



DECIZIA NR. 186/2008

privind solutionarea contestatiei formulata de Societatea X, impotriva Deciziilor nr. ..., emise de Activitatea de Inspecție Fiscala Bacau, inregistrata la Directia generala a finantelor publice Bacau sub nr...

Directia generala a finantelor publice Bacau a primit spre solutionare de la Activitatea de Inspecție Fiscala Bacau, contestatia formulata de Societatea X.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziilor nr...emise de Activitatea de Inspecție Fiscala Bacau, pentru suma totala de ...lei, reprezentand:

- ...lei – TVA stabilita suplimentar la control;
- ...lei – majorari de intarziere aferente TVA;
- ...lei – penalitati de intarziere aferente TVA;
- ...lei – impozit pe venit.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de alin. (1) al art. 207 “Termenul de depunere a contestatiei” din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

In indeplinirea regulilor procedurale contestatia este semnata de imputernicitul legal, al Societatii X, avocat D. R., prin cabinet de avocatura “D.R.”, conform imputernicirii avocatale nr...

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Contestatia a fost formulata de Societatea X, impotriva raportului de inspectie fiscala fara numar, din data de ..., respectiv dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., si deciziilor de impunere nr...

Petenta considera concluziile organului de inspectie fiscala din raportul de inspectie fiscala, ca fiind netemeinice iar deciziile de impunere emise ulterior, ca fiind nelegale din urmatoarele considerente:

1. Referitor la taxa pe valoarea adaugata,

A. Organele de inspectie fiscala au aplicat prevederile Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, incalcand principiul neretroactivitatii legii, intrucat legea mentionata a fost abrogata prin Codul fiscal.

- “In aceste conditii calculul TVA trebuia diferentiat, pentru a putea fi verificate diferitele perioade de impozitare, fiecarei perioade trebuind sa ii fie aplicata cota de TVA la data respectiva, adica intemeiata pe dispozitiile legale in vigoare, nu la data controlului, ci la data pentru care s-au stabilit obligatii suplimentare.

- Inspectorii fiscali au stabilit doar doua perioade, si anume : ...

B. Societatea X sustine ca, baza de calcul stabilita de organele de control este eronata.

- Petenta exemplifica faptul ca, s-au inregistrat doua facturi in mod eronat cu privire la doua rate de leasing, si recunoaste eroarea, "care consta in aceea ca, fara a le verifica au fost trecute in contabilitate" si apreciaza ca, solutia corecta era stornarea facturilor si nu inlaturarea dreptului de deducere.

- De asemeni, SOCIETATEA X, ..., mentioneaza ca, pentru intervalul martie 2000- decembrie 2001, a intervenit prescriptia dreptului de a calcula si impune obligatii fiscale, in conditiile art. 131 si urmatoarele din Codul de procedura fiscala, "aspect ignorat de catre referenti. La pag. 4 din raport este precizata ca perioada de debut a analizei lor, perioada 15.03.2000 -01.06.2002."

- Contestatoarea precizeaza ca, ulterior inspectiei fiscale i-a fost comunicata o instiintare cu stingerea creantelor fiscale de ... lei TVA si cu un sold de minus ...lei tot TVA, aspecte pe care nu le-a regasit in raportul de inspectie fiscala astfel incat considera ca baza de impunere stabilita la control este eronata.

C. Petenta sustine ca, avand in vedere ca baza de calcul este eronata, nici calculul majorarilor de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, nu este legal.

2. Referitor la impozitul pe venit

A. SOCIETATEA X, ..., solicita reverificarea aspectelor privitoare la impozitul pe venit.

B. Petenta sustine ca, avand in vedere ca OG nr. 7/2001 a fost abrogata de catre Codul fiscal se impunea ca, analiza impozitului pe venit, sa se faca pe etape diferite.

C. Contestatorul apreciaza ca, cheltuielile aferente lucrarilor de reparatii au fost justificate prin facturi, si ca "fiecare factura, care este document justificativ, are mentiuni privitoare la serviciul indeplinit sau lucrarea efectuata si priveste strict utilaje care apartin contestatoarei. In aceasta situatie, nu se mai impunea existenta unei comenzi, deviz sau situatie lucrari".

D. Petenta arata ca cheltuielile cu materialele de constructii achizitionate, pentru constructii proprietate persoana fizica s-au inregistrat pe Societatea X, deoarece acesta desfasoara activitatea in acele spatii.

3. Petenta considera deciziile emise pe fiecare asociat nelegale, si mentioneaza ca, pentru fiecare asociat in parte se impunea precizarea perioadei pentru care s-au stabilit impozite suplimentare, avand in vedere ca structura asociatilor s-a schimbat incepand cu 10.05.2004.

In concluzie, contestatorul invoca dispozitiile art. 205 din Codul de procedura fiscala si solicita efectuarea unei expertize contabile si proba cu inscrisuri.

II. Raportul de inspectie fiscala, inregistrat la Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr.../..., a avut ca obiectiv efectuarea unei inspectii fiscale generale asupra modului de constituire, evidentiere si plata a obligatiilor fiscale datorate bugetului

general consolidat al statului de stat de catre SOCIETATEA X cu domiciliul fiscal in localitatea... , judetul Bacau.

Perioada supusa inspectiei fiscale, a fost cuprinsa intre:...

1. In urma controlului efectuat, s-a stabilit urmatoarea situatie referitor la taxa pe valoarea adaugata de plata/rambursat:

In perioada analizata SOCIETATEA X, ... a inregistrat atat TVA de plata cat si TVA de rambursat.

Pe cumulata, agentul economic declara taxa pe valoarea adaugata de rambursat in suma de ...lei, dupa cum urmeaza:

- de la... , TVA de rambursat in suma de ...lei lei;
- de la ..., TVA de rambursat in suma de... lei.

Componenta taxei pe valoarea adaugata la agentul economic, este urmatoarea:

TVA de plata, sold lalei;

TVA de plata achitat.....lei.

TVA de rambursat lei;

TVA de rambursat agent economic.....lei.

In urma controlului, s-a stabilit o diferenta de taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ...lei;

- de la ..., TVA de plata in suma de ...lei.
- de la ..., TVA de plata in suma de ...lei.

Diferenta de taxa pe valoarea adaugata la control, pe perioada ..., s-a stabilit pe doua etape, dupa cum urmeaza:

- diferenta de TVA intre control si evidenta contabila..... lei
- diferenta de TVA intre evidenta contabila si declaratie.....lei
total diferenta de TVA intre control si declaratie.....lei

Diferenta de taxa pe valoarea adaugata la control, pe perioada ..., s-a stabilit pe doua etape dupa cum urmeaza:

- diferenta de TVA intre control si evidenta contabila..... lei
- diferenta de TVA intre evidenta contabila si declaratie..... lei
total diferenta de TVA intre control si declaratie..... lei

Diferenta de taxa pe valoarea adaugata la control pe perioada... , s-a stabilit pe doua etape dupa cum urmeaza:

- diferenta de TVA intre control si evidenta contabila.....lei
- diferenta de TVA intre evidenta contabila si declaratie.....
total diferenta de TVA intre control si declaratie..... lei

Diferenta de taxa pe valoarea adaugata la control pe perioada..., s-a stabilit pe doua etape dupa cum urmeaza:

- diferenta de TVA intre control si evidenta contabila.....0 lei
- diferenta de TVA intre evidenta contabila si declaratie.....lei
total diferenta de TVA intre control si declaratie..... lei

Diferenta de taxa pe valoarea adaugata la control pe perioada ..., s-a stabilit pe doua etape dupa cum urmeaza:

- diferenta de TVA intre control si evidenta contabila..... lei
- diferenta de TVA intre evidenta contabila si declaratie.....0 lei
- total diferenta de TVA intre control si declaratie.....lei

Diferenta de taxa pe valoarea adaugata la control pe perioada ..., s-a stabilit pe doua etape dupa cum urmeaza:

- diferenta de TVA intre control si evidenta contabila.....lei
- diferenta de TVA intre evidenta contabila si declaratie..... lei
- total diferenta de TVA intre control si declaratie..... lei

Astfel, in perioada ..., s-a stabilit o diferenta de taxa pe valoarea adaugata de plata intre control si declaratie, in suma totala de ...lei.

- diferenta TVA colectata intre control si declaratia agentului economic.....lei
- diferenta TVA deductibila intre control si declaratia agentului economic.....lei

Diferenta TVA de plata.....lei

Motivul de fapt, care au stat la baza stabilirii diferentei de ...lei reprezentand TVA de plata, prin decizia de impunere nr. ..., respectiv raportul de inspectie fiscala, inregistrat la Activitatea de Inspectie Fiscala Bacau sub nr. .../..., sunt urmatoarele :

- SOCIETATEA X, in perioada ..., a achizitionat materiale de constructii pe care le-a utilizat la construirea unui imobil, care nu apartine petentei (nu au fost prezentate documente din care sa rezulte proprietatea acesteia);

- In perioada ..., SOCIETATEA Y, a emis facturi pe numele altor clienti, si eronat au fost inregistrate in jurnalele de cumparari ale SOCIETATEA X, ...;

- In urma inspectiei fiscale s-a constatat ca in perioada ..., s-a omis inregistrarea in jurnalul de vanzari a unui nr. de... avize de insotire material lemnos si a 4 (patru) facturi fiscale, emise de SOCIETATEA X,

Temeiul de drept, SOCIETATEA X, ..., a incalcat prevederile pct. 10.13 din HG nr. 401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a OUG nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, art. 24 alin. (1) lit. a) si alin. (3), art. 29 pct. B) lit. a) si pct. C) lit. a) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, art. 145 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si art. 6 alin. (1) si (2) din Legea contabilitatii nr. 82/1991.

La diferenta de taxa pe valoarea adaugata, stabilita suplimentar la control pe intreaga perioada verificata, in conformitate cu prevederile art. 12 din OG nr. 61/2002, art. 115, art. 116 si art. 120 din OG nr. 92/2003, s-au calculat majorari de intarziere in suma totala de ...lei si penalitati de intarziere in suma totala de ...lei.

2. In urma inspectiei fiscale efectuate, referitor la impozitul pe venit, prin raportul de inspectie fiscala, inregistrat la Activitatea de Inspectie Fiscala nr. .../... si urmatoarelor decizii de impunere la SOCIETATEA X, ..., intocmite pe fiecare asociat in parte, s-au stabilit urmatoarele:

Decizia de impunere nr. ...- asociat ...:

Venit net anual impozabil evidentiat in decizia de impunere anuala comunicata contribuabilului	Diferenta de venit net anual stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala	Venit net anual impozabil recalculat de organele de inspectie fiscala	Impozitul pe venitul net anual stabilit		Diferenta de impozit pe venit stabilita suplimentar la control
			Prin decizia de impunere anuala	De organele de inspectie fiscala	
Anul 2002					
...					
Anul 2004					
Anul 2006					

Decizia de impunere nr. ...- asociat ...:

Venit net anual impozabil evidentiat in decizia de impunere anuala comunicata contribuabilului	Diferenta de venit net anual stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala	Venit net anual impozabil recalculat de organele de inspectie fiscala	Impozitul pe venitul net anual stabilit		Diferenta de impozit pe venit stabilita suplimentar la control
			Prin decizia de impunere anuala	De organele de inspectie fiscala	
Anul 2004					
Anul 2006					

Decizia de impunere nr. ...- asociat ...:

Venit net anual impozabil evidentiat in decizia de impunere anuala comunicata contribuabilului	Diferenta de venit net anual stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala	Venit net anual impozabil recalculat de organele de inspectie fiscala	Impozitul pe venitul net anual stabilit		Diferenta de impozit pe venit stabilita suplimentar la control
			Prin decizia de impunere anuala	De organele de inspectie fiscala	
Anul 2004					
Anul 2006					

Decizia de impunere nr. ...- asociat ...:

Venit net anual impozabil evidentiat in decizia de impunere anuala comunicata contribuabilului	Diferenta de venit net anual stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala	Venit net anual impozabil recalculat de organele de inspectie fiscala	Impozitul pe venitul net anual stabilit		Diferenta de impozit pe venit stabilita suplimentar la control
			Prin decizia de impunere anuala	De organele de inspectie fiscala	
Anul 2002					
Anul 2003					

Anul 2004					
Anul 2006					

Motivele de fapt, care au determinat organele de inspectie fiscala, sa stabileasca in sarcina SOCIETATEA X, ..., un impozit pe venit suplimentar de plata in suma totala de ...lei, sunt urmatoarele:

- SOCIETATEA X nu a inregistrat in registrul de incasari si plati venituri provenite din facturi fiscale si avize de expeditie emise de aceasta;
- Petenta a inregistrat cheltuieli cu materiale de constructii achizitionate si utilizate la realizarea unei investitii proprietatea persoanei fizice ...;
- SOCIETATEA X a inregistrat cheltuieli cu materialul lemnos achizitionat pe baza borderourilor de achizitii material lemnos avand ca documente justificative pentru provenienta si insotirea materialului lemnos pe timpul transportului - bonul de vanzare sau foaia de insotire material lemnos, de asemenea a inregistrat eronat in registrul de incasari cheltuieli cu materialul lemnos si cheltuieli cu reparatii utilaje, fara a anexa la factura documente justificative privind efectuarea reparatiilor, respectiv: comanda, deviz sau situatie lucrari.

Temeiul de drept, SOCIETATEA X a incalcat prevederile art. 10 alin. (1) lit. b) si art. 16 alin. (3) din OG nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, pct. 2 din HG nr. 54/2003 de aplicare a OG nr. 7/2001, art. 3 alin. (1) lit. a) si b) din HG nr. 735/1998, art. 7 alin. (1) din Normele de aplicare a HG nr. 427/2004 si art. 6 alin. (1) si (2) din Legea contabilitatii nr. 82/1991.

III. Luand in considerare sustinerile petentei, constatările organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative aplicabile spetei in cauza, retinem:

SOCIETATEA X are domiciliul fiscal in loc. ..., sat , judetul Bacau, spatiul fiind proprietatea domnului ..., CNP , si are ca obiect principal de activitate "Fabricarea de elemente de dulgherie si tamplarie pentru constructii", Cod Caen 20....

1. Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca SOCIETATEA X, ..., datoreaza bugetului de stat suma totala de ...lei reprezentand:

- ...lei – TVA stabilita suplimentar de plata;
- ...lei – majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ...lei – penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Analizand documentele care formeaza dosarul cauzei, vis-à-vis de sustinerile petentei si constatările organului de control, am retinut urmatoarele:

Prin contestatia formulata SOCIETATEA X, ..., considera ca, organele de inspectie fiscala, au aplicat eronat prevederile Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, intrucat legea mentionata a fost abrogata prin Codul fiscal.

“In aceste conditii calculul TVA trebuia diferentiat, pentru a putea fi verificate diferitele perioade de impozitare, fiecarei perioade trebuind sa ii fie aplicata cota de TVA la data respectiva, adica intemeiata pe dispozitiile legale in vigoare, nu la data controlului, ci la data pentru care s-au stabilit obligatii suplimentare.”

Raportul de inspectie fiscala, inregistrat la Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr../..., a avut ca obiectiv efectuarea unei inspectii fiscale generale asupra modului de constituire, evidentiere si plata a obligatiilor fiscale datorate bugetului general consolidat al statului de stat de catre SOCIETATEA X, cu domiciliul fiscal in localitatea..., sat..., judetul Bacau.

In fapt,

In urma inspectiei fiscale, efectuate la SOCIETATEA X pentru perioada ... s-a stabilit de plata o taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ...lei, dupa cum urmeaza:

1.a) Pentru perioada ..., o diferenta de TVA nedeductibila in suma totala de ...lei din facturi fiscale, in valoare totala de ...lei reprezentand achizitii de materiale de constructii:

- facturile fiscale: seriile...in valoare totala de ...lei, din care TVA de...lei;

De asemenea, SOCIETATEA X a achizitionat cu factura fiscala nr. emisa de SC Z cu o valoare totala de...lei, din care TVA...lei reprezentand c/v geam termopan.

Iar cu avizul de expeditie...emis de SC A, SOCIETATEA X a achizitionat cherestea rasinoase in valoare totala de ...lei din care TVA ... lei.

Facturile fiscale, emise in cursul anului 2002, de catre furnizorii mentionati, in baza carora SOCIETATEA X, a achizitionat materiale de constructii destinate realizarii obiectivului de investitii proprietatea persoanei fizice ..., nu apartine SOCIETATII X, cum eronat a considerat petenta. La solicitarea organelor de inspectie fiscala contestatoarea nu a prezentat documente, din care sa rezulte ca asociatia familiala este proprietar, contrar prevederilor pct. 10.13 din HG nr. 401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a OUG nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, art. 24 alin. (1) lit. a) si alin. (3) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata si ale art. 6 alin. (1) si (2) din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata.

Prin nota explicativa data de domnul ... organelor de inspectie fiscala, in data de 21.11.2007, la intrebarea:

“ Precizati daca SOCIETATEA X are in patrimoniu imobile corporale (cladiri) si daca in perioada 01.01.2002 -31.12.2006 a detinut autorizatie de constructie emisa de primaria...

Petenta raspunde: “ Nu am cladiri pe SOCIETATEA X si nu am avut eliberata autorizatie de constructie pe SOCIETATEA X eliberata de Primaria... ”.

In drept,

Pct. 10.13. din HG nr. 401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a OUG nr. 17/2000 privind TVA prevede:

„Documentele aferente achizitionarilor de bunuri si/sau servicii care nu au legatura cu activitatea economica desfasurata de contribuabili sau pentru a fi puse la dispozitie altor persoane fizice sau juridice in mod gratuit nu vor fi inregistrate in jurnalul pentru cumparari, iar taxa pe valoarea adaugata aferenta nu este deductibila.”

Conform art. 24 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata:

”(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata orice persoana impozabila trebuie sa justifice suma taxei cu urmatoarele documente:

a) pentru deducerea prevazuta la art. 22 alin. (5) lit. a), cu facturi fiscale sau alte documente legal aprobate, emise pe numele sau, de catre persoane impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata;

(3) Taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate, destinate realizarii obiectivelor proprii de investitii, stocurilor de produse cu destinatie speciala finantate din sumele incasate de la bugetul de stat sau de la bugetele locale de catre persoane impozabile inregistrate la organele fiscale ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, se deduce potrivit prevederilor art. 22. Cu taxa pe valoarea adaugata dedusa pentru realizarea obiectivelor proprii de investitii se vor reintregi in mod obligatoriu disponibilitatile de investitii. Sumele deduse in cursul anului fiscal pentru obiectivele proprii de investitii pot fi utilizate numai pentru plati aferente aceluiasi obiectiv de investitii pentru care s-au primit alocatiile de la bugetul de stat sau bugetele locale. La incheierea exercitiului financiar sumele deduse si neutilizate se vireaza la bugetul de stat sau la bugetele locale in conturile si la termenele stabilite prin normele metodologice anuale privind incheierea exercitiului financiar-bugetar si financiar-contabil, emise de Ministerul Finantelor Publice.”

1.b) Pentru perioada cuprinsa intre: ... o taxa pe valoarea adaugata nedeductibila de ... lei, din:

- facturile fiscale emise de SOCIETATEA Y, au fost eronat inregistrate in contabilitate de catre SOCIETATEA X intrucat la rubrica cumparator sunt inregistrate alte societati, respectiv: nr.... in valoare totala de ... lei, din care TVA de ... lei, are la rubrica cumparator inregistrata.....

Facturile fiscale emise in cursul anului 2003, nu sunt documente justificative, care sa stea la baza inregistrarii in contabilitatea SOCIETATEA X intrucat asa cum am aratat mai sus: fie au fost eronat inregistrate in contabilitate de catre SOCIETATEA X (la rubrica cumparator sunt inregistrate alte societati); fie au fost inregistrate achizitii de materiale de constructii destinate realizarii obiectivului de investitii care nu apartine petentei, fie in jurnalul de cumparari al petentei sunt inregistrate sume gresite, contrar prevederile art. 24 alin. (1) lit. a) si alin. (3) (mai sus citat), art. 29 pct. B) lit. a) si pct. C) lit. a) din Legea 345/2002 privind taxa pe

valoarea adaugata si ale art. 6 alin. (1) si (2) din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata.

Conform art. 29 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata:

”Persoanele impozabile care realizeaza operatiuni taxabile si/sau operatiuni scutite cu drept de deducere au urmatoarele obligatii:

B. Cu privire la intocmirea documentelor:

a) sa consemneze livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii in facturi fiscale sau in alte documente legal aprobate si sa completeze in mod obligatoriu urmatoarele date: denumirea, adresa si codul fiscal ale furnizorului/prestatorului si, dupa caz, ale beneficiarului, data emiterii, denumirea bunurilor livrate si/sau a serviciilor prestate, cantitatile, dupa caz, pretul unitar, valoarea bunurilor/serviciilor fara taxa pe valoarea adaugata, suma taxei pe valoarea adaugata. Pentru livrari de bunuri sau prestari de servicii cu valoarea taxei pe valoarea adaugata mai mare de 50 milioane lei inclusiv, la aceste documente se anexeaza si copia de pe documentul legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata.

C. Cu privire la evidenta operatiunilor:

a) sa tina evidenta contabila potrivit legii, astfel incat sa poata determina baza de impozitare si taxa pe valoarea adaugata colectata pentru livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii efectuate, precum si cea deductibila aferenta intrarilor.”

Potrivit art. 6 alin. (1) si (2) din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata:

”(1) 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.

2) Documentele justificative care stau la baza inregistrarilor in contabilitate angajeaza raspunderea persoanelor care le-au intocmit, vizat si aprobat, precum si a celor care le-au inregistrat in contabilitate, dupa caz.”

1.c) Pentru perioada..., o diferenta de TVA nedeductibila in suma de ... lei din facturi fiscale in valoare totala de...lei reprezentand c/val materiale de constructii: respectiv.....

1.d) Pentru perioada... nu s-au stabilit diferente de TVA deductibila...

1.e) Pentru perioada ..., o diferenta de TVA nedeductibila in suma de... lei din facturi fiscale in valoare totala de...lei reprezentand c/val materiale de constructii, respectiv:.....

Facturile fiscale, emise in perioada..., de catre furnizorii mentionati, in baza carora SOCIETATEA X, a achizitionat materiale de constructii destinate realizarii obiectivului de investitii proprietatea persoanei fizice ..., si nicidecum proprietatea SOCIETATEA X, cum eronat a considerat petenta, nu indeplinesc conditia de documente justificative, care sa stea la baza inregistrarilor in contabilitatea asociatiei familiale, intrucat au fost incalcate prevederile art. 145 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare,

si ale art. 6 alin. (1) si (2) din Legea contabilitatii nr. 82/1991(mai sus citat), republicata.

Potrivit art 145 alin (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

”Taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate, destinate realizarii obiectivelor proprii de investitii, stocurilor de produse cu destinatie speciala, finantate de la bugetul de stat sau de la bugetele locale, se deduce potrivit prevederilor legale. Cu taxa pe valoarea adaugata dedusa pentru realizarea obiectivelor proprii de investitii se vor reintregi obligatoriu disponibilitatile de investitii. Sumele deduse in cursul anului fiscal pentru obiectivele proprii de investitii pot fi utilizate numai pentru plati aferente aceluiasi obiectiv de investitii. La incheierea exercitiului financiar, sumele deduse si neutilizate se vireaza la bugetul de stat sau bugetele locale in conturile si la termenele stabilite prin normele metodologice anuale privind incheierea exercitiului financiar-bugetar si financiar-contabil, emise de Ministerul Finantelor Publice.”

La control s-a stabilit ca, in perioada...taxa pe valoarea adaugata in suma de...lei este aferenta taxarii inverse rezultate din facturile de achizitii material lemnos.

In conformitate cu prevederile art. 160.1, alin. (3) din HG nr. 84/2005 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin HG nr. 44/2004, taxa pe valoarea adaugata aferenta taxarii inverse in suma de...lei, rezultata din facturile de cumparari nu a fost evidentiata concomitent atat in jurnalele de cumparari cat si in jurnalele de vanzari, operatiune care nu a avut influenta asupra TVA de plata sau de rambursat.

In trim. IV 2006, TVA in suma de ...lei aferenta taxarii inverse rezultata din facturile de vanzari material lemnos a fost evidentiata numai in jurnalul de vanzari, fara a fi evidentiata si in jurnalul de cumparari, diminuand TVA deductibila implicit TVA de rambursat in trimestrul IV 2006, contrar prevederilor art. 160.1 alin. (3) din HG nr. 84/2005 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobata prin HG nr. 44/2004.

Art. 160.1 alin (3) din HG nr. 84/2005 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobata prin HG nr. 44/2004, stipuleaza:

(3) Pe facturile emise pentru livrarile de bunuri prevazute la alin. (2) furnizorii sunt obligati sa inscrie mentiunea @taxare inversa`. Furnizorii si beneficiarii evidentiaza taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor livrari, respectiv achizitii, in jurnalele de vanzari si de cumparari concomitent si o inscriu in decontul de taxa pe valoarea adaugata, atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila, fara a avea loc plati efective intre cele doua unitati in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata.

In urma inspectiei fiscale, efectuate la SOCIETATEA X referitor la taxa pe valoarea adaugata colectata s-au stabilit urmatoarele:

1.e) Pentru perioada ..., o diferenta de TVA colectata in suma de...lei din urmatoarele avize si facturi:

Petenta nu a inregistrat in jurnalul de vanzari pe anul 2002 urmatoarele avize de expeditie de material lemnos:

-seriile...nr..., in valoare totala de...lei din care TVA de ...lei.....

In luna noiembrie 2002, nu s-a inregistrat in jurnalul de vanzari factura fiscala nr...., in valoare totala de... lei din care TVA...lei reprezentand cherestea rasinoase emisa de Societatea X catre SC Z

In luna decembrie 2002 nu s-a inregistrat in jurnalul de vanzari factura fiscala...in valoare totala de...lei din care TVA...lei reprezentand prisme rasinoase emisa de SOCIETATEA X, ... catre SC A.

1.f) Pentru perioada ... o diferenta de TVA colectata in suma de...lei:

- in luna iunie 2004 nu s-au inregistrat in jurnalul de vanzari factura fiscala... in valoare totala de...lei din care TVA...lei si factura fiscala...nr. .../... in valoare totala de...lei din care TVA...lei emise de catre Societatea X, catre SC B.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar la control in suma totala de ...lei, mentionam faptul ca, SOCIETATEA X, ..., avea obligatia in conformitate cu prevederile art. 29 pct. B) lit. a) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata sa consemneze livrarile de bunuri in facturi fiscale si conform art. 29 pct. C) lit. a) din Legea nr. 345/2002 sa tina evidenta contabila, potrivit legii, astfel incat sa poata determina baza de impunere si taxa pe valoarea adaugata colectata pentru livrarile de bunuri.

Iar potrivit art. 68 alin. (1) din HG nr. 598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, pentru bunurile livrate cu aviz de insotire, petenta avea obligatia ca in termen de 3 (trei) zile lucratoare de la data livrarii sa emita facturi fiscale si sa le transmita beneficiarilor.

Art. 68 alin. (1) din HG nr. 598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, stipuleaza:

”(1) Pentru bunurile livrate cu aviz de insotire furnizorii sunt obligati ca in termen de 3 zile lucratoare de la data livrarii sa emita facturi fiscale si sa le transmita beneficiarilor. Bunurile livrate fara aviz de insotire se factureaza la data livrarii. La constituirea unei societati comerciale, pentru aportul in natura la capitalul social factura fiscala se emite de persoana care contribuie la aportul in natura la capitalul social al noii societati, dupa inregistrarea ca platitor de impozite si taxe a acestei societati. Pentru avansurile incasate se aplica si prevederile alin. (5).”

Sintetic situatia taxei pe valoarea adaugata, pentru perioada analizata, respectiv, se prezinta astfel:

Pe cumul, agentul economic declara taxa pe valoarea adaugata de rambursat in suma de ...lei, dupa cum urmeaza:.....

Componenta taxei pe valoarea adaugata la agentul economic, este urmatoarea:

- TVA de plata, sold la 31.12.2001.....lei;
- TVA de plata achitat.....lei.
- TVA de rambursat 01.01.2002-31.09.2007.....lei;
- TVA de rambursat agent economic.....lei.

In urma controlului, s-a stabilit o diferenta de taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ...lei;

Diferenta de taxa pe valoarea adaugata la control, pe perioada ..., s-a stabilit pe doua etape, dupa cum urmeaza:

- diferenta de TVA intre control si evidenta contabila.....lei
- diferenta de TVA intre evidenta contabila si declaratie.....lei
- total diferenta de TVA intre control si declaratie.....lei

Diferenta de taxa pe valoarea adaugata la control, pe perioada ..., s-a stabilit pe doua etape dupa cum urmeaza:

- diferenta de TVA intre control si evidenta contabila.....lei
- diferenta de TVA intre evidenta contabila si declaratie..... lei
- total diferenta de TVA intre control si declaratie..... lei

Diferenta de taxa pe valoarea adaugata la control pe perioada ..., s-a stabilit pe doua etape dupa cum urmeaza:

- diferenta de TVA intre control si evidenta contabila..... lei
- diferenta de TVA intre evidenta contabila si declaratie..... lei
- total diferenta de TVA intre control si declaratie..... lei

Diferenta de taxa pe valoarea adaugata la control pe perioada ..., s-a stabilit pe doua etape dupa cum urmeaza:

- diferenta de TVA intre control si evidenta contabila.....lei
- diferenta de TVA intre evidenta contabila si declaratie.....lei
- total diferenta de TVA intre control si declaratie..... lei

Diferenta de taxa pe valoarea adaugata la control pe perioada ..., s-a stabilit pe doua etape dupa cum urmeaza:

- diferenta de TVA intre control si evidenta contabila.....lei
- diferenta de TVA intre evidenta contabila si declaratie..... lei
- total diferenta de TVA intre control si declaratie.....lei

Diferenta de taxa pe valoarea adaugata la control pe perioada , s-a stabilit pe doua etape dupa cum urmeaza:

- diferenta de TVA intre control si evidenta contabila.....lei
- diferenta de TVA intre evidenta contabila si declaratie..... lei
- total diferenta de TVA intre control si declaratie..... lei

Astfel, in perioada ..., s-a stabilit o diferenta de taxa pe valoarea adaugata de plata intre control si declaratie, in suma totala de ...lei.

- diferenta TVA colectata intre control si declaratia agentului economic. ...lei
- diferenta TVA deductibila intre control si declaratia agentului econmic.....lei

Diferenta TVA de plata.....lei.

Avand in vedere actele normative invocate si situatia pe larg relatata, apreciem ca organele de inspectie fiscala au stabilit corect de plata taxa pe valoarea adaugata in suma de ...lei, motiv pentru care urmeaza a se respinge ca neintemeiat acest capat de cerere.

1.g) Referitor la diferenta de TVA intre evidenta contabila si declaratie

In baza Titlului VII, cap. II, art. 101 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, a fost emis Avizul de inspectie fiscala nr.../.../, prin care contribuabilul a fost informat asupra datei privind inceperea inspectiei fiscale si a obiectivelor acesteia, respectiv:

- verificarea ansamblului declaratiilor fiscale si/sau operatiunilor relevante pentru inspectia fiscala:

a) impozitele si taxele datorate bugetului de stat:

- Impozit pe venit pe perioada 01.01.2002 -31.12.2006

- TVA pentru perioada

solicitandu-i-se SOCIETATEA X, sa pregateasca pentru buna desfasurare a inspectiei fiscale, toate documentele contabile si fiscale pe care le detine si in termen de 5 zile sa se prezinte la organele fiscale in vederea remedierii eventualelor erori materiale.

Totodata prin avizul de inspectie fiscala s-a comunicat societatii, ca dupa data inceperii inspectiei fiscale, nu se mai pot depune declaratii rectificative pentru impozitele, taxele, contributiile si alte venituri ale bugetului general consolidat aferente perioadelor supuse inspectiei.

Avand in vedere ca, in cadrul termenului precizat, petenta nu a depus la organele fiscale declaratiile fiscale, pentru perioada supusa inspectiei fiscale, contribuabilul nu procedeaza, in termenul precizat in aviz la clarificarea situatiei cuprinsa in evidenta pe platitor si nici nu depune declaratii declarative pentru sumele nedeclareate sau declarate eronat pentru perioada supusa controlului, sumele constatate de inspectia fiscala ca fiind neconforme cu cele declarate, vor fi considerate sume suplimentare stabilite de inspectia fiscala si vor fi cuprinse in constatarile din Raportul de inspectie fiscala chiar daca aceste sume se regasesc inregistrate in evidenta contabila si vor emite "Decizia de impunere privind sumele suplimentare stabilite de inspectie fiscala".

In drept,

Conform art. 94 din OG nr. 92/2003 " Obiectul si functiile inspectiei fiscale":

(1)"Inspectia fiscala are ca obiect verificarea bazelor de impunere, a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabili, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, stabilirea diferentelor obligatiilor de plata, precum si a accesoriilor aferente acestora".

In acelasi sens, s-a pronuntat si Ministerul Finantelor Publice – Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin adresa nr...

1.h) Referitor la suma de ... lei reprezentand TVA de plata stabilita in plus prin decizia de impunere nr. ..., precizam urmatoarele:

- Asa cum reiese din situatia mai sus aratata, SOCIETATEA X, ..., datoreaza o taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ...lei, conform raportului de inspectie fiscala inregistrat la Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr. .../....

-Prin decizia de impunere nr. ... privind obligatiile suplimentare de plata stabilite pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, la cap. 3.1. "Obligatii fiscale suplimentare" a fost inscrisa taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ...lei, mai mult cu ... lei fata de suma inscrisa in raportul de inspectie fiscala nr. .../..., motiv pentru care, pentru acest capat de cerere, urmeaza sa se admita contestatia formulata de SOCIETATEA X privind suma de ... lei.

1.i) Referitor la accesoriile calculate la SOCIETATEA X, ... ,

La diferenta de taxa pe valoarea adaugata, stabilita suplimentar la control pe intreaga perioada verificata in suma de ...lei, in conformitate cu prevederile art. 12 din OG nr. 61/2002, art. 115, art. 116 si art. 120 din OG nr. 92/2003, consideram ca organele de inspectie fiscala au procedat corect calculand majorari de intarziere in suma totala de ...lei si penalitati de intarziere in suma totala de ...lei (conform anexelor 3.1 -3.7 din RIF).

2. Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca SOCIETATEA X, ..., datoreaza bugetului de stat suma totala de ... lei reprezentand impozit pe venit:

Analizand documentele care formeaza dosarul cauzei, vis-à-vis de sustinerile petentei si constatarile organului de control, am retinut urmatoarele:

Prin contestatia formulata, petenta considera deciziile de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala, emise pe fiecare asociat sunt nelegale, si mentioneaza ca pentru fiecare asociat in parte se impunea precizarea perioadei pentru care s-au stabilit impozite suplimentare, avand in vedere ca structura asociatilor s-a schimbat incepand cu data de...

Perioada supusa controlului in ceea ce priveste impozitul pe venit, a fost cuprinsa intre...

In fapt,

In urma controlului efectuat pentru perioada amintita, prin raportul de inspectie fiscala inregistrat la Activitatea de Inspectie Fiscala Bacau sub .../..., respectiv deciziile de impunere nr. ...- asociat ...; nr. ...- - asociat ... si nr. ...- asociat ..., s-a stabilit un impozit pe venit suplimentar in suma totala de ...lei, dupa cum urmeaza:

2.a) Pentru anul 2002

In urma inspectiei fiscale s-a constatat ca, SOCIETATEA X ..., in anul 2002, a inregistrat in evidenta contabila in partida simpla (registrul de incasari si plati):

- venit brut in suma de lei
- cheltuieli in suma de lei
- pierdere contabila lei

La control, s-a stabilit:

- venit brut in suma de lei
- cheltuieli in suma de lei
- venit anual global impozabil lei.

Diferenta in suma de... lei, se compune din:

- venituri provenite din facturi fiscale si avize de expeditie, emise de SOCIETATEA X, ... si neinregistrate in registrul de incasari si plati in suma de 24.557 lei, contrar prevederilor art. 16 alin. (3) din OG nr. 7/2001 privind impozitul pe venit (conform anexei nr. 4.3 din RIF).

- cheltuieli cu materiale de constructii achizitionate de petenta si utilizate la realizarea unei investitii proprietatea persoanei fizice ..., in suma de lei, contrar prevederilor art. 10 alin. (1) lit. b) din OG nr. 7/2001 privind impozitul pe venit (conform anexei nr. 4.2 din RIF).

- cheltuieli cu materialul lemnos achizitionat de petenta in suma de ...lei, pe baza borderourilor de achizitii material lemnos avand ca documente justificative pentru provenienta si insotirea materialului lemnos pe timpul transportului, bonul de vanzare sau foaia de insotire material lemnos (conform anexei nr. 4.4 din RIF). S-au incalcat prevederile art. 3 alin. (1) lit. a) cu privire la bonul de vanzare (documentul se emite pentru o singura persoana si un singur mijloc de transport) din HG nr. 735/1998 si art. 3 alin. (1) lit. b) cu privire la foaia de insotire (valabilitatea acestui document este de maxim 48 de ore din momentul eliberarii lui la locul predarii-primirii) din HG nr. 735/1998 privind circulatia si controlul circulatiei materialelor lemnoase si al instalatiilor de transformat lemn rotund. Au fost incalcate de asemenea, prevederile art. 10 alin. (1) lit. a) din OG nr. 7/2001 si pct. 2 din HG nr. 54/2003 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a OG nr.7/2001 privind impozitul pe venit.

- cheltuieli cu materialul lemnos in suma de ... lei inregistrate eronat in registrul de incasari si plati (in borderoul de achizitii material lemnos nr. ...s-a evidentiat cheltuiala cu materialul lemnos in suma de ... lei, iar in registrul de incasari si plati s-a consemnat suma de ...lei), fiind incalcate prevederile art. 10 alin. (1) lit. a) din OG nr. 7/2001 si pct. 2 din HG nr. 54/2003 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a OG nr.7/2001 privind impozitul pe venit.

- cheltuieli cu reparatii utilaje in suma de ... lei potrivit facturii ... nr... si cheltuieli cu reparatii utilaje in suma de ...lei potrivit facturii...nr. emise de F. B., fara a se anexa la facturi documente justificative privind efectuarea reparatiilor, respectiv: comanda, deviz sau situatie de lucrari, contrar prevederilor art. 10 alin. (1) lit. a) din OG nr. 7/2001 si pct. 2 din HG nr. 54/2003 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a OG nr.7/2001 privind impozitul pe venit.

In urma inspectiei fiscale distributia venitului anual global impozabil pe anul 2002 este urmatoarea:

... 50% respectiv:

Venit net din activitati comerciale	lei
Venit net din salarii	lei

Venit anual global	lei
Cheltuieli profesionale	lei
Deduceri personale cuvenite	lei
Venit anual global impozabil	lei
Impozit pe venit anual global datorat stabilit la control conform OMF nr. 52/2003	
Impozit pe venit anual global datorat stabilit conform deciziei de impunere anuala nr...	
Diferenta impozit venit anual global 2002	lei
... 50% respectiv:	
Venit net din activitati comerciale	lei
Venit anual global	lei
Deduceri personale cuvenite	lei
Venit anual global impozabil	lei
Impozit pe venit anual global datorat stabilit la control conform OMF nr. 52/2003	lei
Impozit pe venit anual global datorat stabilit conform deciziei de impunere anuala nr.../	lei
Diferenta impozit venit anual global 2002	lei

2.b) Pentru anul 2003

In urma inspectiei fiscale s-a constatat ca, SOCIETATEA X, ... a inregistrat in evidenta contabila in partida simpla (registrul de incasari si plati):

- venit brut in suma de lei
- cheltuieli in suma de lei
- pierdere contabila lei

La control s-a stabilit:

- venit brut in suma de lei
- cheltuieli in suma de lei
- venit net lei.

Diferenta in suma de ...lei, se compune din:

- cheltuieli aferente ratelor de leasing in suma de... lei evidentiata in registrul de incasari si plati fara a se prezenta documente justificative pe numele SOCIETATEA X, incalcanandu-se prevederile art. 10 alin. (1) lit. a) din OG nr. 7/2001 (facturile fiscale prezentate in anexa nr. 4.7 din RIF apartin altor agenti economici).

- cheltuieli cu materiale de constructii achizitionate de SOCIETATEA X si utilizate la realizarea unei investitii proprietatea persoanei fizice ... in suma de ... lei contrar prevederilor art. 10 alin. (1) lit. b) din OG nr. 7/2001 (situatie prezentata in anexa nr. 4.6 din RIF).

- cheltuieli cu materialul lemnos achizitionat de petenta in suma de... lei, pe baza borderourilor de achizitii material lemnos avand ca documente justificative pentru provenienta si insotirea materialului lemnos pe timpul transportului, bonul de vanzare sau foaia de insotire material lemnos (conform anexei nr. 4.5 din RIF). S-au incalcat prevederile art. 3 alin. (1) lit. a) cu privire la bonul de vanzare

(documentul se emite pentru o singura persoana si un singur mijloc de transport) din HG nr. 735/1998 si art. 3 alin. (1) lit. b) cu privire la foaia de insotire (valabilitatea acestui document este de maxim 48 de ore din momentul eliberarii lui la locul predarii-primirii) din HG nr. 735/1998 privind circulatia si controlul circulatiei materialelor lemnoase si al instalatiilor de transformat lemn rotund. Au fost incalcate de asemenea, prevederile art. 10 alin. (1) lit. a) din OG nr. 7/2001 si pct. 2 din HG nr. 54/2003 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a OG nr.7/2001 privind impozitul pe venit, si ale art. 6 alin. (1) si (2) din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata.

- cheltuieli cu materiale de constructii in suma de ...lei, inregistrate eronat in registrul de incasari si plati. In factura fiscala nr. / emisa de SC Z este evidentiata operatiunea de stornare pentru suma de ...lei, iar prin inregistrarea in registrul de incasari si plati cheltuiuala nedeductibila s-a dublat.

-cheltuieli cu materiale de constructii in suma de ... si inregistrate eronat in registrul de incasari si plati. In factura fiscala nr.../... emisa de SC Z este evidentiata suma de ...lei, iar in registrul de incasari si plati s-a inregistrat plata sumei de...lei, contrar prevederilor art. 10 alin.1 lit.a din O.G. 7/2001, si punctul 2 din H.G.54/2003 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a O.G.7/2001 privind impozitul pe venit.

In urma inspectiei fiscale distributia venitului anual global impozabil pe anul 2003 este urmatoarea:

... 50% respectiv:

Venit net din activitati comerciale	lei
Venit net din salarii	lei
Venit anual global	lei
Cheltuieli profesionale	lei
Deduceri personale cuvenite	lei
Venit anual global impozabil	lei
Impozit pe venit anual global datorat stabilit la control conform OMF nr. 192/2004	lei

Impozit pe venit anual global datorat stabilit conform deciziei de impunere anuala nr.../... lei

Diferenta impozit venit anual global 2003	lei
---	-----

... 50% respectiv:

Venit net din activitati comerciale	lei
Venit anual global	lei
Deduceri personale cuvenite	lei
Venit anual global impozabil	lei
Impozit pe venit anual global stabilit la control	lei
Impozit pe venit anual global datorat stabilit conform deciziei de impunere anuala nr...	lei

2.c) Pentru anul 2004

In urma inspectie fiscale, s-a constatat ca SOCIETATEA X, ..., a inregistrat in evidenta contabila in partida simpla (registrul de incasari si plati):

- venit brut in suma de lei
- cheltuieli in suma de lei
- pierdere contabila lei

La control s-a stabilit:

- venit brut in suma de lei
- cheltuieli in suma de lei
- venit anual global impozabil lei.

Diferenta de ... lei se compune din:

- cheltuieli cu materiale de constructii achizitionate de petenta si utilizate la realizarea unei investitii proprietatea persoanei fizice...in suma de...lei, contrar prevederilor art. 49 alin. 7 din lit. a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (anexa 4.8 din R.I.F.)

- cheltuieli cu materialul lemnos achizitionat de petenta in suma de...lei, pe baza borderourilor de achizitii material lemnos avand ca documente justificative pentru provenienta si insotirea materialului lemnos pe timpul transportului, bonul de vanzare sau foaia de insotire material lemnos (conform anexei nr. 4.9 din RIF). S-au incalcat prevederile art. 3 alin. (1) lit. a) cu privire la bonul de vanzare (documentul se emite pentru o singura persoana si un singur mijloc de transport) din HG nr. 735/1998 si art. 7 alin. (4) din Normele de aplicare a HG nr. 427/2004 privind circulatia si controlul circulatiei materialelor lemnoase si al instalatiilor de transformat lemn rotund. Au fost incalcate prevederile art. 3 alin. (1) lit. b) cu privire la foaia de insotire (valabilitatea acestui document este de maximum 48 de ore din momentul eliberarii lui la locul predarii-primirii) din HG nr. 735/1998, art. 49 alin. (4) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, si ale art. 6 alin. (1) si (2) din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata.

- venituri provenite din factura fiscala nr. ... in suma de...lei si factura fiscala nr. ...in suma de...lei emise de SOCIETATEA X si neinregistrate in registrul de incasari si plati in suma totala ...lei, contrar prevederilor art. 49 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

In urma inspectiei fiscale distributia venitului anual global impozabil pe anul 2004 este urmatoarea:

... 25% respectiv:

Venit net din activitati comerciale	lei
Venit net din salarii	lei
Venit anual global	lei
Cheltuieli profesionale	lei
Deduceri personale cuvenite	lei
Venit anual global impozabil	lei
Impozit pe venit anual global datorat stabilit la control conform OMF nr. 85/2005	lei

Impozit pe venit anual global datorat stabilit conform deciziei de impunere anuala nr...	lei
Diferenta impozit venit anual global 2004	lei
... 25% respectiv:	
Venit net din activitati comerciale	lei
Venit anual global	lei
Deduceri personale cuvenite	lei
Venit anual global impozabil	lei
Impozit pe venit anual global stabilit la control conform OMF nr. 85/2005	lei
Impozit pe venit anual global datorat stabilit conform deciziei de impunere anuala nr...	lei
Diferenta impozit venit anual global 2004	lei
... 25% respectiv:	
Venit net din activitati comerciale	lei
Venit anual global	lei
Deduceri personale cuvenite	lei
Venit anual global impozabil	lei
Impozit pe venit anual global stabilit la control conform OMF nr. 85/2005	lei
Impozit pe venit anual global datorat stabilit conform deciziei de impunere anuala nr...	lei
Diferenta impozit venit anual global 2004	lei
... 25% respectiv:	
Venit net din activitati comerciale	lei
Venit anual global	lei
Deduceri personale cuvenite	lei
Venit anual global impozabil	lei
Impozit pe venit anual global stabilit la control conform OMF nr. 85/2005	lei
Impozit pe venit anual global datorat stabilit conform deciziei de impunere anuala nr.	lei
Diferenta impozit venit anual global 2004	lei

2.d) Pentru anul 2006

Potrivit registrului de incasari si plati pe perioada ..., SOCIETATEA X, ..., inregistreaza urmatoarele:

- venit brut	lei
- cheltuieli	lei
- venit net anual impozabil	lei
La control s-a stabilit:	
- venit brut in suma de	lei
- cheltuieli in suma de	lei
- venit net anual impozabil	lei.

Diferenta in suma de ...lei, se compune din:

In urma controlului efectuat, s-a constatat ca SOCIETATEA X a achizitionat materiale de constructii care au fost folosite in scopul realizarii unei investitii pentru uz personal, provenind din facturile fiscale (conform anexei nr. 4.10 din RIF):

- factura fiscala ...nr... emisa de SC Z ..., cu o valoare de...lei, din care baza impozabila...lei, este inscrisa in registrul de incasari si plati pe luna iulie 2006 si reprezinta c/val materiale de constructii. Au fost incalcate prevederile art. 49 alin. (7) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare. Cheltuiala cu materialele de constructii in suma de ...lei aferenta acestor intrari nu poate fi dedusa.

- factura fiscala nr. .. emisa de SC Z cu o valoare totala de... lei, din care baza impozabila ...lei, este inscrisa in registrul de incasari si plati pe luna iulie 2006 si reprezinta c/val materiale de constructii, contrar prevederilor art. 49 alin. (7) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Cheltuiala cu materialele de constructii in suma de ...lei aferenta acestor intrari nu poate fi dedusa.

- factura fiscala nr... emisa de SC B cu o valoare totala de ...lei, din care baza impozabila ...lei, este inscrisa in registrul de incasari si plati pe luna noiembrie 2006 si reprezinta c/val materiale de constructii, contrar prevederilor art. 49 alin. (7) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Cheltuiala cu materialele de constructii in suma de ... lei aferenta acestor intrari nu poate fi dedusa.

In anul 2006 SOCIETATEA X, ..., a depus declaratiile speciale in conformitate cu prevederile art. 89 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, inregistrate la Administratia Finantelor Publice Comanesti sub nr... din..., in care declara:

- venit brut	lei
- cheltuieli	lei
- pierdere	lei

In urma inspectiei fiscale distributia venitului anual global impozabil pe anul 2006 in suma de...lei este urmatoarea:

... 25% respectiv:

Venit net din activitati comerciale	lei
Venit anual global	lei
Venit net anual impozabil	lei

Impozit pe venit anual global datorat stabilit la control conform art. 43 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal	lei
Impozit pe venit anual global datorat stabilit conform deciziei de impunere anuala nr...	lei
Diferenta impozit venit anual global 2006	lei

... 25% respectiv:

Venit net din activitati comerciale	...lei
Venit anual global	...lei
Venit net anual impozabil	...lei
Impozit pe venit anual global datorat stabilit la control conform art. 43 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal	...lei
Impozit pe venit anual global datorat stabilit conform deciziei de impunere anuala nr. ...lei	
Diferenta impozit venit anual global 2006	...lei

... 25% respectiv:

Venit net din activitati comerciale	...lei
Venit anual global	...lei
Venit net anual impozabil	...lei
Impozit pe venit anual global datorat stabilit la control conform art. 43 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal	...lei

Impozit pe venit anual global datorat stabilit conform deciziei de impunere anuala nr. ... lei

Diferenta impozit venit anual global 2006 ...lei

... 25% respectiv:

Venit net din activitati comerciale	...lei
Venit anual global	...lei
Venit net anual impozabil	...lei
Impozit pe venit anual global datorat stabilit la control conform art. 43 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal	...lei
Impozit pe venit anual global datorat stabilit conform deciziei de impunere anuala nr. .. lei	
Diferenta impozit venit anual global 2006	...lei

Avand in vedere cele relatate, consideram ca, obligatiile fiscale suplimentare in suma totala de ...lei reprezentand impozit pe venit, stabilite prin deciziile de impunere: nr. ...- asociat ...; nr. ...- asociat; nr. ...- asociat ... si nr. ...- asociat ..., au fost corect calculate, intrucat au fost incalcate prevederile art. 10, alin. (1) lit. a) si b), art. 11 si art. 14 alin. (1) din OG nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, pct 2. din HG nr. 54/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, art. 3 alin. (1) lit. a) si b) din HG nr. 735/1998 pentru aprobarea Instructiunilor cu privire la circulatia si controlul circulatiei materialelor lemnoase si al instalatiilor de transformat lemn rotund, art. 7 si art. 9 din HG nr. 427/2004 pentru aprobarea Normelor privind circulatia materialelor lemnoase si controlul circulatiei acestora si al instalatiilor de transformat lemn rotund si art. 40 alin. (1) lit. a) si art. 49 alin. (7), (8) si (9) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin nota explicativa data de domnul ... organelor de inspectie fiscala in data de 21.11.2007, la intrebarea: "Cum explicati neconcordanța dintre veniturile si

cheltuielile inscrise in declaratiile de venit pentru anii 2002 si 2003, depuse la AFP Comanesti si veniturile si cheltuielile inscrise in jurnalul de incasari si plati?”

Petenta raspunde: “NU STIU”.

In drept,

Conform art. 10 alin. (1) lit. a) si b) din OG nr. 7/2001 privind impozitul pe venit:

“(1) In vederea determinarii venitului net ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente deductibile, pentru cheltuieli se aplica urmatoarele reguli:

a) cheltuielile aferente venitului sunt acele cheltuieli efectuate in cadrul activitatilor desfasurate in scopul realizarii acestuia, justificate prin documente;

b) sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale nu sunt cheltuieli aferente venitului”.

Art. 11 din aceeași ordonanță:

„Venitul net obtinut din exploatarea bunurilor si drepturilor de orice fel, detinute in comun, este considerat ca fiind obtinut de proprietari, uzufructuari sau de alti detinatori legali, inscrise intr-un document oficial, si se atribuie proportional cu cotele-parti pe care acestia le detin in acea proprietate sau in mod egal, in situatia in care acestea nu se cunosc.”

Art. 14 din actul normativ invocat:

„(1) Contribuabilii care obtin venituri din activitati independente sunt obligati sa organizeze si sa conduca evidenta contabila in partida simpla, cu respectarea reglementarilor in vigoare privind evidenta contabila, completand Registrul-jurnal de incasari si plati, Registrul-inventar si alte documente contabile stabilite prin norme.”

Potrivit art. 40 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

„(1) Impozitul prevazut in prezentul titlu, denumit in continuare impozit pe venit, se aplica urmatoarelor venituri:

a) in cazul persoanelor fizice rezidente romane, cu domiciliul in Romania, veniturilor obtinute din orice sursa, atat din Romania, cat si din afara Romaniei.”

Conform art. 49 din aceeași lege:

„(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

a) sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale.

(8) Contribuabilii care obtin venituri din activitati independente sunt obligati sa organizeze si sa conduca evidenta contabila in partida simpla, cu respectarea reglementarilor in vigoare privind evidenta contabila, si sa completeze Registrul-jurnal de incasari si plati, Registrul-inventar si alte documente contabile prevazute de legislatia in materie.

(9) In Registrul-inventar se trec toate bunurile si drepturile aferente desfasurarii activitatii.”

Pct 2. din HG nr. 54/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit:

“Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile care sunt aferente realizării venitului, astfel cum rezulta din evidentele contabile conduse de contribuabili, cu respectarea regulilor prevazute in normele metodologice date in aplicarea art. 10 din ordonanta.

Conditiiile generale pe care trebuie sa le indeplineasca cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse sunt:

- a) sa fie efectuate in interesul direct al activitatii;
- b) sa corespunda unor cheltuieli efective si sa fie justificate cu documente;
- c) sa fie cuprinse in cheltuielile exercitiului financiar al anului in cursul caruia au fost platite.”

HG nr. 735/1998 pentru aprobarea Instructiunilor cu privire la circulatia si controlul circulatiei materialelor lemnoase si al instalatiilor de transformat lemn rotund:

Art. 3 „(1) Documentele de insotire a materialelor lemnoase de orice fel pe durata transportului sunt, dupa caz: bonul de vanzare, foaia de insotire, avizul de expeditie sau avizul de plutarit si justifica sortimentele si cantitatile care sunt transportate. Originalul documentului - exemplarul 1 - va insoti transportul.

a) Bonul de vanzare

Bonul de vanzare foloseste la justificarea vanzarii materialelor lemnoase de catre unitatile silvice sau de alti detinatori, cu orice titlu, de asemenea materiale catre persoane fizice sau juridice. Acest document insoteste marfa respectiva de la locul de cumparare - padure, targ, piata, obor, magazin, depozite ale agentilor economici - la locul indicat de cumparator.

Bonul de vanzare este valabil ca document de insotire numai pe durata transportului, dar nu mai mult de 48 de ore de la data eliberarii materialului lemnos, data ce se consemneaza in acest document.

Bonul de vanzare se emite numai de catre persoana care detine in gestiune respectivul material lemnos, o data cu eliberarea materialului lemnos.

Documentul se emite pentru o singura persoana si pentru un singur mijloc de transport.

b) Foaia de insotire

Foaia de insotire este utilizata pentru justificarea provenientei materialelor lemnoase si insoteste materialul lemnos transportat de la locul predarii-primirii acestuia pana la destinatie, in vederea depozitarii sau prelucrarii.

Valabilitatea acestui document este de maximum 48 de ore din momentul eliberarii lui la locul predarii-primirii. Se excepteaza de la aceasta prevedere transportul cu mijloace de transport feroviare si navale, la care se iau in considerare termenele legale de executie a contractului de transport.”

Conform HG nr. 427/2004 pentru aprobarea Normelor privind circulatia materialelor lemnoase si controlul circulatiei acestora si al instalatiilor de transformat lemn rotund:

Art. 7”(1) Documentul de insotire a materialelor lemnoase pe durata transportului cu orice mijloc de transport este avizul de insotire pentru materiale lemnoase, denumit in continuare aviz de insotire.

(4) Termenul de valabilitate a avizului de insotire este de 24 de ore de la data si ora plecarii transportului, data si ora ce se consemneaza in mod obligatoriu in acest document.

(6) Avizul de insotire se elibereaza pentru fiecare mijloc de transport in parte.

(7) Materialele lemnoase care sunt transportate succesiv cu mai multe mijloace de transport, timp de mai multe zile, trebuie sa fie insotite de cate un aviz de insotire pentru fiecare mijloc de transport.”

Art. 9 din aceeasi hotarare:

„(3) Documentele de provenienta si cele de insotire completate si/sau eliberate cu incalcarea prevederilor prezentelor norme sunt nule de drept.”

Avand in vedere actele normative mai sus invocate si situatia prezentata, conform careia petenta nu a inregistrat in registrul de incasari si plati venituri provenite din facturi fiscale si avize de expeditie emise de aceasta; a inregistrat cheltuieli cu materiale de constructii achizitionate si utilizate la realizarea unei investitii proprietatea persoanei fizice ...; si cheltuieli cu materialul lemnos achizitionat pe baza borderourilor de achizitii material lemnos avand ca documente justificative pentru provenienta si insotirea materialului lemnos pe timpul transportului - bonul de vanzare sau foaia de insotire material lemnos, de asemenea, petenta a inregistrat eronat in registrul de incasari cheltuieli cu materialul lemnos si cheltuieli cu reparatii utilaje, fara a anexa la factura documente justificative privind efectuarea reparatiilor, respectiv: comanda, deviz sau situatie lucrari, propunem respingerea contestatiei formulata de SOCIETATEA X, ... ca fiind neintemeiata pentru suma de ...lei reprezentand impozit pe venit stabilit suplimentar la control.

3. Referitor la contestarea dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. ...,

Referitor la contestatia formulata de SOCIETATEA X privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. ..., facem urmatoarele precizari:

- art. 209 alin. (2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare, prevede:

“Contestatiile formulate impotriva altor acte administrativ fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente”

- si pct. 5.2 din Instructiunile pentru aplicarea Titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, stipuleaza:

“Alte acte administrativ fiscale pot fi: dispozitia de masuri, decizia privind stabilirea raspunderii reglementata de art. 28 din Codul de procedura fiscala, republicat, notele de compensare, instiintari de plata, procesul verbal privind calculul dobanzilor cuvenite contribuabilului”.

Fata de aceste prevederi legale, competenta materiala de solutionare a contestatiei depusa in sistemul cailor administrative de atac impotriva dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. ..., nu apartine organelor de solutionare din cadrul Biroului de Solutionare Contestatii, DGFP Bacau.

4. Referitor la contestarea deciziilor privind nemodificarea bazelor de impunere nr..., precizam urmatoarele:

Prin contestatia formulata, petenta a indicat deciziile privind nemodificarea bazelor de impunere pe care le contesta, fara sa prezinte in sustinerea cauzei argumente, documente si dispozitii legale.

Conform art. 206 "Forma si continutul contestatiei" din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

„Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:

c) motivele de fapt si de drept;

d) dovezile pe care se intemeiaza”

Intrucat in sustinerea contestatiei petenta nu prezinta documente si argumente pe care se intemeiaza contestatia, motivele de fapt si temeiul de drept, urmeaza sa se respinga acest capat de cerere ca fiind nemotivat.

5. Referitor la aspectele semnalate de petenta prin contestatia formulata, punctual, precizam urmatoarele:

1.A) SOCIETATEA X considera ca, organele de control au incalcat principiul neretroactivitatii Legii, si ca Legea nr. 345/2002 privind TVA a fost abrogata prin codul fiscal, conditii in care calculul trebuia diferentiat pe diferite perioade de impozitare.

Organele de inspectie fiscala au aplicat in mod corect, urmatoarele prevederi legale:

-Ordonanta Guvernului nr. 17/2000 privind TVA, cu modificarile si completarile ulterioare, aprobata si modificata prin Legea nr. 547/2001, are aplicabilitate pentru perioada verificata de la 01.01.2002 – 01.06.2006;

-Legea nr. 345/2002 privind TVA, cu modificarile si completarile ulterioare, HG nr. 598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 345/2002 are aplicabilitate pentru perioada verificata de la 01.06.2002 – 31.12.2003;

-Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru perioada de la 01.01.2004 –09.2007.

Mentionam de asemenea, ca pentru intreaga perioada supusa inspectiei fiscale, respectiv ..., cota de TVA aplicata este de 19%, conform actelor normative mai sus indicate.

1.B)

- Facturile ce reprezinta rate de leasing care nu sunt pe numele SOCIETATII X, ... sunt in numar de 4 (patru) si nu in numar de 2 (doua) asa cum se precizeaza prin contestatia formulata. Prin inregistrarea acestora in registrul de incasari si plati ca cheltuieli deductibile si in jurnalul de cumparari ca TVA deductibila, asa

cum relatat mai sus, s-au incalcat prevederile art. 24 alin. (1) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata.

- Referitor la sustinerea petentei ca, organele fiscale au efectuat verificare fiscala pentru perioada martie 2000 – decembrie 2001, interval pentru care a intervenit prescriptia dreptului de a calcula si impune obligatii fiscale, consideram ca, nu poate fi avuta in vedere in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat perioada supusa inspectiei fiscale a fost cuprinsa intre: ... – privind impozitul pe venit, si ... – privind TVA, si nicidecum: martie 2000 – decembrie 2001.

- Referitor la mentiunea petentei ca “ulterior inspectiei fiscale a fost comunicata o instiintare cu stingerea creantelor fiscale de ... lei TVA si un sold de minus ...lei TVA”, organul de solutionare nu se poate investi cu analiza acestui capat de cerere, intrucat sunt acte administrativ fiscale, emise dupa incheierea verificarii fiscale care face obiectul prezentei contestatii.

1.C) Fata de consideratiile petentei, ca baza de calcul a taxei pe valoarea adaugata este eronata iar calculul majorarilor si penalitatilor de intarziere aferente nu este legal, fara a aduce in sustinere argumente si prevederi legale incalcate la control, care sa justifice mentiunile acesteia, apreciem ca acestea sunt nefondate si nelegale.

2.A) si B)

Prin contestatie, petenta considera impozitul pe venit stabilit suplimentar ca urmare a inspectiei fiscale trebuie reverificat “avand in vedere ca baza de calcul a fost criticata” si ca la control au fost aplicate eronat prevederile OUG nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, mentionam ca prevederile OUG nr. 7/2001 s-au aplicat pentru perioada 01.01.2002- 31.12.2003, incepand cu data de 01.0

1.2004-31. 12.2006 s-au aplicat prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

2.C)

Fata de precizarile contestatoarei ca cheltuielile pentru reparatii utilaje au fost justificate cu facturi neimpunandu-se existenta unor documente contabile cum ar fi: comanda, devize, situatii de lucrari, mentionam ca petenta avea obligatia prezentarii de documente justificative privind efectuarea de reparatii, conform art. 10 alin. (1) lit. a) din OG nr. 7/2001 si pct. 2 din HG nr. 54/2004 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG nr. 7/2001 privind impozitul pe venit (articol de lege mai sus citat).

2.D)

SOCIETATEA X ..., a inregistrat in registrul de incasari si plati cheltuieli cu materiale de constructii utilizate la realizarea unei investitii proprietate persoana fizica neautorizate, contrar prevederilor art. 10 alin. (1) lit. b) din OG nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, fiind cheltuieli nedeductibile, motivatia administratorului...,ca “acesta desfasoara activitatea in acele spatii”, este nefondata.

Referitor la mentiunile petentei cuprinse la punctul 3, in care arata ca “deciziile emise pe fiecare asociat sunt nelegale, se impunea precizarea perioadei

pentru care s-au stabilit impozite suplimentare pentru fiecare asociat, in parte...” le consideram lipsite de temei legal, toate aceste aspecte au fost analizate detaliat la cap 2.a); 2.b); 2.c) si 2.d) din prezentul referat.

In consecinta avand in vedere prevederile pct. 10.13 din HG nr. 401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a OUG nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, art. 24 alin. (1) lit. a) si alin. (3), art. 29 pct. B) lit. a) si pct. C) lit. a) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, art. 68 alin. (1) din HG nr. 598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, art. 40 (1) lit. a), art. 49 alin. (7) lit. a) si art. 145 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 10 alin. (1) lit. b) si art. 16 alin. (3) din OG nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, pct. 2 din HG nr. 54/2003 de aplicare a OG nr. 7/2001, art. 3 alin. (1) lit. a) si b) din HG nr. 735/1998, art. 7 alin. (1), (4), (7) si art. 9 (3) din Normele de aplicare a HG nr. 427/2004, art. 160.1 alin (3) din HG nr. 84/2005 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobata prin HG nr. 44/2004, art. 6 alin. (1) si (2) din Legea contabilitatii nr. 82/1991, pct. 5.2 din OMFP nr. 519/2005 privind Instructiunile de aplicare a titlului IX privind OUG nr. 92/2003, art. 88, art. 94, art. 101, art.115, art. 116, art. 120, art. 206, art. 209 (2) si art. 216 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se:

DECIDE:

1.Respingerea contestatiei formulata de SOCIETATEA X, ... ca fiind neintemeiata pentru suma de 161.337 lei, reprezentand:

- ...lei – TVA stabilita suplimentar la control;
- ...lei – majorari de intarziere aferente TVA;
- ...lei – penalitati de intarziere aferente TVA;
- ...lei – impozit pe venit.

2.Admiterea contestatiei formulata de SOCIETATEA X, ... pentru suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

3. Pentru capatul de cerere referitor la dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie nr.../... la SOCIETATEA X, Biroul Solutionare Contestatii din cadrul DGFP Bacau nu are competenta materiala de solutionare.

4. Capatul de cerere privind contestarea deciziilor privind nemodificarea bazelor de impunere nr. de catre SOCIETATEA X, ..., se respinge ca fiind nemotivat.

Prezenta decizie poate fi contestata la Tribunalul Bacau, conform procedurii legale, in termen de sase luni de la comunicare.

Director Executiv,
Teodor Luputi

Avizat
Biroul Juridic si Contencios
Nicolae Sicoe

