea avea declarat in plus un impozit in suma totala de lei (...-.....).

Referitor la impozitul pe profit din verificarea efectuata au rezultat urmatoarele constatari:

In anul 2008, conform balantei de verificare intocmita la data de 31.12.2008 si pusa la dispozitia organelor de control, societatea a inregistrat venituri totale in suma de lei si cheltuieli totale in suma de lei, rezultand o pierdere contabila in suma de lei.

In lunile februarie 2008 si august 2008 , societatea a inregistrat in contul 626 "Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii" cheltuieli in suma de lei (... lei in februarie 2008+.... lei in august 2008), fara a prezenta document justificativ potrivit legii.

In luna martie 2008 societatea a inregistrat in contul 625 "Cheltuieli cu deplasari" cheltuieli cu cazarea in suma lei in baza facturii nr./01.03.2008 emisa catre persoana fizica X.

In luna mai 2008 societatea a inregistrat in contul 626 "Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii" cheltuieli cu telefoanele in suma delei in baza facturii nr...../03.2008 emisa catre persoana fizica X.

In luna mai 2008 societatea a inregistrat in contul 6022 "Cheltuieli privind combustibilul" suma de ... lei fara a prezenta document justificativ potrivit legii.

In luna octombrie 2008 societatea a inregistrat in contul 607 "Cheltuieli privind marfurile" suma de lei fara a prezenta document justificativ potrivit legii.

In luna octombrie 2008 societatea a inregistrat in Contul 622" Cheltuieli privind comisioanele si onorariile", suma de lei reprezentand comision vanzari auto , in Contul 613 "Cheltuieli cu primele de asigurare" suma de lei, in Contul 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti" suma de ... lei, in Contul 635 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate" suma de lei, in Contul 6581 "Despagubiri, amenzi si penalitati" suma de ... lei, in Contul 665 "Cheltuieli din diferente de curs valutar" suma de ... lei, in Contul 666 "Cheltuieli privind dobanzile" suma de lei, fara a prezenta documente justificative potrivit legii.

Au fost incalcate astfel prevederile art.21, alin.(4), lit.f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

In luna mai 2008 societatea a inregistrat in contul 612 "Cheltuieli cu redevente, locatiile de gestiune si chiriile", facturile nr.../05.08.2007 in valoare de ... lei, factura nr..../05.09.2007 in valoare totala de ... lei, factura nr. .../05.10.2007 in valoare de ... lei si factura nr. .../05.11.2007 in valoare de ... lei, aceste facturi fiind emise in anul 2007 de X.

Conform punctului 44 din Normele Metodologice de aplicare a Codului Fiscal: «Inregistrările in evidenta contabila se fac cronologic si sistematic, pe baza inscrisurilor ce dobandesc calitatea de document justificativ care angajeaza raspunderea persoanelor care l-au intocmit, conform reglementarilor contabile in vigoare».

Organele de inspectie fiscala au constatat ca aceste cheltuieli inregistrate de societate nu indeplinesc conditiile prevazute de Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si prin urmare nu au acceptat aceste cheltuieli ca fiind deductibile fiscal la calculul profitului impozabil.

Situatia facturilor fiscale emise de diversi furnizori neacceptate la deducere este prezentata in Anexa nr. 9.

In luna iulie 2008 societatea a omis inregistrarea in evidenta contabila a facturilor emise de SC X SA nr./03.07.08,/03.07.08 si/03.07.08, valoarea totala a cheltuielilor aferente acestora fiind de ... lei. (Anexa nr.10)

In lunile aprilie, iunie, iulie, noiembrie si decembrie 2008 societatea nu a inregistrat in contabilitate toate facturile emise, diminuand veniturile cu suma totala de lei. (Anexa nr.11)

In luna iulie 2008 societatea a inregistrat in contul 462 "Creditori diversi" suma de ... lei incasata de la persoana fizica X. Din nota explicativa luata imputernicitului legal dl.X rezulta ca suma incasata reprezinta „plata consultanta”. Ca urmare, societatea nu a inregistrat venituri in suma de ... lei (.....*19/119) aferente sumei incasate.

Au fost incalcate prevederile art.2, alin.(1) din Legea nr. 82/1991 a contabilitatii – republicata „, Contabilitatea [...] trebuie sa asigure inregistrarea cronologica si sistematica[...] a informatiilor cu privire la pozitia financiara[...] atat pentru cerintele interne ale acestora, cat si in relatiile cu investitorii prezenti si potentiali, creditorii finaciari si comerciali, clientii, institutiile publice si alti utilizatori” si art.11 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, Republicata, „ Detinerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, titluri de valoare, numerar si alte drepturi si obligatii, precum si efectuarea de operatiuni economice, fara sa fie inregistrate in contabilitate sunt interzise”.

In luna septembrie 2008 societatea a inregistrat eronat in evidenta contabila factura nr. .../18.06.2008 emisa catre SC X SRL in valoare fara TVA de ... lei. Societatea a inregistrat venituri de ... lei in loc de ... lei suma inscrisa in factura, marindu-si astfel veniturile cu suma de ... lei.

In perioada verificata societatea a efectuat activitati de comert cu autoturisme si intermediari in comertul cu autoturisme. Societatea a incheiat contracte cu importatorii: SC X SRL (Contract de distributie nr. .../01.04.08) si SC X SRL (Contract de distributie si de service post-vanzare nr. .../01.09.08) si cu societatea de leasing SC X Leasing IFN SA (Contract de intermediere cu plata de comision nr. .../01.09.08).

Conform prevederilor contractuale, pentru distributia de masini si intermedierea in comertul cu masini SC X SRL primeste un comision pe care trebuie sa il factureze firmelor cu care are incheiate contracte.

In perioada verificata SC X SRL nu a facturat in intregime comisionul catre SC X SRL si SC X Leasing IFN SA si nu a facturat comisionul catre SC X SRL. Situatiile privind comisiunile nefacturate sunt prezentate in anexele nr. 6,7,8.

Ca urmare in timpul controlului s-au stabilit venituri in suma totala de lei reprezentand comisioane nefacturate, astfel: pentru SC X SRL lei, pentru SC X IFN SA lei, pentru SC X SRL ... lei.

SC X SRL a inregistrat in balanta de verificare intocmita la data de 30.06.2008 si depusa la DGFP Mehedinti odata cu Situatiile activelor, datoriilor si capitalurilor proprii inregistrata sub nr.....28.07.2008: venituri din prestarile de servicii in suma delei, rezultand o diferenta de lei fata de veniturile inregistrate in balanta intocmita la 30.06.2008 si pusa la dispozitia organelor de control, respectiv lei, venituri din vanzarea marfurilor in suma lei, rezultand o diferenta de lei fata de veniturile inregistrate in balanta intocmita la 30.06.2008 si pusa la dispozitia organelor de control, respectiv lei. Diferentele in ceea ce priveste veniturile sunt in suma totala de lei (...+...)

De asemenea, societatea a inregistrat in balanta de verificare intocmita la data de 30.06.2008 si depusa la DGFP Mehedinti odata cu Situatiile activelor, datoriilor si capitalurilor proprii inregistrata sub nr. .../28.07.2008, cheltuieli in suma totala de ... lei, rezultand o diferenta de lei fata de cheltuielile inregistrate in balanta intocmita la 30.06.2008 si pusa la dispozitia organelor de control, respectiv lei. Pentru suma de lei societatea nu a prezentat documente justificative si ca urmare aceste cheltuieli nu sunt deductibile la calculul profitului impozabil in conformitate cu prevederile art. 21 alin. (4), lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

In timpul controlului a fost stabilit un profit impozabil in suma de lei (- lei pierdere contabila societate + lei cheltuieli nedeductibile societate + lei chelt. nedeductibile stabilite la control + ... lei venituri stabilite la control) cu un impozit pe profit aferent in suma de lei (...*16%). (Anexele nr.1, 3, 4)

Pentru impozitul pe profit stabilit suplimentar pentru anul 2008 in suma de lei, au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei in conformitate cu prevederile art.119, alin.(1) si art.120, alin.(1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata. (Anexa nr.5)

Cu privire la TVA deductibila in luna august 2007 societatea a dedus TVA in suma de ... lei pe baza facturii nr. .../17.08.2007 emisa de SC X SRL , reprezentand «restaurant, conferinte / banchete», neputandu-se justifica necesitatea acestora (Anexa nr.9).

Au fost incalcate prevederile art.145, alin.(2) lit.a) din Codul fiscal.

In perioada 01.04.2007-31.12.2008 societatea a dedus in mod eronat TVA in suma de ...lei in baza facturilor emise catre persoane fizice. (Anexa nr. 9)

In anul 2008 societatea a dedus TVA in suma de lei fara a prezenta document justificativ potrivit legii. (Anexa nr.9)

Din suma de lei, suma de lei reprezinta TVA dedusa in luna octombrie 2008 pentru care societatea a prezentat ca documente justificative 3 facturi pro forma emise de SC X SRL in luna decembrie 2008 cu « VALABILITATE - 1 ZI - 21.11.1008 » (Anexa nr.9)

Prin cele aratate au fost incalcate prevederile art.146, alin.(1) lit.a) din Codul fiscal.

In luna iulie 2008 societatea a omis inregistrarea in evidenta contabila a facturilor emise de SC X SA nr. .../03.07.08, nr..../03.07.08 si nr. .../03.07.08, valoarea totala a TVA deductibila aferenta acestora fiind de ... lei. (Anexa nr.10)

SC X SRL a inregistrat in balanta de verificare intocmita la data de 31.12.2007 si depusa la DGFP Mehedinti odata cu bilantul inregistrat sub nr. .../14.02.2008: TVA deductibila in suma de ... lei, rezultand o diferenta de ... lei fata de TVA inregistrata in balanta intocmita la 31.12.2007 si pusa la dispozitia organelor de control, respectiv ... lei. Pentru diferenta de ... lei societatea nu a prezentat documente justificative si ca urmare nu indeplineste conditiile prevazute de art.146, alin.(1) lit.a) din Codul fiscal pentru a fi admisa la deducere.

De asemenea, a inregistrat in balanta de verificare intocmita la data de 30.06.2008 si depusa la DGFP Mehedinti odata cu Situatiile activelor, datoriilor si capitalurilor proprii inregistrata sub nr..../28.07.2008: TVA deductibila in suma de ... lei, rezultand o diferenta de ... lei fata de TVA deductibila inregistrata in balanta intocmita la 30.06.2008 si pusa la dispozitia organelor de control, respectiv ... lei. Pentru diferenta de ... lei societatea nu a prezentat documente justificative si ca urmare nu indeplineste conditiile prevazute de art.146, alin.(1) lit.a) din Codul fiscal pentru a fi admisa la deducere. Diferentele stabilite astfel in ceea ce priveste TVA deductibila sunt in suma totala de lei (...+...+...-....).

Cu privire la TVA colectata societatea nu a inregistrat in evidenta contabila urmatoarele facturi : factura nr.../29.02.2008 cu TVA in suma de ... lei emisa catre X, factura nr..../15.04.2008 cu TVA in suma de ... lei emisa catre SC X, factura nr. .../11.06.2008 cu TVA in suma de ... lei emisa catre SC X SRL; factura nr. .../27.06.2008 cu TVA in suma de ...lei emisa catre SC X, factura nr. .../31.07.2008 cu TVA in suma de ...lei emisa catre X; factura nr. .../11.07.2008 cu TVA in suma de ... lei emisa catre SC X, factura nr. .../15.08.2008 cu TVA in suma de ... lei emisa catre SC X SRL, factura nr.

.../23.12.2008 cu TVA in suma de ... lei emisa catre SC X, factura nr. .../02.12.2008 cu TVA in suma de ... lei emisa catre X.;

A fost diminuata astfel TVA colectata cu suma de lei. (Anexa nr.11)

Au fost incalcate astfel prevederile art.6, alin.(1) si art.11 din Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata:

Art.6, alin.(1) "orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intru-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ"

Art.11 "Detinerea cu orice titlu, de bunuri materiale, titluri de valoare, numerar si alte drepturi si obligatii, precum si efectuarea de operatiuni economice, fara sa fie inregistrate in contabilitate sunt interzise."

In luna septembrie 2008 societatea a inregistrat eronat in evidenta contabila factura nr. .../18.06.2008 emisa catre SC X SRL cu TVA in suma de ... lei. Societatea a inregistrat o TVA in suma de ... lei fata de ... lei suma inscrisa in factura, marindu-si astfel TVA colectata cu suma de lei.

In perioada verificata societatea a incasat avansuri de la diverse persoane fizice si juridice pentru procurarea de bunuri si servicii, avansuri inregistrate in conturile 462 «Creditori diversi» si 419 «Clienti creditori» pentru care nu a emis facturi fiscale conform prevederilor art.155, alin.(1) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si nu a colectat taxa pe valoarea adaugata.

Au fost incalcate astfel prevederile art.155, alin.(1) si art.134.2, alin.(2), lit.b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

Art.155, alin.(1): " Persoana impozabila care efectueaza o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, alta decat o livrare/prestare fara drept de deducere a taxei, conform art.141 alin.(1) si (2), trebuie sa emita o factura catre beneficiar, cel tarziu pana in cea de-a 15-a zi a lunii urmatoare.....persoana impozabila trebuie sa emita o factura catre fiecare beneficiar pentru suma avansurilor incasate in legatura cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, cel tarziu pana in cea de-a 15-a zi a lunii urmatoare celei in care a incasat avansurile..."

Art.134.2, alin.(2): "...exigibilitatea taxei intervine: ...b)la data la care se incaseaza avansul, pentru platile in avans efectuate inainte de data la care intervine faptul generator."

Ca urmare, in timpul controlului a fost calculata TVA colectata aferenta avansurilor incasate in suma de ... lei. (... lei - avansuri incasate x 19/119) - Anexa nr.12.

In perioada verificata societatea a efectuat activitati de comert cu autoturisme si intermediari in comertul cu autoturisme, incheiand contracte cu importatorii: SC X SRL (Contract de distributie nr. .../01.04.08) si SC X SRL (Contract de distributie si de service post-vanzare nr. .../01.09.08) si cu societatile de leasing: SC X Leasing IFN SA (Contract de agentie .../01.09.07) si SC X IFN SA (Contract de intermediere cu plata de comision nr./01.09.08).

Conform prevederilor contractuale, pentru distributia de masini si intermedierea in comerțul cu masini SC X SRL primeste un comision pe care trebuie sa il factureze firmelor cu care are incheiate contracte.

In perioada verificata SC X SRL nu a facturat in intregime comisionul catre SC X SRL si SC X IFN SA si nu a facturat comisionul catre SC X SRL si SC X Leasing IFN SA . Ca urmare in timpul controlului s-a stabilit TVA colectata in suma totala de lei reprezentand TVA aferenta comisiunelor nefacturate, astfel: pentru SC X SRL ... lei, pentru SC X IFN SA ... lei, pentru SC X SRL ...lei pentru SC X IFN SA ... lei. Situatiile privind TVA aferenta comisiunelor nefacturate sunt prezentate in anexele nr. 6,7 si 8.

SC X SRL a inregistrat in balanta de verificare intocmita la data de 31.12.2007 si depusa la DGFP Mehedinti odata cu bilantul inregistrat sub nr. .../14.02.2008: TVA colectata in suma de ... lei, rezultand o diferenta de ... lei fata de TVA colectata inregistrata in balanta intocmita la 31.12.2007 si pusa la dispozitia organelor de control, respectiv ...lei TVA, iar din aplicarea cotei de 19% asupra veniturilor impozabile inregistrate in suma delei rezulta TVA colectata in suma de ... lei (...*19%). Ca urmare, s-a stabilit o diferenta de ...lei TVA colectata neinregistrata (... -...).

SC X SRL a inregistrat in balanta de verificare intocmita la data de 30.06.2008 si depusa la DGFP Mehedinti odata cu Situatiile activelor, datoriilor si capitalurilor proprii inregistrata sub nr. .../28.07.2008: TVA colectata in suma de 117.825 lei, rezultand o diferenta de **85.011** lei fata de TVA colectata inregistrata in balanta intocmita la 30.06.2008 si pusa la dispozitia organelor de control, respectiv ... lei, iar din aplicarea cotei de 19% asupra veniturilor impozabile inregistrate in anul 2008, in suma de lei rezulta TVA colectata in suma de lei (...*19%). Ca urmare, inspectia fiscala a retinut o diferenta de ... **lei** TVA colectata neinregistrata (... lei TVA control-... lei TVA inregistrata).

Au fost incalcate astfel prevederile art.137, alin.(1), lit.a) si 140, alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Diferentele stabilite astfel in ceea ce priveste Tva colectata sunt in suma totala de ... **lei** ().

Cu privire la modul de declarare a T.V.A. de plata sau de recuperat s-a constatat ca pentru perioada verificata societatea nu a declarat in intregime TVA de recuperat inregistrata rezultand o diferenta de **lei** T.V.A. de recuperat nedeclarata. (Anexa nr.15)

Au fost incalcate prevederile art.82, alin. (3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata „*Contribuabilul are obligatia de a completa declaratiile fiscale inscriind corect, complet si cu buna-credinta informatiile prevazute de formular, corespunzatoare situatiei sale fiscale*”.

Pentru taxa pe valoare adaugata stabilita suplimentar de organul de inspectie fiscala, in suma de ... **lei** (... lei TVA stabilita la control – ... lei TVA de recuperat nedeclarata, au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... **lei**, conform art.119, alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare. (Anexele nr.13,14,15)

III. Luând în considerare constatările organului de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă controlului se retin următoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca *Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Mehedinti* se poate pronunta pe fond, in conditiile in care Garda Financiara Mehedinti a inaintat Parchetului de pe langa Judecatoria drobeta Tr. Severin plangerea penala cu nr...../24.09.2008.

In fapt, in baza adresei nr. .../28.08.2008, Garda financiara Mehedinti a intocmit notele de constatare nr. .../05.09.2008 si nr. .../16.09.2008, privind inregistrarea in evidenta contabila a **S.C X S.R.L. Drobeta Tr. Severin** a sumelor incasate de la SC X SRL , SC X IMPEX SRL si X din Drobeta Tr. Severin.

Cu adresa nr. .../24.09.2008 aceste note au fost transmise Parchetului de pe langa Judecatoria Drobeta Tr. Severin, iar cu adresa nr. .../24.09.2008 aceleasi note mai sus mentionate au fost transmise DGFP Mehedinti in vederea stabilirii in intregime a obligatiilor fiscale datorate bugetului de stat.

Inspectia fiscala a definitivat controlul si a intocmit Raportul de inspectie fiscala nr .../26.03.2009 in baza caruia s-a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .../27.03.2009 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Drobeta Tr. Severin ce are ca obiect suma de ... lei, reprezentand: ... lei, taxa pe valoarea adaugata de plata, ... lei, majorari de intarziere aferente, -... lei, impozit pe venit microîntreprindere, ... lei, majorari de intarziere aferente, ... lei, impozit pe profit , ... lei majorari de intarziere aferente, retinand in sustinerea acestor diferente suplimentare urmatoarele :

- cu privire la TVA contestatoarea a inregistrat in evidenta contabila TVA deductibila fara documente justificative in suma totala de ... lei si nu a inregistrat TVA colectata in suma totala de ... lei, rezultand un TVA de plata in suma de ... lei (... lei +... lei) din care s-a scazut suma de.... lei TVA de recuperat nedeclarata, stabilind un TVA de plata suplimentar in suma de ... lei pentru care au fost calculate si majorarii de intarziere in suma de ... lei ;

- cu privire la impozit pe venit microîntreprindere contestatoarea nu a inregistrat pentru anul 2007 un impozit pe venit in suma de ... lei, iar pentru anul 2008 societatea a declarat un impozit pe venitul microintreprinderilor in suma de ... lei, desi nu datora acest impozit, rezultand ca la finele inspectiei fiscale societatea a declarat in plus un impozit in suma de ... lei (... - ...), dar s-au stabilit si majorari si de intarziere in suma de ... lei.

- cu privire la impozitul pe profit aferent anului 2008 contestatoarea a inregistrat o serie de cheltuieli fara a prezenta documentele justificative privind legii, nu a inregistrat in evidenta contabila toate facturile emise de catre furnizori cat si propriile facturi privind veniturile realizate. De asemenea, societatea a efectuat activitati de comert cu autoturisme si intermediari in comertul cu autoturisme si nu a facturat in intregime comisionul conform prevederilor contractuale. S-a mai retinut de catre inspectia fiscala ca societatea a inregistrat in balanta de verificare intocmita la data de 30.06.2008 si depusa la

DGFP Mehedinti inregistrata sub nr. .../28.07.2008 venituri mai mici fata de cele constatate in balanta intocmita la aceeasi data si pusa la dispozitia organelor de control rezultand diferente neinregistrate in evienta contabila atat din prestarile de servicii cat si din vanzarea marfurilor. Prin urmare inspectia fiscala procedand la recalcularea rezultatului financiar al societatii, respectiv de la o pierdere contabila de ... lei s-a stabilit un profit impozabil in suma de lei si un impozit pe profit suplimentar aferent in suma de ... lei pentru care s-au calculat si majorarile de intarziere in suma de lei.

In drept, art. 214, al.1, lit.a din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, precizează:

“Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativă.

(1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivată, solutionarea cauzei atunci când:

a). organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existenta indiciilor savârsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o înrăurire hotărâtoare asupra solutiei ce urmează sa fie dată în procedura administrativă”.

Astfel, între stabilirea obligatiilor bugetare prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .../27.03.2009 si stabilirea caracterului infractional al faptelor savârsite exista o strânsă interdependentă de care depinde solutionarea cauzei dedusă judecatii.

Aceasta interdependenta consta in aceea ca obligatiile bugetare, contestate si stabilite prin decizia mai sus amintita sunt consecinta faptului ca societatea in perioada 01.04.2007-31.12.2008 a inregistrat in evidenta contabila TVA deductibila fara documente justificative in suma totala de ... lei, nu a inregistrat TVA colectata in suma totala de ... lei, nu a inregistrat pentru anul 2007 un impozit pe venit in suma de ... lei, a inregistrat o serie de cheltuieli fara a prezenta documentele justificative porivit legii, nu a inregistrat in evidenta contabila toate facturile emise de catre furnizori cat si propriile facturi privind veniturile realizate, nu a facturat in intregime comisionul conform prevederilor contractuale, a inregistrat in balanta de verificare intocmita la data de 30.06.2008 si depusa la DGFP Mehedinti inregistrata sub nr. ... / 28.07.2008 venituri mai mici fata de cele constatate in balanta intocmita la aceeasi data si pusa la dispozitia organelor de control, rezultand diferente neinregistrate in evidenta contabila atat din prestarile de servicii cat si din vanzarea marfurilor, toate acestea avand drept consecinta fiscala diminuarea bazei impozabile si implicit diminuarea obligatiilor fata de bugetul de stat cu suma de lei, raspunderea revenind administratorului societatii, X.

Organele administrative nu se pot pronunta pe fondul cauzei înainte de a se finaliza solutionarea laturii penale.

Prioritatea de solutionare în speta o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligatiilor datorate si constatate în virtutea faptei infractionale.

Având în vedere cele mai sus precizate, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii pe latura penala, Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti

nu se poate investi cu solutionarea cauzei, motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma contestata.

În functie de solutia pronuntata pe latura penala si de constituirea statului ca parte civila în procesul penal pentru recuperarea pe aceasta cale a prejudiciului cauzat bugetului de stat, procedura administrativa va fi reluata în conformitate cu prevederile art. 214, alin. 3 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata.

Pentru considerentele retinute în cuprinsul prezentei decizii, coroborate cu art. 209, art. 210, art. 214 alin.1, lit.a si art.216 alin.4 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE

1. Suspendarea solutionarii contestatiei formulata de **S.C X S.R.L. Drobeta Tr. Severin impotriva deciziei de impunere nr.../27.03.2009** pentru suma totala de lei, reprezentand: lei, taxa pe valoarea adaugata de plata, lei, majorari de intarziere aferente, -.... lei, impozit pe venit microîntreprindere, ... lei, majorari de intarziere aferente, lei, impozit pe profit ,lei majorari de intarziere aferente.

2. Reluarea procedurii administrative la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta decizie.

3. Transmiterea dosarului cauzei care cuprinde 28 de file, Activitatii de Inspectie Fiscala, urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea acesta sa fie transmis organului competent, pentru solutionarea cauzei in functie de solutia pronuntata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Mehedinti, în termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

Director Coordonator,