

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
JUDEȚUL BOTOȘANI

DECIZIA nr. 39

din ... 2006

**privind soluționarea contestației formulate de S.C. ... Botoșani,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice
Județeană Botoșani sub nr. ... din ...2006**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Județeană Botoșani a fost sesizată de Activitatea de Control Fiscal Botoșani prin adresa nr. ... din ...2006 înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Județeană Botoșani sub nr. ... din ...2006, asupra contestației formulate de S.C. ... Botoșani privind plata la bugetul statului a sumei de ... RON reprezentând :

- | | |
|---|-----------------|
| - diferențe impozit pe profit | ...RON; |
| - majorări de întârziere majorări pe profit | ... RON; |
| - penalități de întârziere impozit pe profit | ... RON; |
| - diferențe TVA | ... RON; |
| - majorări de întârziere TVA | ... RON; |
| - penalități de întârziere TVA | ...RON, |

dispuse prin Decizia de impunere nr. ... din ...2006 de către Administrația Controlului Fiscal Botoșani în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... din2006 și Dispoziția nr. ... /2006 (parțial).

Direcția Generală a Finanțelor Publice Județeană Botoșani constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.174, 175, 176 alin.(1) și 178 alin.(1) lit.a) din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, este investită cu soluționarea contestației pe fond.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține:

I. S.C. ... Botoșani contestă actele Inspecției fiscale respectiv Raportul de inspecție fiscală nr. ... din ...2006m Decizia de impunere nr. ... din ...2006 si Dispoziția nr. ... / ...2006 (parțial).

Petenta solicită :

- admiterea contestației, desființarea în parte a acelor 3 acte administrativ fiscale și stabilirea corectă și legală a sumelor pe profit și T.V.A.
- suspendarea executării actelor administrativ fiscale până la soluționarea definitivă și irevocabilă a contestației, întrucât societatea noastră are de recuperat de la stat suma de ____ lei reprezentând rambursare T.V.A., deci nu există pericolul ca sumele stabilite de organele de control, în formă eronată, să nu fie achitate.

A. In ceea ce privește impozitul pe profit.

Perioada supusă verificării 01.01.2002 – 31.12.2005.

Prin Raportul de inspecție fiscală organul de control stabilește o bază impozabilă suplimentară în sumă de ... lei (... RON) cu un impozit pe profit suplimentar în sumă de ... lei (... RON), motivat de următoarele :

- suma de ... RON considerate de organul de control cheltuieli nedeductibile fiscal, sau cheltuieli care nu sunt aferente veniturilor dar pentru care nu există o trimitere la un document dintr-o perioadă anume și nici o descriere a faptelor care ar duce la diminuarea masei impozabile astfel:

- ... lei (... RON) din anul 2002 *operațiuni fără bază legală care au condus la majorarea costurilor;*
- ... RON diferență care nu este trecută în Raportul de inspecție fiscală și pentru care organul de control nu are nici o explicație;
- ... RON anul 2002 *reducerea veniturilor fără explicații și documente legale;*
- ... RON anul 2003 *diferența care nici nu este trecută în Raportul de inspecție fiscală și pentru care organul de control nu a dat nici o explicație;*
- ... RON anul 2004 *cheltuieli evidențiate fără documente legale;*
- ... RON anul 2005 conform anexei 3 *venituri stornate;*
- ... RON anul 2002 *diferență din descărcarea gestiunii (adaos mai mic)*
- ... RON anul 2002 *diferență din valoarea neamortizată la vânzări de imobilizări corporale;*
- ... RON anul 2002 *cheltuieli înregistrate dublu pe costuri, a uzurii obiectelor de inventar de natura mijloacelor fixe date pe costuri ...nu s-a înregistrat punerea în funcțiune a investițiilor în regie proprie (an 2004);*
- ... RON anul 2002 *debite neîncasate ... dar nereținute de la angajați;*
- ... RON anul 2003 *dobânzi bancare reprezentând aport ;*
- ... RON *pierdere contabilă nedeductibilă fiscal.*

Pentru aceste sume organul de control nu face referire la un anume document din contabilitatea agentului economic, iar așa zisă diferență stabilită la control ar trebui să aibă trimitere la un document anume întocmit în conformitate cu prevederile Legii Contabilității nr. 82 / 1991 republicată, art.6 *orice operațiune economică efectuată se consemnează într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate ... și care probează legal o operațiune.*

In perioada 2002 – 2003 în conformitate cu prevederile Legii nr. 414 / 2002 privind impozitul pe profit și a H.G. nr.859 / 2002 privind metodologia de calcul a impozitului pe profit art. 7 alin(1), care prevede *profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora.*

In luna decembrie 2003 societatea își procură (conform facturii nr. 5641110 / 10.12.2003) o mașină marca OPEL cu o valoare de intrare de ... RON necesară desfășurării activității , si pe care o dă în funcțiune tot în luna decembrie 2003.

La data dării în funcțiune societatea calculează cheltuieli suplimentare de amortizare reprezentând 20 % din valoarea bunului în sumă de ... RON.

Contestăm de asemenea suma de ... RON majorări de întârziere și suma de ... RON penalități de întârziere .

B. Referitor Taxa pe Valoare Adăugată contestăm suma de ... RON astfel :

- suma de .RON deoarece organul de control în anexa nr. 7 prezintă factura nr. 3856245 / 2001 dedusă în luna septembrie 2002 ca *dublă deducere;*
- suma de ... RON deoarece organul de control în anexa nr. 7 a Raportului de inspecție fiscală prezintă ca ar fi *notă cont descărcare gestiune – T.V.A. aferent mijloace fixe neamortizate integral iar în Raportul de inspecție fiscală se precizează T.V.A. aferentă scoaterii din funcțiune a unor mijloace fixe neamortizate;*

Sume prinse ca diferențe explicate de organul de control ca fiind bunuri ce nu aparțin societății sau facturi pentru alt beneficiar :

- ... RON bunuri ce nu aparțin societății,
- ... RON bunuri ce nu aparțin societății,
- ... RON factură alt beneficiar,
- ... RON factură alt beneficiar,
- ... RON factură alt beneficiar,

- ... RON bon fiscal fără drept de deducere,

Referitor factura alt beneficiar intervine întrebarea : care este numărul de factură, care beneficiar sau ce reprezintă așa zisele bunuri care nu aparțin societății.

- suma de ... RON evidențiere dublă – anexa, iar în Raportul de control, organul de control explică dubla înregistrare a T.V.A. rezultată din înregistrarea unor documente pe investiții în curs, apoi în baza aceluiași document pe cheltuieli.

Mai mult facturile specificate în anexa nr. 6 a Raportului de inspecție fiscală (nr. 1127735 și nr. 83395184) nu se regăsesc în evidența noastră și nici în jurnalul de cumpărări a lunii decembrie 2002.

Sume prinse de organul de control ca diferențe perisabilități și protocol :

- ... RON perisabilități
- ... RON perisabilități
- ... RON protocol an 2004

Precizăm că în anul 2004 societatea nu a înregistrat pierdere așa cum specifică organul de control la pagina nr. 6 din Raportul de inspecție fiscală, deci a putut calcula cota de protocol admisă indiferent de unde era efectuată aprovizionarea, așa cum este specificat în Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal.

Contestăm de asemenea majorări de întârziere în sumă de ... RON și penalități de întârziere în sumă de ... RON.

Calculul majorărilor și a penalităților s-a făcut *pentru diferențele constatate ... și neachitarea în termen a T.V.A. determinat la control.*

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr. ... din ...2006 al Administrației Controlului Fiscal din cadrul D.G.F.P.J. Botoșani s-a emis Decizia nr. ... din ...2006.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține :

Activitatea de control fiscal Botoșani a procedat la reanalizarea calculelor privind impozitul pe profit , T.V.A., precum și a accesoriilor aferente acestor surse.

Urmare revizuirii unor documente, a primirii unor explicații și documente de la societate s-a refăcut calculul privind determinarea bazei de impozitare a impozitului pe profit și a accesoriilor pentru fiecare an în parte (anexele nr. 2 și 6).

Impozitul pe profit cumulativ pentru perioada verificată determinat în urma contestației este în sumă de ... RON, deci o diferență față de impozitul pe profit determinat de societate în sumă de ... RON.

Din diferența suplimentară determinată și contestată de societate de ... RON se propune acceptarea contestației pentru suma de ... RON și respingerea contestației pentru suma de ... RON și accesoriile aferente astfel acceptarea pentru suma de ... RON și respingerea pentru suma de ...RON.

Referitor la sumele reprezentând T.V.A. de plată pentru care organul de control și-a menținut punctul de vedere în sumă de ...RON, s-a refăcut calculul accesoriilor privind T.V.A. propunându-se acceptarea contestației pentru suma de ...RON și respingerea contestației pentru suma de ... RON.

Având în vedere prevederile art.186 din O.G. nr. 92 / 2002 privind Codul de Procedură Fiscală republicată *prin decizie contestația va putea fi admisă în totalitate sau în parte, ori respinsă.*

Având în vedere cele reținute mai sus, în temeiul prevederilor art. 178 alin.(1) lit.a) ; 179; 180; 182; 183; 184 alin.(2);185 alin.(4);186 alin.(1) și 199 din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, se :

D E C I D E :

Art.1. Admiterea contestației privind T.V.A. pentru suma de ...RON și respingerea contestației privind T.V.A. pentru suma de ...RON.

Admiterea contestației privind accesoriile T.V.A. pentru suma de ... RON și respingerea contestației privind accesoriile T.V.A. pentru suma de ... RON.

Art.2. Admiterea contestației privind impozitul pe profit pentru suma de ... RON și respingerea contestației privind impozitul pe profit pentru suma de ... RON.

Admiterea contestației privind accesoriile impozit pe profit pentru suma de ... RON și respingerea contestației privind accesoriile impozit pe profit pentru suma de ... RON.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Județean Botoșani în termen de 30 zile de la comunicare.