

DECIZIE nr. 1928/282/23.08.2010

I. Obiectul

contestatiei il constituie anularea Deciziei de impunere nr. 465/08.07.2010 pentru suma totala de lei si reprezinta :

diferenta TVA colectata in suma de ... lei;

- diferenta TVA nedeductibila in suma de lei;
- dobinzi in suma de ... lei aferente diferentei de TVA;
- penalitate in suma de ... lei aferente diferentei de TVA;
- diferenta impozit pe profit in suma de lei;
- dobinzi in suma de lei aferente diferentei de impozit pe profit;
- penalitate in suma de ... lei aferenta diferentei de impozit pe profit;

Cu privire la motivatiile contestatorului, acestea sunt urmatoarele:

- societatea considera ca sumele stabilite de organul de inspectie fiscala nu corespund realitatii, intelegand sa se foloseasca de proba cu inscrisuri;

- se mentioneaza faptul ca societatea ... SRL si-a platit intotdeauna cu regularitate toate taxele catre stat, daca in acest caz s-au intimplat aceste erori de neinregistrare a unor documente, nu inseamna ca acest lucru s-a facut cu intentie sau voit. Administratorul mentioneaza ca nu a avut cunostinta despre faptul ca exista in contabilitatea firmei aceste erori.

Prin contestatia depusa se solicita anularea deciziei de impunere nr. 465/08.07.2010 pentru suma de ... lei si exonerarea de la plata a sumelor mentionate.

II. Prin raportul de inspectie fiscala nr. 8176/08.07.2010 si decizia de impunere nr. 465/08.07.2010, intocmite de catre organul de inspectie fiscala al AIF, Serviciul Control Financiar, s-au stabilit obligatii fiscale in suma totala de lei.

I. Cu privire la TVA

In perioada aprilie 2004 - decembrie 2006 societatea a dedus TVA de pe documente care nu respecta prevederile art. 145 alin. (8) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile art. 155 alin. (8) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv prevederile titlului VI - TVA, pct. 51 alin. 2, din HG nr. 44/2004, Ordin nr. 293/2006, art. I alin. (2) lit. A).

Cu suma de lei s-a diminuat TVA de rambursat.

In perioada ianuarie 2007 - decembrie 2009 societatea a dedus TVA de pe documente care nu respecta prevederile art. 146 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile art. 155 alin. (5) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv prevederile titlului VI - TVA, pct. 46 alin. 1, din HG nr. 44/2004.

In timpul controlului s-a stabilit diferenta de TVA nedeductibila la nivelul sumei de lei.

In perioada iunie 2004 - aprilie 2005 societatea a dedus TVA de pe documente care reprezinta achizitii de bunuri care nu au legatura cu activitatea societatii si nu sunt utilizate in folosul operatiunilor sale taxabile (respectiv achizitie cazan viga si tevi).

Sediul declarat al societatii se afla in imobilul proprietate personala al asociatilor fiind pus la dispozitia societatii, in baza contractului de comodat valabil pina la data de 01.04.2012, un birou in suprafata de 5 mp. Din nota explicativa solicitata administratorului societatii in legatura cu lucrarile de amenajare efectuate in perioada verificata, rezulta faptul ca nu exista situatii de lucrari sau devize pentru executarea unor lucrari de amenajare a spatiului destinat sediului societatii ; de asemenea nu exista instalatie separata pentru incalzirea spatiului destinat sediului sau centrala termica separata destinata societatii. In fapt nu exista nici facturi de gaz metan emise pe numele societatii in toata perioada supusa controlului.

Analizand informatiile de mai sus s-a considerat ca achizitiile de bunuri efectuate de catre societate nu au legatura cu activitatea desfasurata de societate. Au fost incalcate prevederile art. 145 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Cu suma de lei s-a diminuat TVA de rambursat.

In perioada aprilie 2007 – ianuarie 2008 societatea a dedus TVA de pe documente care reprezinta achizitii de bunuri care nu au legatura cu activitatea societatii si nu sunt utilizate in folosul operatiunilor sale taxabile. Au fost incalcate prevederile art. 145 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Cu suma de ... lei s-a diminuat TVA de rambursat.

In perioada ianuarie 2004 - decembrie 2006 societatea a dedus TVA de pe documente care nu respecta prevederile art. 145 alin. (8) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile art. 155 alin. (8) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv prevederile titlului VI - TVA, pct. 51 alin. 2, din HG nr. 44/2004, Ordinul nr. 293/2006, art. I alin. (2) lit. a) si d).

Cu suma de lei s-a diminuat TVA de rambursat.

In perioada ianuarie 2007 - decembrie 2009 societatea a dedus TVA de pe documente care nu respecta prevederile art. 146 alin. (1) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile art. 155 alin. (5) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv prevederile titlului VI - TVA, pct. 46 alin. 1, din HG nr. 44/2004.

Cu suma de lei s-a diminuat TVA de rambursat.

In perioada ianuarie 2004 - decembrie 2006 societatea a dedus TVA de pe documente care nu respecta prevederile art. 145 alin. (8) din Legea nr.

571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile art. 155 alin. (8) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv prevederile titlului VI - TVA, pct. 51 alin 2, din HG nr.44/2004, Ordinul nr. 293/2006, art. I alin. (2) lit. a) si d).

Cu suma de lei s-a diminuat TVA de rambursat.

In perioada ianuarie 2007 - decembrie 2009 societatea a dedus TVA de pe documente care nu respecta prevederile art. 146 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile art. 155 alin. (5) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv prevederile titlului VI - TVA, pct. 46 alin. 1, din HG nr.44/2004.

Cu suma de lei s-a diminuat TVA de rambursat.

In perioada ianuarie 2006 - decembrie 2006 societatea a dedus TVA de pe documente care nu respecta prevederile art. 145 alin. (8) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile art. 155 alin. (8) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv prevederile titlului VI - TVA, pct. 51 alin 2, din HG nr. 44/2004, Ordinul nr. 293/2006, art. I alin. (2) lit. a) si d).

Cu suma de lei s-a diminuat TVA de rambursat.

In perioada ianuarie 2007 - decembrie 2009 societatea a dedus TVA de pe documente care nu respecta prevederile art. 146 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile art. 155 alin. (5) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv prevederile titlului VI - TVA, pct. 46 alin. 1, din HG nr.44/2004.

Cu suma de lei se va diminua TVA de rambursat.

In perioada ianuarie 2005 - decembrie 2005 societatea a dedus in jurnalul de cumparari si in contul 4426 "TVA deductibila " din balanta de verificare TVA aferent masurilor de simplificare (taxarii inverse - respectiv vanzare material lemnos) in suma de lei; in perioada ianuarie 2005-decembrie 2005 societatea a colectat in jurnalul de vanzari si in contul 4427 "TVA colectat " din balanta de verificare TVA aferenta masurilor de simplificare (taxarii inverse - respectiv vanzare material lemnos) in suma de lei ; analizand datele inscrise in jurnalele de cumparari si in jurnalele de vanzari rezulta faptul ca societatea a aplicat masurile de simplificare si pentru vanzarile de material lemnos catre persoane fizice evidentiuate in bonurile de vanzare emise si inscrise cu TVA colectat in jurnalele de vanzari. Diferenta de TVA dedusa in plus la nivelul sumei de lei va diminua TVA de rambursat. Au fost incalcate prevederile art. 160 ^ 1 alin. (1),alin. (2), alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

In perioada ianuarie 2006 - decembrie 2006 societatea a dedus in jurnalul de cumparari si in contul 4426 "TVA deductibila " din balanta de verificare

TVA aferent masurilor de simplificare (taxarii inverse - respectiv vanzare material lemnos) in suma de ... lei; in perioada ianuarie 2006-decembrie 2006 societatea a colectat in jurnalul de vanzari si in contul 4427 "TVA colectat" din balanta de verificare TVA aferent masurilor de simplificare (taxarii inverse - respectiv vanzare material lemnos) in suma de... lei ; analizind datele inscrise in jurnalele de cumparari si in jurnalele de vanzari rezulta faptul ca societatea a aplicat masurile de simplificare si pentru vanzarile de material lemnos catre persoane fizice evidentiuate in bonurile de vanzare emise si inscrise cu TVA colectata in jurnalele de vanzari.Diferenta de TVA dedusa in plus la nivelul sumei de 27.312 lei va diminua TVA de rambursat. Au fost incalcate prevederile art.160 ^ 1 alin. (1), alin. (2), alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

In luna martie 2006 societatea a dedus TVA la nivelul sumei de ... lei pentru terenul intravilan achizitionat de la SC ... SRL in baza facturii nr. 9168073/03.03.2006 fara a aplica masurile de simplificare respectiv taxare inversa. Au fost incalcate prevederile art. 160 ^ 1 alin. (3), alin. (5) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Cu suma de ... lei s-a diminuat TVA de rambursat.

In luna aprilie 2007 societatea a dedus TVA in suma de ... lei de pe factura nr. 1161161/26.04.2007, emisa de SC SRL reprezentand transport pe ruta ...; pe factura nu este mentionat numarul contractului sau a comenzii aferente prestarii de serviciu efectuata. Pentru prestarile de servicii mentionate in factura de mai sus societatea nu a prezentat un contract sau comanda care sa justifice ce reprezinta detaliat prestarea respectiva. In timpul controlului s-a stabilit TVA nedeductibila la nivelul sumei de ... lei. Au fost incalcate prevederile art. 146 (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile art. 155 alin. (5) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv prevederile titlului VI - TVA, pct. 46 alin. 1, din HG nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, corelat cu prevederile OMF nr. 29/2003, art. 3 alin. (4), deoarece a fost dedusa TVA de pe documente reprezentand prestari servicii fara a avea completat numarul contractului sau a comenzii aferente.

In luna februarie 2007 societatea a dedus, in jurnalul de cumparari si in contul 4426 "TVA deductibila " din balanta de verificare, TVA la nivelul sumei de ... lei; in timpul controlului s-a stabilit faptul ca TVA deductibila conform sumelor inscrise in jurnalul de cumparari in baza documentelor prezentate este la nivelul sumei de ... lei rezultind o diferenta de TVA dedusa in plus in suma de ... lei.

Cu suma de... lei s-a diminuat TVA de rambursat. Au fost incalcate prevederile art. 146 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile art. 155 alin. (5) din Legea nr.

571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv prevederile titlului VI - TVA, pct. 46 alin. 1, din HG nr. 44/2004.

In luna martie 2009 societatea a dedus din factura nr. 114/08.03.2009 emisa de SC... SRL TVA in suma de ... lei aferent achizitiilor de bauturi alcoolice destinate actiunilor de protocol. Au fost incalcate prevederile art. 145 alin. (5) lit. b) din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Cu suma de ... lei s-a diminuat TVA de rambursat.

La 31.12.2003 in balanta de verificare societatea a inregistrat sold debitor in contul 4424 " TVA de rambursat " in suma de lei (respectiv 9.281 lei). La data desfasurarii inspectiei fiscale soldul la 31.12.2003 este prescris in conformitate cu prevederile art. 147 ^ 1 alin (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, si a prevederilor art. 131 din OG nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Cu suma de... lei s-a diminuat TVA de rambursat.

In urma celor prezentate organele de inspectie fiscala au stabilit diferenta de TVA nedeductibila aferenta perioadei ianuarie 2004 - decembrie 2009 la nivelul sumei de ... lei .

In perioada supusa verificarii societatea a desfasurat activitate de exploatare a bustenilor si a materialului lemnos care a fost livrat diversilor beneficiari, persoane fizice sau juridice, in baza documentelor emise in acest sens (aviz de insotire primar, facturi, bonuri de vinzare si bonuri fiscale).

In perioada ianuarie 2004-decembrie 2004 din verificarea documentelor care au stau la baza livrarilor de material lemnos (facturi, bonuri de vinzare catre persoane fizice, avize de insotire) a rezultat faptul ca, in unele cazuri, livrarile de material lemnos care au avut la baza avize de insotire, nu au fost facturate si nu au fost cuprinse in evidentele societatii nefiind inregistrate ca venituri si ca TVA colectata .

Conform celor inscrise in avize, livrarile constau in principal in vinzari de busteni de diferite esente (stejar, frasin, tei, paltin, cer, gorun sau lemn de foc) catre persoane juridice si persoane fizice (in cazul lemnului de foc). In verificarile efectuate, din perioada supusa controlului, s-au avut in vedere achizitiile de formulare cu regim special comunicate si puse la dispozitie de Biroul de gestionare formulare din cadrul DGFP... si de Inspectoratul Teritorial de Regim Silvic si de Vinatoare..., modul in care aceste documente utilizate au fost inregistrate in contabilitate si in registrele societatii(registrul jurnal, cartea mare si registrul inventar), precum si cantitatile si preturile practice la materialul lemnos pe fiecare esenta, in perioadele la care se refera.

In perioada ianuarie 2004-decembrie 2004 au fost livrate produse de material lemnos, in baza avizelor de insotire, care totalizeaza 168.630 lei,

pentru care nu s-au emis facturi si nu au fost evidentiata in contabilitatea societatii, nu a fost evidentiata TVA colectata, avind drept consecinta diminuarea veniturilor impozabile si a taxei pe valoare adaugata colectata datorata bugetului de stat. Au fost incalcate prevederile art. 140 alin (1), art. 155 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

In timpul controlului s-a stabilit o diferenta de TVA colectata aferenta perioadei ianuarie 2004-decembrie 2004 la nivelul sumei de ... Lei.

Cu suma de ... lei s-a diminuat TVA de rambursat.

In perioada februarie 2005-decembrie 2008 din verificarea documentelor care au stau la baza livrarilor de material lemnos (facturi, bonuri de vinzare catre persoane fizice, avize de insotire) a rezultat faptul ca, in unele cazuri, livrarile de material lemnos care au avut la baza avize de insotire emise pe persoane fizice, nu au fost facturate si nu au fost cuprinse in evidentele societatii nefiind inregistrate ca venituri si ca TVA colectata.

Conform celor inscrise in avize, livrarile constau in principal in vinzari de lemn de foc catre persoane fizice. In verificarile efectuate, din perioada supusa controlului, s-au avut in vedere achizitiile de formulare cu regim special comunicate si puse la dispozitie de Biroul de gestionare formulare din cadrul DGFP ... si de Inspectoratul Teritorial de Regim Silvic si de Vinatoare ..., modul in care aceste documente utilizate au fost inregistrate in contabilitate si in registrele societatii(registrul jurnal, cartea mare si registrul inventar), precum si cantitatile si preturile practicate la materialul lemnos pe fiecare esenta, in perioadele la care se refera.

In perioada februarie 2005-decembrie 2008 au fost livrate produse de material lemnos, in baza avizelor de insotire, care totalizeaza ... lei, pentru care nu s-au emis facturi si nu au fost evidentiata in contabilitatea societatii, nu a fost evidentiata TVA colectata, avind drept consecinta diminuarea veniturilor impozabile si a taxei pe valoare adaugata colectata datorata bugetului de stat. Au fost incalcate prevederile art. 140 alin. (1), art. 155 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

In timpul controlului s-a stabilit o diferenta de TVA colectata aferenta perioadei februarie 2005-decembrie 2008 la nivelul sumei de lei.

Cu suma de ... lei s-a diminuat TVA de rambursat.

In perioada ianuarie 2005-mai 2009 din verificarea documentelor care au stat la baza livrarilor de material lemnos (facturi, bonuri de vinzare catre persoane fizice, avize de insotire) a rezultat faptul ca, in unele cazuri, livrarile de material lemnos care au avut la baza avize de insotire emise pe... –rampa sau ... vagon, nu au fost facturate si nu au fost cuprinse in evidentele societatii nefiind inregistrate ca venituri si ca TVA colectata .

Conform celor inscrise in avize, livrarile constau in principal in vinzari de lemn de foc catre persoane fizice. In verificarile efectuate, din perioada supusa controlului, s-au avut in vedere achizitiile de formulare cu regim

special comunicate si puse la dispozitie de Biroul de gestionare formulare din cadrul DGFP ... si de Inspectoratul Teritorial de Regim Silvic si de Vinatoare ..., modul in care aceste documente utilizate au fost inregistrate in contabilitate si in registrele societatii(registrul jurnal, cartea mare si registrul inventar), precum si cantitatile si preturile practicate la materialul lemnos pe fiecare esenta, in perioadele la care se refera.

In perioada ianuarie 2005-mai 2009 au fost livrate produse de material lemnos, in baza avizelor de insotire, care totalizeaza ... lei, pentru care nu s-au emis facturi si nu au fost evidentiata in contabilitatea societatii, nu a fost evidentiata TVA colectata, avind drept consecinta diminuarea veniturilor impozabile si a taxei pe valoare adaugata colectata datorata bugetului de stat. Au fost incalcate prevederile art. 140 alin. (1), art. 155 alin. (1) alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

In timpul controlului s-a stabilit o diferenta de TVA colectata aferenta perioadei ianuarie 2005-mai 2009 la nivelul sumei de Lei.

Cu suma de lei s-a diminuat TVA de rambursat.

In perioada octombrie 2004-septembrie 2008 din verificarea documentelor care au stau la baza livrarilor de material lemnos (facturi, bonuri de vinzare catre persoane fizice, avize de insotire) a rezultat faptul ca, in unele cazuri, livrarile de material lemnos care au avut la baza bonuri de vinzare emise pe persoane fizice nu au fost inregistrate in evidentele contabile ale societatii, nefiind inregistrate ca venituri si ca TVA colectat .

Conform celor inscrise in bonurile de vinzare, livrarile constau in principal in vinzari de lemn de foc catre persoane fizice. In verificarile efectuate, din perioada supusa controlului, s-au avut in vedere achizitiile de formulare cu regim special comunicate si puse la dispozitie de Biroul de gestionare formulare din cadrul DGFP ... si de Inspectoratul Teritorial de Regim Silvic si de Vinatoare ..., modul in care aceste documente utilizate au fost inregistrate in contabilitate si in registrele societatii(registrul jurnal, cartea mare si registrul inventar), precum si cantitatile si preturile practicate la materialul lemnos pe fiecare esenta, in perioadele la care se refera.

In perioada octombrie 2004-septembrie 2008 au fost livrate produse de material lemnos, in baza bonurilor de vinzare, care totalizeaza ... lei, care nu au fost evidentiata in contabilitatea societatii, nu a fost evidentiata TVA colectata, avind drept consecinta diminuarea veniturilor impozabile si a taxei pe valoare adaugata colectata datorata bugetului de stat. Au fost incalcate prevederile art. 140 alin. (1), art. 155 alin. (1) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare. In timpul controlului s-a stabilit o diferenta de TVA colectata aferenta perioadei octombrie 2004-septembrie 2008 la nivelul sumei de Lei.

Cu suma de ... lei s-a diminuat TVA de rambursat.

In perioada ianuarie 2007-septembrie 2008 din verificarea documentelor care au stau la baza livrarilor de material lemnos (facturi, bonuri de vinzare catre persoane fizice, avize de insotire) a rezultat faptul ca, in unele cazuri, livrarile de material lemnos care au avut la baza bonuri de vinzare emise pe persoane fizice au fost inregistrate in evidentele contabile ale societatii ca venituri impozabile dar nu a fost evidentiata TVA colectata .

Conform celor inscrise in bonurile de vinzare, livrarile constau in principal in vinzari de lemn de foc catre persoane fizice. In verificarile efectuate, din perioada supusa controlului, s-au avut in vedere achizitiile de formulare cu regim special comunicate si puse la dispozitie de Biroul de gestionare formulare din cadrul DGFP ... si de Inspectoratul Teritorial de Regim Silvic si de Vinatoare ..., modul in care aceste documente utilizate au fost inregistrate in contabilitate si in registrele societatii(registrul jurnal, cartea mare si registrul inventar), precum si cantitatile si preturile practicate la materialul lemnos pe fiecare esenta, in perioadele la care se refera.

In perioada ianuarie 2007-septembrie 2008 au fost livrate produse de material lemnos, in baza bonurilor de vinzare, care totalizeaza ... lei, care au fost evidentiata in contabilitatea societatii ca venituri dar nu a fost evidentiata TVA colectata, avind drept consecinta diminuarea taxei pe valoare adaugata colectata datorata bugetului de stat. Au fost incalcate prevederile art. 140 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

In timpul controlului s-a stabilit o diferenta de TVA colectata aferenta perioadei ianuarie 2007-septembrie 2008 la nivelul sumei de lei.

Cu suma de lei s-a diminuat TVA de rambursat.

Societatea a achizitionat documente cu regim special conform situatiei puse la dispozitie de Biroul de gestionare formulare din cadrul DGFP ... si de Inspectoratul Teritorial de Regim Silvic si de Vinatoare Din documentele puse la dispozitie au rezultat unele deficiente, astfel:

- bonuri de vinzare material lemnos achizitionate, un cotor, de la nr.908401 la 908450, care nu s-a pus la dispozitia organului de inspectie fiscala, cotor din care nu au fost identificate ca inregistrate prin jurnalele societatii filele de la nr. 908419 la 908450 = 32 bonuri lipsa;

- bonurile de vinzare material lemnos de la nr. 1735251 la 1735300 nu au putut fi puse la dispozitia organului de inspectie fiscala = 50 bonuri lipsa;

- nu au fost puse la dispozitia organului de inspectie fiscala avizele de insotire a materialului lemnos seria TMIba de la nr. 2883301 la 2883350- din care au fost identificate in facturi un numar de 23 avize, rezultind 27 avize lipsa;

- nu au fost puse la dispozitia organului de inspectie fiscala avizele de insotire a materialului lemnos achizitionate: seria TMIbb de la nr. 3722651 la nr. 3722700 si avizele de insotire de la nr. 3722701 la nr. 3722750, din care au fost identificate in facturi, un nr. de 26 avize de insotire, rezultind 74 avize

lipsa. Pentru documentele neidentificate nu s-a putut stabili baza de impunere aferenta impozitului pe profit si TVA colectata.

Conform art.67 al. (1) din OG nr. 92/2003-privind Codul de procedura fiscala- republicat cu modificarile si completarile ulterioare, in cazul in care organul fiscal nu poate determina baza de impunere, acesta trebuie sa o estimeze, caz in care trebuie avute in vedere toate datele si documentele care au relevanta pentru estimare, care sunt cele mai apropiate situatiei de fapt fiscale.

Bonuri de vinzare material lemnos achizitionate in 04.10.2004: de la nr.908401 la 908450, -bloc de bonuri care nu s-a pus la dispozitie, din care nu au fost identificate ca inregistrate prin jurnalele societatii, filele de la nr. 908419 la 908450 = 32 bonuri lipsa. Avind in vedere ca prin bonurile identificate s-a practicat un pret de livrare de ... lei/bon(fara TVA) la 32 bonuri lipsa corespunde un venit estimat de ... lei si TVA colectata suplimentar in trim. I 2005, de Lei scadent la 25.04.2005. Scadenta a fost stabilita conform ultimului bon de vanzare inregistrat (respectiv bonul nr. 908418/martie 2005).

Bonurile de vinzare de la nr. 1735251 la 1735300, achizitionate in 08.11.2005, nu au putut fi puse la dispozitie = 50 bonuri lipsa; Avind in vedere ca prin bonurile identificate si amintite mai sus s-a practicat un pret de livrare de ... lei/bon(fara TVA) la 50 bonuri lipsa corespunde un venit estimat de ...lei si TVA colectata suplimentar de lei scadent la 25.01.2006, (avind in vedere ca acest bloc s-a achizitionat in trim. IV 2005).

In timpul controlului s-a stabilit diferenta suplimentara de TVA colectata la nivelul sumei de ... lei.

Cu suma de ... lei s-a diminuat TVA de rambursat.

In urma celor prezentate anterior organele de inspectie fiscala au stabilit **diferenta de TVA colectata aferenta perioadei ianuarie 2004 - decembrie 2009 la nivelul sumei de ... lei din care ... lei diferenta TVA colectata aferenta bazei de impozitare estimate.**

In perioada verificata societatea a inregistrat TVA de rambursat in majoritatea lunilor; la 31.12.2009 societatea are in balanta de verificare sold debitor la contul 4424 " TVA de rambursat " la nivelul sumei de ... lei. In urma diferentelor de TVA nedeductibila si de TVA colectata stabilita de organul de inspectie fiscala si influentand aceste diferente cu soldul contului 4424 TVA de rambursat rezulta o diferenta de TVA de plata la 31.12. 2009 la nivelul sumei de ... lei .

In timpul controlului s-a procedat la recalcularea TVA evidentiata in balantele de verificare ale societatii cu diferentele de TVA nedeductibila si de TVA colectata rezultate in urma inspectiei fiscale.

Deoarece in urma recalcularii TVA, societatea datoreaza TVA de plata organul de inspectie fiscala a procedat la calcularea accesoriilor (dobinzi si penalitati) pentru neplata la scadenta a diferentelor suplimentare stabilite in conformitate cu prevederile art. 119 si art. 120 din OG nr. 92/2003, republicata,

cu modificarile si completarile ulterioare. Accesoriiile au fost calculate pina la data de 30.06.2010.

Pentru perioada ianuarie 2004-decembrie 2009 societatea datoreaza **dobinzi** la nivelul sumei de ... lei si **penalitati de intirziere** la nivelul sumei de ... lei.

B. Cu privire la impozitul pe profit

Referitor la livrarile efectuate in baza avizelor de insotire a materialului lemnos si inregistrarea acestora in evidentele societatii.

2.1.1.-Pentru perioada anilor 2004-2008, din verificarea documentelor care au stat la baza livrarilor de material lemnos (facturi, bonuri de vinzare a materialului lemnos catre persoane fizice, avize de insotire a materialului lemnos) a rezultat ca in unele cazuri, livrarile de material lemnos au la baza avize de insotire, care nu au inscris “nu se factureaza” sau “urmeaza factura”. Aceste avize nu au fost facturate si nu au fost cuprinse in evidentele societatii si nu au fost inregistrate ca venituri realizate in perioadele de referinta. Organul de inspectie fiscala a efectuat verificarea facturilor emise de catre societate in corelatie cu avizele de insotire aferente **avind la baza datele inscrise in situatia intocmita de catre contribuabil** prin care acesta a prezentat “ situatia analitica a materialelor lemnoase obtinute in urma exploatarii forestiere, pe fiecare tip de esenta, cantitativ si valoric, coreland datele inscrise in avizele de insotire cu datele din facturi si cu datele din bonurile de vanzare”.

Conform celor inscrise in avize, livrarile constau in principal in vinzari de busteni de diferite esente (stejar, frasin, tei, paltin, cer, gorun sau lemn de foc) catre persoane juridice si persoane fizice (in cazul lemnului de foc). In verificarile efectuate, din perioada supusa controlului, s-au avut in vedere achizitiile de formulare cu regim special comunicate si puse la dispozitie de Biroul de gestionare formulare din cadrul DGFP ... si de Inspectoratul Teritorial de Regim Silvic si de Vinatoare ..., modul in care aceste documente utilizate au fost inregistrate in contabilitate si in registrele societatii (registrul jurnal, cartea mare si registrul inventar), precum si cantitatile si preturile practicate la materialul lemnos pe fiecare esenta, in perioadele la care se refera.

In urma verificarilor efectuate a rezultat faptul ca au fost livrate produse de material lemnos, in baza avizelor de insotire, care totalizeaza lei, pentru care nu s-au emis facturi si nu au fost evidentiate in contabilitatea societatii, avind drept consecinta diminuarea veniturilor impozabile si a impozitului pe profit datorat bugetului de stat.

Conform art.19, alin (1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, Titlul II, profitul impozabil se calculeaza ca diferente intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri, dintr-un an fiscal, la care se adauga cheltuielile nedeductibile.

La art.2 al. (1) din Legea contabilitatii nr. 82/1991-republicata cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede ca persoanele juridice trebuie sa asigure inregistrarea cronológica si sistematica, prelucrarea, si pastrarea informatiilor cu privire la performanta financiara, iar la art. 6 din acelasi act normativ se arata ca “ orice operatiune económico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuării ei într-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ”.

Prin neinregistrarea in contabilitate a veniturilor realizate in suma de ... lei, a fost diminuata baza de calcul a profitului impozabil cu aceiasi suma si impozitul pe profit cu suma de ... lei. In anul 2004 calculele au fost efectuate cu o cota de impozit pe profit in cuantum de 25%, iar in perioada urmatoare cu 16%, conform prevederilor din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru neplata la termen a diferentelor impozitului pe profit determinat suplimentar au fost calculate **majorari in suma de ... lei si penalitati pentru fiecare luna** de intirziere pina la 31.12.2005 **in suma de.... lei** in baza art. 119 si 120 din O.G.nr. 92/2003- republicata cu modificarile si completarile ulterioare si Legea nr.210/2005, pina la data de 30.06.2010.

Impozitul pe profit suplimentar datorat bugetului de stat conform celor aratate este de ... **lei**, cu majorarile si penalitatile aferente **de lei**.

2.1.2. In exercitiul financiar- contabil al anului 2009, din verificarea documentelor care au stat la baza livrarilor de material lemnos(facturi, bonuri fiscale de vinzare a materialului lemnos catre persoane fizice, avize de insotire a materialului lemnos) a rezultat faptul ca in unele cazuri, livrarile de material lemnos care au la baza avize de insotire, nu au fost facturate si nu au fost cuprinse in evidentele societatii, nefigurind inregistrate ca venituri realizate in perioadele de referinta.

In urma verificarilor efectuate a rezultat faptul ca au fost livrate produse de material lemnos, in baza avizelor de insotire, care totalizeaza.... lei, pentru care nu s-au emis facturi si nu au fost evidentiata in contabilitatea societatii, avind drept consecinta diminuarea veniturilor impozabile si a impozitului pe profit datorat bugetului de stat in anul 2009.

Conform art.19, al (1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, Titlul II, profitul impozabil se calculeaza ca diferente intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri, dintr-un an fiscal, la care se adauga cheltuielile nedeductibile.

La art.2 al. (1) din Legea contabilitatii nr. 82/1991-republicata cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede ca persoanele juridice trebuie sa asigure inregistrarea cronológica si sistematica, prelucrarea, si pastrarea informatiilor cu privire la performanta financiara, iar la art. 6 din acelasi act

normativ se arata ca “ orice operatiune económico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr.-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ”.

Prin neinregistrarea in contabilitate a veniturilor realizate in suma de lei, a fost diminuata baza de calcul a profitului impozabil cu aceiasi suma si impozitul pe profit cu suma de lei.

Pentru neplata la termen a diferentelor impozitului pe profit determinat suplimentar au fost calculate **majorari** in suma de lei in baza art. 119 si 120 din O.G. nr.92/2003- republicata cu modificarile si completarile ulterioare, pina la data de 30.06.2010.

Impozitul pe profit suplimentar datorat bugetului de stat conform celor aratate este de lei, cu majorarile aferente de lei.

2.2.. Referitor la inregistrările efectuate care nu au la baza un document justificativ.

2.2.1. In exercitiile financiar-contabile din perioada 2004-2008, societatea a realizat profit.

Din verificarea documentelor puse la dispozitie a rezultat faptul ca societatea a inregistrat in conturile de cheltuieli din evidenta contabila sume care nu au la baza un document justificativ, prin care sa faca dovada efectuarii operatiunii. Pentru aceasta perioada verificata nu au fost puse la dispozitia organului de control documente justificative pentru sumele inregistrate in conturile de cheltuieli in valoare totala de ... lei.

Avind in vedere ca in aceasta perioada s-a inregistrat profit, suma de ... lei devine baza impozabila suplimentara la calculul impozitului pe profit din perioada verificata.

Conform prevederilor art. 21, al. 4 lit. f) din Legea 571/2003-privind Codul fiscal-republicat cu modificarile si completarile ulterioare, nu sunt cheltuieli deductibile, cheltuielile inregistrate in contabilitate, care nu au la baza un document justificativ, potrivit legii, prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii. Deasemenea la art.2 al. (1) din Legea contabilitatii nr. 82/1991-republicata cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede ca persoanele juridice trebuie sa asigure inregistrarea cronológica si sistematica, prelucrarea, si pastrarea informatiilor cu privire la performanta financiara, iar la art. 6 din acelasi act normativ se arata ca “ orice operatiune económico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr.-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ”.

Avind in vedere cele de mai sus, inspectia fiscala a calculat suplimentar un impozit pe profit suplimentar de.... lei.

Pentru neplata impozitului pe profit suplimentar au fost calculate majorari de lei si penalitati pentru fiecare luna de intirziere pina la

31.12.2005 in suma de ... le in baza art. 119 si 120 din O.G. nr. 92/2003-republicata cu modificarile si completarile ulterioare si Legea nr. 210/2005, pina la data de 30.06.2010.

Impozitul pe profit suplimentar datorat bugetului de stat conform celor aratate este de**lei**, cu majorarile si penalitatile aferente **de ... lei** .

2.2.2. In exercitiul financiar-contabil al anului 2009 societatea a inregistrat in evidenta contabila cheltuieli care nu au la baza un document justificativ, prin care sa faca dovada efectuarii operatiunii. Pentru aceasta perioada verificata nu au fost puse la dispozitie documente justificative care totalizeaza.... lei. Avind in vedere ca in aceasta perioada s-a inregistrat profit, suma de ... lei devine baza impozabila suplimentara la calculul impozitului pe profit din perioada verificata.

Conform prevederilor art. 21, al. 4 lit. f) din Legea nr. 571/2003-privind Codul fiscal-republicat cu modificarile si completarile ulterioare, nu sunt cheltuieli deductibile, cheltuielile inregistrate in contabilitate, care nu au la baza un document justificativ, potrivit legii, prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii. Deasemenea la art.2 al. (1) din Legea contabilitatii nr. 82/1991-republicata cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede ca persoanele juridice trebuie sa asigure inregistrarea cronológica si sistematica, prelucrarea, si pastrarea informatiilor cu privire la performanta financiara, iar la art. 6 din acelasi act normativ se arata ca “ orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ”.

Avind in vedere cele de mai sus, prezenta inspectie a calculat suplimentar un impozit pe profit suplimentar de lei.

Pentru neplata impozitului pe profit suplimentar au fost calculate majorari de lei in baza art. 119 si 120 din O.G. nr. 92/2003- republicata cu modificarile si completarile ulterioare si Legea 210/2005, pina la data de 30.06.2010.

Impozitul pe profit suplimentar datorat bugetului de stat conform celor aratate este de **lei**, cu majorarile aferente **de ... lei**

2.2.3. In perioada trim II. 2004-trim. III 2007 , societatea a inregistrat in evidenta contabila, diverse cheltuieli ocazionate de achizitia de TV color, cuptor cu microunde, baterie vana, adeziv perchet, chit ultracolor, granit, faianta, robineti si set cabina dus + cada, aparat de aer conditionat, etc, pentru care nu s-a facut dovada ca aceste produse sunt destinate realizarii de venituri, contrar prevederilor art. 21, al. 1 si 2 din Legea nr. 571/2003-privind Codul fiscal-republicat cu modificarile si completarile ulterioare. Cheltuielile inregistrate in contabilitate care nu sunt destinate realizarii de venituri sunt in suma totala de lei (fara TVA) la care corespunde un impozit pe profit suplimentar de plata in suma de... Lei.

Impozitul pe profit suplimentar datorat bugetului de stat conform celor aratate este de ...**lei**, cu majorarile si penalitatile aferente **de ... lei** .

2.2.4. In luna aprilie 2007, societatea a inregistrat in contabilitate contravaloarea facturii nr. 1161161/26.04.2007, emisa de SC SRL, in valoare de ... lei (fara TVA), reprezentind servicii de transport , pentru care un s-a putut pune la dispozitie un contract s-au comanda care sa faca dovada ca aceste prestatii sunt destinate realizarii de venituri.

Potrivit art. 21, al. 2, lit. m, din Legea nr. 571/2003-privind Codul fiscal-republicat cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu art. 48 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin HG nr. 44/2004, nu sunt considerate cheltuieli deductibile , cheltuielile cu prestarile de servicii pentru care contribuabilii nu pot justifica necesitatea prestarii acestora in scopul activitatilor desfasurate si pentru care un sunt incheiate contracte. Pentru a putea deduce aceste cheltuieli trebuie sa se indeplineasca cumulativ conditiile ca serviciile sa fie efectiv prestate, sa fie executate in baza unui contract incheiat intre parti sau in baza oricarei forme contractuale prevazute de lege si contribuabilul trebuie sa dovedeasca necesitatea efectuarii cheltuielilor prin specificul activitatilor desfasurate (in acest caz: exploatare de material lemnos).

Fata de cele aratate rezulta ca suma de ... lei nu este deductibila la calculul impozitului pe profit, avind consecinta diminuarii profitului impozabil cu aceiasi suma si a impozitului pe profit cu suma de ... lei. Pentru neplata in termen a impozitului pe profit suplimentar(scadent la 25.07.2007) s-au calculat majorari in suma de ... lei in baza art. 119 si 120 din O.G. nr. 92/2003-republicata cu modificarile si completarile ulterioare pina la data de 30.06.2010.

Impozitul pe profit suplimentar datorat bugetului de stat conform celor aratate este de **lei**, cu majorarile aferente **de lei**.

2.2.5. Din verificarea documentelor care au stat la baza livrarilor de material lemnos(facturi, bonuri de vinzare a materialului lemnos catre persoane fizice, avize de insotire a materialului lemnos) a rezultat faptul ca in unele cazuri, livrarile de material lemnos care au la baza bonuri de vinzare a materialului lemnos,nu au fost cuprinse in evidentele societatii, nefigurind inregistrate ca venituri realizate in perioadele de referinta.

In perioada trim. IV 2004-trim. III 2008, au fost emise bonuri de vinzare de material lemnos (lemn foc) catre diverse persoane fizice, care totalizeaza lei si nu au fost evidentiata in contabilitatea societatii, avind consecinta diminuarii veniturilor impozabile si a impozitului pe profit datorat bugetului de stat.

Conform art.19, al. (1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, Titlul II, profitul impozabil se calculeaza ca diferente intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in

scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, la care se adauga cheltuielile nedeductibile.

La art.2 al. (1) din Legea contabilitatii nr. 82/1991-republicata cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede ca persoanele juridice trebuie sa asigure inregistrarea cronológica si sistematica, prelucrarea, si pastrarea informatiilor cu privire la performanta financiara, iar la art. 6 din acelasi act normativ se arata ca “ orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuării ei intr-un document care sta la baza inregistrării in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ”.

Prin neinregistrarea in contabilitate a veniturilor realizate in suma de ... lei, a fost diminuata baza de calcul a profitului impozabil cu aceiasi suma si impozitul pe profit cu suma de ... lei. In anul 2004 calculele au fost efectuate cu o cota de impozit pe profit in cuantum de 25%, iar in perioada urmatoare cu 16%, conform prevederilor din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru neplata la termen a diferentelor impozitului pe profit determinat suplimentar au fost calculate majorari in suma de lei si penalitati pentru fiecare luna de intirziere pina la 31.12.2005 in suma de lei in baza art. 119 si 120 din O.G. nr. 92/2003- republicata cu modificarile si completarile ulterioare si Legea nr.210/2005, pina la data de 30.06.2010.

Impozitul pe profit suplimentar datorat bugetului de stat conform celor aratate este de ... **lei**, cu majorarile si penalitatile aferente **de ... lei**.

2.2.6. Din confruntarea datelor inregistrate in evidenta contabila (prin balantele de verificare lunare intocmite de societate), cu documentele aferente perioadei de referinta inregistrate in jurnalele contabile si in jurnalele de cumparari si de vanzari, a rezultat ca in luna aprilie 2006 au fost inregistrate venituri in balanta in suma de ... lei, iar conform documentelor , acestea sunt in suma de lei, rezultind o diferenta in suma de lei care nu a fost luata in calculul impozitului pe profit datorat in trim. II 2006. Au fost incalcate prevederile art. 19, al. (1) din Legea nr. 571/2003-privind codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Impozitul datorat suplimentar este in suma de ... lei cu scadenta de plata la data de 25.07.2006.

Pentru neplata la termen a diferentelor impozitului pe profit stabilit suplimentar au fost calculate majorari in suma de... lei in baza art. 119 si 120 din O.G.92/2003- republicata cu modificarile si completarile ulterioare , pina la data de 30.06.2010.

Impozitul pe profit suplimentar datorat bugetului de stat conform celor aratate este de ... **lei**, cu majorarile aferente **de... lei**.

2.2.7. Societatea a achizitionat documente cu regim special conform situatiei puse la dispozitie de Biroul de gestionare formulare din cadrul DGFP

... si de Inspectoratul Teritorial de Regim Silvic si de Vinatoare.....

Din documentele puse la dispozitie au rezultat urmatoarele deficiente, astfel:

- bonuri de vinzare material lemnos achizitionate, un cotor, de la nr.908401 la 908450, care nu s-a pus la dispozitia organului de inspectie fiscala, cotor din care nu au fost identificate ca inregistrate in jurnalele societatii filele de la nr. 908419 la 908450 = 32 bonuri lipsa;

- bonurile de vinzare material lemnos de la nr. 1735251 la 1735300 nu au putut fi puse la dispozitia organului de inspectie fiscala = 50 bonuri lipsa;

- nu au fost puse la dispozitia organului de inspectie fiscala avizele de insotire a materialului lemnos seria TMLba de la nr. 2883301 la 2883350- din care au fost identificate in facturi un numar de 23 avize, rezultind 27 avize lipsa;

- nu au fost puse la dispozitia organului de inspectie fiscala avizele de insotire a materialului lemnos achizitionate: seria TMLbb de la nr. 3722651 la nr. 3722700 si avizele de insotire de la nr. 3722701 la nr. 3722750, din care au fost identificate in facturi, un nr. de 26 avize de insotire, rezultind 74 avize lipsa. Pentru documentele neidentificate nu s-a putut stabili baza de impunere aferenta impozitului pe profit.

Conform art.67 al. (1) din OG nr. 92/2003-privind Codul de procedura fiscala- republicat cu modificarile si completarile ulterioare, *in cazul in care organul fiscal nu poate determina baza de impunere, acesta trebuie sa o estimeze, caz in care trebuie avute in vedere toate datele si documentele care au relevanta pentru estimare, care sunt cele mai apropiate situatiei de fapt fiscale.*

S-au constatat urmatoarele :

2.2.7.1 Bonuri de vinzare material lemnos achizitionate in 04.10.2004: de la nr.908401 la 908450, -bloc de bonuri care nu s-a pus la dispozitie, din care nu au fost identificate ca inregistrate prin jurnalele societatii, filele de la nr. 908419 la 908450 = 32 bonuri lipsa. Avind in vedere ca prin bonurile identificate s-a practicat un pret de livrare de ... lei/bon(fara TVA) la 32 bonuri lipsa corespunde un venit estimat de ... lei si un impozit pe profit suplimentar in trim. I 2005, de ... scadent la 25.04.2005. Scadenta a fost stabilita conform ultimului bon de vanzare inregistrat (respectiv bonul nr. 908418/martie 2005).

Pentru neplata la termen a diferentelor impozitului pe profit determinat suplimentar au fost calculate majorari in suma de ... lei si penalitati pentru fiecare luna de intirziere pina la 31.12.2005 in suma de ... lei in baza art. 119 si 120 din O.G. nr. 92/2003- republicata cu modificarile si completarile ulterioare, pina la data de 30.06.2010.

2.2.7.2 Bonurile de vinzare de la nr. 1735251 la 1735300, achizitionate in 08.11.2005, nu au putut fi puse la dispozitie = 50 bonuri lipsa; Avind in

vedere ca prin bonurile identificate si amintite mai sus s-a practicat un pret de livrare de ... lei/bon(fara TVA) la 50 bonuri lipsa corespunde un venit estimat de ... lei si un impozit pe profit suplimentar de ... lei scadent la 25.01.2006, (avind in vedere ca acest bloc s-a achizitionat in trim. IV 2005).

Pentru neplata la termen a diferentelor impozitului pe profit determinat suplimentar au fost calculate majorari in suma de ... lei in baza art. 119 si 120 din O.G. nr. 92/2003- republicata cu modificarile si completarile ulterioare, pina la data de 30.06.2010.

2.2.7.3 Nu au fost puse la dispozitia organului de inspectie fiscala avizele de insotire a materialului lemnos seria TMIba de la nr. 2883301 la 2883350 - din care au fost identificate prin inscrierea in facturi emise si inregistrate, un numar de 23 avize, rezultand 27 avize lipsa.

Avind in vedere pretul mediu practicat la esentele lemnoase livrate in anul 2005 (cind au fost identificate documente fiscale) si metri cubi livrati la persoane juridice, rezulta un venit estimat de ... lei, stabilit astfel:

-din avizele identificate si cuprinse in facturi rezulta ca s-au livrat ... m.c material lemnos;

-raportul cantitativ la masa lemnoasa livrata este de:... mc/aviz

-venit estimat=27 avize lipsa x ... mc x lei/mc=..... lei

-pretul mediu luat in calcul ,a rezultat din media preturilor practicate in anul 2005 la esentele de stejar=.... lei/mc; gorun=... lei/mc; fag=.. lei/mc.

La venitul estimat de lei corespunde un impozit pe profit de lei scadent la 25.07.2007. Scadenta a fost stabilita conform ultimului aviz inregistrat si identificat.

Pentru neplata la termen a diferentelor impozitului pe profit determinat suplimentar au fost calculate majorari in suma de lei.

2.2.7.4 Avizele achizitionate si nepuse la dispozitie: seria TMlbb de la nr. 3722651 la nr. 3722700 , si avizele de insotire nr. 3722701 la nr. 3722750, din care au fost identificate in facturi, un nr. de 26 avize, rezultind 74 avize lipsa.

Pentru documentele neprezentate si neidentificate nu s-a putut stabili baza de impunere aferenta impozitului pe profit fapt pentru care organul de inspectie fiscala a procedat la stabilirea bazei de impunere prin estimare, dupa cum urmeaza:

-din avizele identificate si cuprinse in facturi rezulta ca s-au livrat ... mc material lemnos

-raportul cantitativ la masa lemnoasa livrata este de:24 mc/ aviz/26 avize identificate)

-venit estimat= lei(74 avize lipsa x 24mc/aviz x...lei/mc)

-pretul mediu luat in calcul ,a rezultat din media preturilor practicate in anul 2007 (cind au fost identificate documente fiscale).

La venitul estimat de lei corespunde un impozit pe profit de ... lei scadent la 25.01.2008. Scadenta a fost stabilita conform ultimului aviz inregistrat si identificat.

Pentru neplata la termen a diferentelor impozitului pe profit determinat suplimentar au fost calculate majorari in suma de lei ... lei in baza art. 119 si 120 din O.G.92/2003- republicata cu modificarile si completarile ulterioare , pina la data de 30.06.2010.

Pentru documentele care nu au fost puse la dispozitia controlului in **baza estimarilor**, s-a stabilit **un impozit pe profit in suma totala de ... lei cu accesoriile aferente de ... lei.**

Perioada supusa verificarii este ianuarie 2004 - decembrie 2009 pentru TVA si ianuarie 2004 - decembrie 2009 pentru impozitul pe profit.

III. Avand in vedere constatările organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, Biroul solutionarea contestatiilor retine ca obiectul contestatiei il constituie anularea deciziei de impunere nr. 465/08.07.2010 emisa de catre organele de inspectie fiscala ale DGFP....

A.Cu privire la TVA

1.In fapt, in perioada aprilie 2004 - decembrie 2006, contribuabilul a dedus TVA de pe documente care nu respecta prevederile art. 145 alin. (8) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile art. 155 alin. (8) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv prevederile titlului VI - TVA, pct. 51 alin. 2, din HG nr. 44/2004, Ordin nr. 293/2006, art. I alin. (2) lit. A)

Art. 145

(8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, orice persoana impozabila trebuie sa justifice dreptul de deducere, in functie de felul operatiunii, cu unul din urmatoarele documente:

a) pentru taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila, cu factura fiscala, care cuprinde informatiile prevazute la art. 155 alin. (8), si este emisa pe numele persoanei de catre o persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata. Beneficiarii serviciilor prevazute la art. 150 alin. (1) lit. b) si art. 151 alin. (1) lit. b), care sunt inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, justifica taxa dedusa, cu factura fiscala, intocmita potrivit art. 155 alin. (4)".

Art. 155

"(8) Factura fiscala trebuie sa cuprinda obligatoriu urmatoarele informatii:

a) seria si numarul facturii;

b) data emiterii facturii;

c) numele, adresa si codul de inregistrare fiscala al persoanei care emite factura;

d) numele, adresa si codul de inregistrare fiscala, dupa caz, al beneficiarului de bunuri sau servicii;

e) denumirea si cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate;

f) valoarea bunurilor sau serviciilor, exclusiv taxa pe valoarea adaugata;

g) cota de taxa pe valoarea adaugata sau mentiunea scutit cu drept de deducere, scutit fara drept de deducere, neimpozabil sau neinclus in baza de impozitare, dupa caz;

h) valoarea taxei pe valoarea adaugata, pentru operatiunile taxabile”.

2. societatea a dedus TVA de pe documente care nu respecta prevederile art. 146 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile art. 155 alin. (5) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv prevederile titlului VI - TVA, pct. 46 alin. 1, din HG nr. 44/2004.

ART. 146

“(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:

a) pentru taxa datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficiul sau, sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art. 155 alin. (5)”;

3. societatea a dedus TVA de pe documente care reprezinta achizitii de bunuri care nu au legatura cu activitatea societatii si nu sunt utilizate in folosul operatiunilor sale taxabile (respectiv achizitie cazan viga si tevi).

Sediul declarat al societatii se afla in imobilul proprietate personala al asociatilor fiind pus la dispozitia societatii, in baza contractului de comodat valabil pina la data de 01.04.2012, un birou in suprafata de 5 mp. Din nota explicativa solicitata administratorului societatii in legatura cu lucrarile de amenajare efectuate in perioada verificata, rezulta faptul ca nu exista situatii de lucrari sau devize pentru executarea unor lucrari de amenajare a spatiului destinat sediului societatii ; de asemenea nu exista instalatie separata pentru incalzirea spatiului destinat sediului sau centrala termica separata destinata societatii. In fapt, nu exista nici facturi de gaz metan emise pe numele societatii in toata perioada supusa controlului si in consecinta achizitiile de bunuri efectuate de catre societate nu au legatura cu activitatea desfasurata de contribuabil.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 145 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare :

ART. 145

“(1) Dreptul de deducere ia nastere la momentul exigibilitatii taxei.

(2) Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni:

a) operatiuni taxabile”.

4.datele inscrise in jurnalele de cumparari si in jurnalele de vanzari rezulta faptul ca societatea a aplicat masurile de simplificare si pentru vanzarile de material lemnos catre persoane fizice evidentiata in bonurile de vanzare emise si inscrise cu TVA colectata in jurnalele de vanzari, persoanele fizice neavand calitatea de platitori de TVA.

Diferenta de TVA dedusa in plus la nivelul sumei de ... lei va diminua TVA de rambursat. Au fost incalcate prevederile art. 160 ^ 1 alin. (1),alin. (2), alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

“(1) Furnizorii si beneficiarii bunurilor/serviciilor prevazute la alin. (2) au obligatia sa aplice masurile de simplificare prevazute de prezentul articol. Conditia obligatorie pentru aplicarea masurilor de simplificare este ca atat furnizorul, cat si beneficiarul sa fie inregistrati in scopuri de TVA, conform art. 153.

(2) Bunurile si serviciile pentru livrarea sau prestarea carora se aplica masurile de simplificare sunt:

a) deseurile si materiile prime secundare, rezultate din valorificarea acestora, astfel cum sunt definite de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 16/2001 privind gestionarea deseurilor industriale reciclabile, republicata, cu modificarile ulterioare;

b) cladirile, partile de cladire si terenurile de orice fel, pentru a caror livrare se aplica regimul de taxare;

c) lucrarile de constructii-montaj;

d) bunurile si/sau serviciile livrate ori prestate de sau catre persoanele aflate in stare de faliment declarata prin hotarare definitiva si irevocabila;

e) materialul lemnos, conform prevederilor din norme.

(3) Pe facturile emise pentru livrarile de bunuri prevazute la alin. (2) furnizorii sunt obligati sa inscrie mentiunea “taxare inversa”, fara sa inscrie taxa aferenta. Pe facturile primite de la furnizori, beneficiarii vor inscrie taxa aferenta, pe care o evidentiaza atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila in decontul de taxa. Pentru operatiunile supuse masurilor de simplificare nu se face plata taxei intre furnizor si beneficiar.

.....

(5) De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atat furnizorii/prestatorii, cat si beneficiarii. In situatia in care furnizorul/prestatorul nu a mentionat “taxare inversa” in facturile emise pentru bunurile/serviciile care se incadreaza la alin. (2), beneficiarul este obligat sa aplice taxare inversa, sa nu faca plata taxei catre furnizor/prestator, sa inscrie din proprie initiativa mentiunea “taxare inversa” in factura si sa

indeplineasca obligatiile prevazute la alin. (3)”.

5. In luna martie 2006 societatea a dedus TVA la nivelul sumei de .. lei pentru terenul intravilan achizitionat de la SC SRL in baza facturii nr. 9168073/03.03.2006 fara a aplica masurile de simplificare respectiv taxare inversa. Speta este reglementata de prevederile art. 160 ^ 1 alin. (3), alin. (5) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

6. In luna aprilie 2007 societatea a dedus TVA in suma de ... lei de pe factura nr. 1161161/26.04.2007 emisa de SC.... SRL, reprezentind transport; factura pe care nu este mentionat numarul contractului sau a comenzii aferente prestarii de serviciu efectuat.

Pentru prestarile de servicii mentionate in factura de mai sus societatea nu a prezentat un contract sau comanda care sa justifice ce reprezinta detaliat prestarea respectiva. In timpul controlului s-a stabilit TVA nedeductibila la nivelul sumei de ... lei. Au fost incalcate prevederile art. 146 (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile art. 155 alin. (5) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv prevederile titlului VI - TVA, pct. 46 alin. 1, din HG nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, corelat cu prevederile OMF nr. 29/2003, art. 3 alin. (4), deoarece a fost dedusa TVA de pe documente reprezentand prestari servicii fara a avea completat numarul contractului sau a comenzii aferente.

HG nr. 44/2004 :

“46. (1) Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevazute la art. 146 alin. (1) din Codul fiscal sau cu alte documente care sa contina cel putin informatiile prevazute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, cu exceptia facturilor simplificate prevazute la pct. 78. In cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii exemplarului original al documentului de justificare, beneficiarul va solicita furnizorului/prestatorului emiterea unui duplicat al facturii pe care se va mentiona ca inlocuieste factura initiala”.

OMF nr. 29/2003 :

“(4) Pe facturile fiscale care se utilizeaza pentru prestari de servicii se vor mentiona, in mod expres, numarul si data contractului, respectiv ale comenzii, in cazul prestarilor de servicii ocazionale care nu au la baza un contract”.

7. In luna februarie 2007 societatea a dedus, in jurnalul de cumparari si in contul 4426 “TVA deductibila ” din balanta de verificare, TVA la nivelul sumei de.... lei; in timpul controlului s-a stabilit faptul ca TVA deductibila conform sumelor inscrise in jurnalul de cumparari in baza documentelor prezentate este la nivelul sumei de lei rezultind o diferenta de TVA dedusa in plus in suma de Lei.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 146 alin. (1) din Legea nr.

571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile art. 155 alin. (5) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv prevederile titlului VI - TVA, pct. 46 alin. 1, din HG nr. 44/2004.

8. In luna martie 2009 societatea a dedus din factura nr. 114/08.03.2009 emisa de SC SRL TVA in suma de ... lei aferent achizitiilor de bauturi alcoolice destinate actiunilor de protocol, fara a respecta prevederile art. 145 alin. (5) lit. b) din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare :

“(5) Nu sunt deductibile :

.....
b) taxa datorata sau achitata pentru achizitiile de bauturi alcoolice si produse din tutun, cu exceptia cazurilor in care aceste bunuri sunt destinate revanzarii sau pentru a fi utilizate pentru prestari de servicii”.

9. In perioada ianuarie 2007-septembrie 2008 au fost livrate produse de material lemnos, in baza bonurilor de vinzare, care totalizeaza ... lei, care au fost evidentiata in contabilitatea societatii ca venituri dar nu a fost evidentiata TVA colectata, avind drept consecinta diminuarea taxei pe valoare adaugata colectata datorata bugetului de stat. Au fost incalcate prevederile art. 140 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare:

ART. 140

“(1) Cota standard este de 19% si se aplica asupra bazei de impozitare pentru operatiunile impozabile care nu sunt scutite de taxa sau care nu sunt supuse cotei reduce”.

In timpul controlului s-a stabilit o diferenta de TVA colectata aferenta perioadei ianuarie 2007-septembrie 2008 la nivelul sumei de lei.

Avand in vedere cele prezentate, urmeaza respingerea contestatiei ca neintemeiata penru suma totala de lei reprezentand TVA nedeductibila in suma de ... lei si TVA colectata in suma de ... lei.

B. Impozitul pe profit

In fapt, societatea a inregistrat in conturile de cheltuieli din evidenta contabila sume care nu au la baza un document justificativ, prin care sa faca dovada efectuarii operatiunii.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 21, al. 4 lit. f) din Legea 571/2003-privind Codul fiscal-republicat cu modificarile si completarile ulterioare, conform carora *“nu sunt cheltuieli deductibile, cheltuielile inregistrate in contabilitate, care nu au la baza un document justificativ, potrivit legii, prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii”.*

La art.2 al. (1) din Legea contabilitatii nr. 82/1991-republicata cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede ca persoanele juridice trebuie sa asigure inregistrarea cronologica si sistematica, prelucrarea, si pastrarea informatiilor cu privire la performanta financiara, iar la art. 6 din acelasi act

normativ se arata ca “ *orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr.-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ*”.

Societatea a inregistrat in evidenta contabila, diverse cheltuieli ocazionate de achizitia de TV color, cuptor cu microunde, baterie vana, adeziv perchet, chit ultracolor, granit, faianta, robineti si set cabina dus+cada, aparat de aer conditionat, etc, pentru care nu s-a facut dovada ca aceste produse sunt destinate realizarii de venituri, contrar prevederilor art. 21, al. 1 din Legea 571/2003-privind Codul fiscal-republicat cu modificarile si completarile ulterioare .

“(1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative in vigoare”.

In luna aprilie 2007, societatea a inregistrat in contabilitate contravaloarea facturii nr. 1161161/26.04.2007, emisa de SC SRL, in valoare de ... lei (fara TVA), reprezentind servicii de transport, pentru care nu s-a pus la dispozitie un contract sau comanda care sa faca dovada ca aceste prestatii sunt destinate realizarii de venituri.

Potrivit art 21, al 2, lit. m, din Legea nr. 571/2003-privind Codul fiscal-republicat cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu art. 48 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin HG nr. 44/2004, “*nu sunt considerate cheltuieli deductibile ..., cheltuielile cu prestarile de servicii pentru care contribuabilii nu pot justifica necesitatea prestarii acestora in scopul activitatilor desfasurate si pentru care un sunt incheiate contracte.*

Pentru a putea deduce aceste cheltuieli trebuie sa se indeplineasca cumulativ conditiile ca “*serviciile sa fie efectiv prestate, sa fie executate in baza unui contract incheiat intre parti sau in baza oricarei forme contractuale prevazute de lege si contribuabilul trebuie sa dovedeasca necesitatea efectuarii cheltuielilor prin specificul activitatilor desfasurate*” (in acest caz: exploatare de material lemnos).

Avand in vedere cele prezentate, rezulta ca organul de inspectie fiscala a stabilit in mod legal diferenta suplimentara de impozit pe profit in suma de ...lei motiv pentru care urmeaza respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru acest capat de cerere.

C. De asemenea s-a constatat ca in perioada verificata SC HOJDA FORETIM SRL a efectuat livrari de material lemnos care au avut la baza avize de insotire, nu au fost facturate si nu au fost cuprinse in evidentele societatii nefiind inregistrate ca venituri si ca TVA colectata .

Conform celor inscrise in avize, livrarile constau in principal in vinzari de busteni de diferite esente (stejar, frasin, tei, paltin, cer, gorun sau lemn de

foc) catre persoane juridice si persoane fizice (in cazul lemnului de foc) nu au fost evidentiata in contabilitatea societatii, nu a fost evidentiata TVA colectata, avind drept consecinta diminuarea veniturilor impozabile si a taxei pe valoare adaugata colectata datorata bugetului de stat.

La baza verificarilor efectuate s-au avut in vedere achizitiile de formulare cu regim special comunicate si puse la dispozitie de Biroul de gestionare formulare din cadrul DGFP ... si de Inspectoratul Teritorial de Regim Silvic si de Vinatoare ..., modul in care aceste documente utilizate au fost inregistrate in contabilitate si in registrele societatii(registrul jurnal, cartea mare si registrul inventar), precum si cantitatile si preturile practicate la materialul lemnos pe fiecare esenta, in perioadele la care se refera.

Au fost incalcate prevederile art. 140 alin (1), art. 155 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Art. 140

“(1) Cota standard este de 19% si se aplica asupra bazei de impozitare pentru operatiunile impozabile care nu sunt scutite de taxa sau care nu sunt supuse cotelor reduce”.

Art.155

“(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 fiecare beneficiar, cel tarziu pana in cea de-a 15-a zi a lunii urmatoare celei in care ia nastere faptul generator al taxei, cu exceptia cazului in care factura a fost deja emisa. De asemenea, 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, cu exceptia cazului in care factura a fost deja emisa”.

Contribuabilul nu a prezentat organelor de inspectie fiscala o parte din bonurile de vinzare material lemnos achizitionate conform situatiei puse la dispozitie de Biroul de gestionare formulare din cadrul DGFP si de Inspectoratul Teritorial de Regim Silvic si de Vinatoare

In baza art.67 al. (1) din OG nr. 92/2003-privind Codul de procedura fiscala- republicat cu modificarile si completarile ulterioare, in cazul in care organul fiscal nu poate determina baza de impunere, acesta trebuie sa o estimeze, caz in care trebuie avute in vedere toate datele si documentele care au relevanta pentru estimare, care sunt cele mai apropiate situatiei de fapt fiscale, stabilindu - se astfel diferenta suplimentara de TVA colectata la nivelul sumei de Lei.

Pentru fapta contribuabilului de a nu emite facturi pentru livrarile de material lemnos care au avut la baza avize de insotire a marfii si pentru bonurile de livrare material lemnos care nu au fost inregistrate ca venituri si ca TVA

colectata, s-a intocmit sesizare penala catre Parchetul de pe langa Judecatoria ... inregistrata sub nr. 27304/16.07.2010 in suma totala de... lei reprezentand :

- TVA in suma de ... lei
- impozit pe profit in suma de ... lei.

Verificarea finalizata prin raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 08.07.2010 inregistrat la SAF - AIF ... sub nr.8176/08.07.2010 si prin Decizia de impunere nr. 465/08.07.2010 de catre organele de inspectie fiscala face obiectul Sesizarii penale inregistrata la DGFP - SAF - AIF sub nr. 27304/16.07.2010 si a fost transmisa Parchetului de pe langa Judecatoria ..., in vederea continuarii cercetarilor.

In drept, art. 214 alin. (1) lit. a) din OG nr. 92/1993 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza :

“(1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci cand:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta indiciilor savarsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa”.

Astfel, intre stabilirea obligatiilor bugetare constatate prin Decizia de impunere nr. 465/08.07.2010 contestate de petent si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependentă, de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

Aceasta interdependentă consta in faptul ca organele de inspectie fiscala au efectuat verificarea si au transmis organelor de cercetare penala concluziile raportului de inspectie fiscala in vederea continuarii cercetarilor penale care pot avea ca rezultat marirea masei impozabile.

Organele administrativ jurisdictionale nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale. Prioritatea de solutionare in 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 in virtutea faptei infractionale.

Avand in vedere cele de mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, DGFP ... prin biroul de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, motiv pentru care se va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma totala de lei.

In functie de solutia pronuntata pe latura penala si de constituirea statului ca parte civila in procesul penal pentru recuperarea pe aceasta cale a prejudiciului cauzat bugetului de stat, procedura administrativa va fi reluata in conformitate cu prevederile art. 214 alin. (3) din OG nr. 92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede ca:

“(3) Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea sau, dupa caz, la expirarea termenului stabilit de

organul de solutionare competent potrivit alin. (2), indiferent daca motivul care a determinat suspendarea a incetat sau nu”.

D. Cu privire la majorarile de intarziere stabilite prin Decizia de impunere nr. 465/08.07.2010 in suma totala de ... lei acestea au fost stabilite in baza art. 119 si 120 din OG nr. 92/2003 modificata si completata, care prevede ca :

ART.119

"(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere".

ART. 120

"(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv".

Deoarece in urma recalcularii TVA societatea datoreaza TVA de plata organul de inspectie fiscala a procedat la calcularea accesoriilor (dobinzi si penalitati) in suma de ... lei pentru neplata la scadenta a diferentelor suplimentare stabilite in conformitate cu prevederile art. 119 si art. 120 din OG nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Accesoriiile au fost calculate pina la data de 30.06.2010, iar pentru neplata la termen a diferentelor impozitului pe profit determinat suplimentar au fost calculate majorari in suma de lei, pina la data de 30.06.2010.

Referitor la accesoriile calculate aferente debitelor stabilite suplimentar se retine ca SC SRL nu aduce nici un argument referitor la cuantumul majorarilor, cota de majorari aplicata, data de la care au fost calculate majorarile, insumarea produselor dintre baza de calcul a majorarilor, numarul de zile de intarziere precum si de faptul ca stabilirea de majorari, reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, contestatia va fi respinsa ca neintemeiata pentru suma de lei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei intocmita in baza referatului nr. 32177/23.08.2010 si in temeiul Legii nr. 571/2003 modificata si completata, HG nr.44/2004, coroborat cu art.216 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale se

D E C I D E :

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC SRL impotriva Deciziei de impunere nr. 465/08.07.2010, pentru suma totala de ... lei reprezentand :

- TVA stabilita suplimentar de plata in suma de lei
- impozit pe profit stabilit suplimentar in suma de lei
- accesorii aferente debitelor stabilite suplimentar in cuantum de ... Lei.

2. Suspendarea solutionarii cauzei contestatoarei SC SRL pentru suma totala de lei stabilita prin Decizia de impunere nr. 465/08.07.2010 pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor precizate prin prezenta decizie.

Decizia se comunica :

- SC ... SRL
- DGFP Timis - AIF cu respectarea prevederilor pct. 7.5 din Ordinul ANAF nr.519/2005.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la Tribunalul ... - Sectia Contencios Administrativ in termen de 6 luni de la data confirmarii de primire a prezentei.