

D E C I Z I E nr. 1052/169 din 25.05.2010

I. Prin contestatia formulata societatea solicita in fapt anularea obligatiilor suplimentare stabilite prin "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr. in suma de lei ce reprezinta:

- impozit pe profit	lei
- majorari de intarziere	lei
- impozit pe dividende	lei
- majorari de intarziere	lei
- impozit pe veniturile din salarii	lei
- majorari de intarziere	lei
- taxa pe valoarea adaugata	lei
- majorari de intarziere	lei
- contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator	lei
- majorari de intarziere	lei
- contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati	lei
- majorari de intarziere	lei
- contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorat de angajator	lei
- majorari de intarziere	lei
- contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator	lei
- majorari de intarziere	lei

In sustinerea contestatiei SC SRL afirma ca stabilirea unui profit si impozitarea acestuia doar avand in vedere o diferenta de curs valutar al unui credit in valuta al societatii nu este real deoarece plata ratelor s-a efectuat in moneda nationala, ceea ce a insemnat o cheltuiala in plus pentru societate,

Petenta solicita o reverificare a constatarilor organelor de inspectie fiscala intrucat considera ca ele nu sunt conforme cu dispozitiile legale iar societatea a fost de buna credinta in achitarea obligatiilor fiscale.

II. Din verificarea documentelor prezentate, organele de inspectie fiscala au constatat deficiente care au fost consemnate in Raportul de inspectie fiscala incheiat in data 22.02.2010 si inregistrat sub nr. in baza caruia s-a emis "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr. .

1) Cu privire la taxa pe valoarea adaugata

In perioada verificata, in ceea ce priveste TVA dedusa de societate, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele deficiente:

a) SC SRL a dedus TVA din facturi care reprezenta servicii reparatii si care nu au anexate devize sau rapoarte de lucru care sa justifice necesitatea si realitatea serviciilor prestate, dupa cum urmeaza:

- TVA in suma de lei de pe factura nr. /18.04.2007 in valoare totala de lei, emisa de SC

- TVA in suma de lei de pe factura nr. /31.10.2007 emisa de

SC - TVA in suma de lei de pe factura nr. /15.05.2008 emisa de

SC SRL in valoare totala de lei

Societatea a incalcat prevederile art.134^{A1} alin.(4) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare coroborate cu pct.48 din HG nr. 44/2004 Titlul II pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003:

- art.134^{A1} alin.(4) „Pentru prestarile de servicii decontate pe baza de situatii de lucrari, cum sunt serviciile de constructii-montaj, consultanta, cercetare, expertiza si alte servicii similare, faptul generator ia nastere la data emiterii situatiilor de lucrari sau, dupa caz, la data la care aceste situatii sunt acceptate de beneficiar”.
Cu suma de lei s-a diminuat TVA deductibila.

Intrucat societatea a avut in acesta perioada TVA de plata s-au calculat majorari de intarziere astfel:

- pentru suma de lei pe perioada 25.05.2007-17.02.2010 in suma de lei
- pentru suma de lei pe perioada 25.11.07-17.02.2010 in suma de lei
- pentru suma de lei pe perioada 25.06.08-17.02.2010 in suma de lei

b). Societatea a dedus TVA in suma de lei de pe factura nr. /08.01.2009 emisa de SC reprezentand penalitati de intarziere pentru neplata la termen a obligatiilor contractuale.

Cu suma de lei s-a diminuat TVA deductibila, deoarece penalitatile de intarziere nu intra in baza de impozitare a TVA conform art. 137 alin (3) lit.b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

S-au calculat majorari de intarziere pe perioada 25.02.2009-17.02.2010 in suma de lei

c) Societatea a dedus TVA in suma de lei de pe factura proforma nr. /04.11.09 emisa de SC in valoare totala de lei, dar a inregistrat in aceeasi luna si factura fiscala /09.11.09 cu aceleasi valori, dubland sumele.

Cu suma de lei s-a diminuat TVA deductibila deoarece au fost incalcate prevederile art 146 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal.

S-au calculat majorari de intarziere pe perioada 25.12.2009-17.02.2010 in suma de lei

d). La finele anilor 2005 si 2006 societatea nu a regularizat TVA aferenta depasirii limitei admisibile a cheltuielilor de protocol.

Astfel, organele de inspectie fiscala au colectat suma de lei pentru anul 2005 pentru anul 2006 suma de lei Colectarea TVA s-a efectuat in baza art. 128 alin. (8) lit.f) coroborat cu pct.6 alin. (12) din HG nr. 44/2004, Titlul VI, cu modificarile si completarile ulterioare:

„(12) incadrarea in plafoanele prevazute la alin. (11) lit. a) - c) se determina pe baza datelor raportate prin situatiile financiare anuale. Nu se iau in calcul pentru incadrarea in aceste plafoane sponsorizarile, actiunile de mecenat sau alte actiuni prevazute prin legi, acordate in numerar. Depasirea plafoanelor constituie livrare de bunuri cu plata si se colecteaza taxa, daca s-a exercitat dreptul de deducere a taxei aferente achizitiilor care depasesc plafoanele. Taxa colectata aferenta depasirii se calculeaza si se include in decontul intocmit pentru perioada fiscala in care persoana impozabila a depus sau trebuie sa depuna situatiile financiare anuale.”

S-au calculat majorari de intarziere pentru suma de lei pe perioada 25.05.06-17.02.2010 in suma de lei iar pentru suma de lei pe perioada 25.05.2007-17.02.2010 in suma de lei

Intrucat in lunile ianuarie si februarie 2007 societatea a depus deconturi de TVA cu suma 0, desi avea obligatia declararii sumelor din jurnalele de vanzari si cumparari s-a procedat la repunerea sumelor reprezentand TVA de plata la perioada la care se refera.

Astfel societatea

avea TVA de plata aferenta lunii ianuarie 2007 in suma de lei pentru care s-au calculat majorari de intarziere pe perioada 25.02.2007-25.03.2007 in cuantum de lei.

Pentru luna februarie 2007 societatea avea obligatia declararii TVA de plata in suma de lei. S-au calculat majorari de intarziere in suma de lei pe perioada 25.03.2007-25.04.2007 pentru TVA cumulata pe ian-feb.2007

In luna martie 2007 societatea a regularizat partial TVA de plata din ianuarie-februarie 2007 rezultand o diferenta nedeclarata de 26.028 lei pentru care s-au calculat majorari de intarziere pe perioada 25.04.2007-25.06.2008, data la care societatea si-a regularizat suma ramasa de declarat, adica suma de lei

Ca urmare a celor mentionate mai sus S.C. SRL prezinta urmatoarea situatie:

nedeductibila:	lei	Diferenta TVA
TVA colectata:	lei	Diferenta
Majorari de intarziere TVA:	lei	

2)

Cu privire la impozitul pe profit Baza legala : Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile ulterioare, H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile ulterioare.

Perioada supusa inspectiei fiscale:

Inspectia fiscala a cuprins perioada 01.01.2005 - 30.09.2009 iar organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele deficiente in ceea ce priveste cheltuielile deductibile la calculul impozitului pe profit.

Pentru anul 2005:

Societatea nu a tinut cont la calculul profitului impozabil de limita deductibilitatii cheltuielilor de protocol la finele anului 2005. Organul de inspectie fiscala au calculat depasirea limitei admisibile aferenta cheltuielilor de protocol in suma de lei, conform art. 21 alin. (3) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare. Prin recalcularea profitului impozabil a rezultat impozit pe profit suplimentar in suma de lei. S-au calculat majorari de intarziere in suma de lei pentru perioada 01.05.2006-17.02.2010 in conformitate cu prevederile art. 120 din OG.nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Pentru anul 2006:

Societatea nu a tinut cont la calculul profitului impozabil de limita deductibilitatii cheltuielilor de protocol la finele anului 2006. Organul de inspectie fiscala au calculat depasirea limitei admisibile aferenta cheltuielilor de protocol in suma de lei, conform art. 21 alin. (3) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Societatea nu a actualizat soldul contului analitic 1622 Credite pe termen lung (Banc Post) reprezentand imprumut in valuta fata de Banc Post la sfarsitul anului 2006 in suma de lei conform balantei de verificare la 31.12.2006, pentru care avea obligatia reevaluarii datoriei in valuta asa cum prevede pct.46 din Normele privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de activ si de pasiv din OMFP nr. 1753/2004. Organul de inspectie fiscala a procedat la reevaluarea soldului de euro la cursul de comunicat de BNR pentru inchiderea exercitiului financiar 2006, rezultand o diferenta favorabila in suma de lei.

pct. 46. *"Evaluarea creantelor si a datoriilor exprimate in valuta se face la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei, valabil pentru data incheierii exercitiului financiar. Diferentele de curs valutar favorabile sau nefavorabile intre cursul de schimb valutar la care sunt inregistrate creantele sau datoriile in valuta si cursul de schimb valutar de la data incheierii exercitiului se inregistreaza potrivit reglementarilor contabile aplicabile."*

Prin recalcularea profitului impozabil a rezultat impozit pe profit suplimentar in suma de lei pentru anul 2006. S-au calculat majorari de intarziere pentru perioada 15.04.2007-17.02.2010 in suma de lei.

Pentru anul 2007:

In trimestrul I 2007 societatea a inregistrat pe cheltuieli deductibile suma de lei aferente facturilor emise in luna noiembrie -decembrie 2006, reprezentand cheltuieli neaferte exercitiului financiar 2007 conform prevederilor art. 19 alin. (1) din Legea nr. 571/2003. Pentru cheltuiala nedeductibila de lei s-a calculat o diferenta de impozit pe profit in suma de lei.

Deoarece societatea nu a declarat si nu a virat impozitul pe profit la nivelul celui calculat prin Registrul de evidenta fiscala a rezultat in trimestrul I 2007 o diferenta de impozit nedeclarat de lei pentru care s-au calculat majorari de intarziere pe perioada 25.04.2007-25.07.2007 in suma de lei.

In trimestrul II 2007 societatea a inregistrat pe cheltuieli deductibile servicii in suma de lei de pe factura /18.04.07 emisa de SC fara a justifica serviciile prestate prin devize, rapoarte, situatii de lucrari conform art. 21 alin. (4) lit.m) din Legea nr. 571/2003 si pct. 48 din HG nr. 44/2004. Norme metodologice:

48." Pentru a deduce cheltuielile cu serviciile de management, consultanta, asistenta sau alte prestari de servicii trebuie sa se indeplineasca cumulativ urmatoarele conditii:

- serviciile trebuie sa fie efectiv prestate, sa fie executate in baza unui contract incheiat intre parti sau in baza oricarei forme contractuale prevazute de lege; justificarea prestarii efective a serviciilor se efectueaza prin: situatii de lucrari, procese-verbale de receptie, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piata sau orice alte materiale corespunzatoare; »

S-a recalculat impozitul pe profit aferent trimestrului II 2007 rezultand o diferenta de impozit pe profit de lei. Deoarece societatea a declarat in acest trimestru un impozit pe profit mai mare decat cel constituit prin Registrul de evidenta fiscala, care depaseste suma stabilita suplimentar de lei , nu s-au calculat majorari de intarziere pe perioada 25.07.07-25.10.07.

In trimestrul III 2007 societatea a declarat un impozit pe profit inferior cu lei celui stabilit prin Registrul de evidenta fiscala, rezultand o diferenta nedeclarata de lei pentru care s-au calculat majorari de intarziere pe perioada 25.10.2007-15.02.2008 in suma de lei.

In trimestrul IV 2007 societatea a inregistrat pe cheltuieli deductibile servicii in suma de lei de pe factura /31.10.07 emisa de SC fara a justifica serviciile prestate prin devize, rapoarte, situatii de lucrari conform art. 21alin. (4) lit.m) din Legea nr. 571/2003 si pct 48 din HG nr. 44/2004. S-a recalculat impozitul pe profit aferent trimestrului IV 2007 rezultand o diferenta de impozit pe profit de lei .

Pentru anul fiscal 2007 a rezultat o diferenta de impozit pe profit in suma de lei pentru care s-au calculat majorari de intarziere pentru perioada 15.02.2008-17.02.2010 in suma de lei.

Pentru anul 2008:

In trimestrul I 2008 societatea a inregistrat pe cheltuieli deductibile suma de lei aferente facturilor emise in luna decembrie 2007, reprezentand cheltuieli neafereente exercitiului financiar 2008 conform prevederilor art. 19 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru cheltuiala nedeductibila de lei s-a calculat o diferenta de impozit pe profit in suma de lei. Deoarece societatea a declarat un impozit pe profit mai mare decat cel stabilit prin Registrul fiscal rezulta o diferenta nedeclarata de lei pentru care s-au calculat majorari de intarziere pe perioada 25.04.2008-25.07.2008 in suma de lei.

.In trimestrul II 2008 societatea a inregistrat pe cheltuieli deductibile servicii in suma de lei de pe factura /15.05.08 emisa de SC fara a justifica serviciile prestate prin devize, rapoarte, situatii de lucrari conform art. 21 alin. (4) lit.m) din Legea nr. 571/2003 si pct 48 din HG nr. 44/2004. S-a calculat un impozit suplimentar de lei. Societatea a declarat si virat impozit pe profit mai putin decat cel calculat prin Registrul de evidenta fiscala cu lei, regularizat in trimestrul urmator, rezultand o diferenta nedeclarata de lei) , pentru care s-au calculat majorari de intarziere pe perioada 25.07.2008-25.10.2008 in suma de lei.

Pentru anul fiscal 2008 a rezultat o diferenta de impozit pe profit in suma de lei pentru care s-au calculat majorari de intarziere pentru perioada 25.10.2008-17.02.2010 in suma de lei.

Pentru anul 2009:

In anul 2009 societatea a inregistrat pe cheltuieli deductibile suma de lei aferente facturilor emise in luna decembrie 2008, reprezentand cheltuieli neafereente exercitiului financiar 2009 conform prevederilor art. 19 alin. (1) din Legea nr. 571/2003.

Pentru cheltuiala nedeductibila de lei s-a calculat o diferenta de impozit pe profit in suma de lei. S-a constatat ca societatea a declarat la trimestrul III 2009 un impozit pe profit in suma de lei , impozit inferior celui calculat prin Registrul fiscal cu lei. Rezulta o diferenta de impozit pe profit aferenta trimestrului III 2009 in suma de lei. S-au calculat majorari de intarziere pe perioada 25.10.2009-17.02.2010 in suma de lei.

Societatea a declarat la trimestrul IV 2009 impozit pe profit la nivelul trim. III 2009 astfel incat termenul pentru inchiderea exercitiului financiar 2009 si depunerea declaratiei 101 este 25.04.2010.

Ca urmare a celor mentionate mai sus S.C. SRL prezinta urmatoarea situatie:

Impozit pe profit stabilit suplimentar	lei
Majorari de intarziere impozit pe profit:	lei

3) Cu privire la impozitul pe veniturile din salarii

Baza legala : Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile ulterioare, H.G. nr. 44/2004 cu modificarile ulterioare, Titlul III, cap.III.

Perioada supusa inspectiei fiscale: 01.01.2005 - 31.12.2009.

Cu ocazia inspectiei fiscale s-a constatat ca in perioada 01.02.2007 - 31.12.2007 nu s-a retinut pe statul de plata impozitul pe salarii pentru toti angajatii, conform art. 57 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

S-a procedat la recalcularea impozitului pe veniturile din salarii si s-a stabilit o diferenta suplimentara de **lei** asupra careia s-au calculat pe perioada 25.03.2007-17.02.2010 majorari de intarziere in suma de **lei**, in conformitate cu prevederile art. 120 alin. (1) si (7) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala rep.

4) Cu privire la Contributia de asigurari de sanatate datorata de asigurat si de angajator

Baza legala: O.U.G. nr. 150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate, Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile ulterioare Perioada supusa inspectiei fiscale: 01.01.2005 - 31.12.2009.

In perioada supusa inspectiei fiscale s-a constatat ca societatea nu a declarat contributia de sanatate angajator la nivelul celei constituite, asa cum prevede OMFP nr. 101/2008, rezultand o diferenta nedeclarata in suma de **lei**.

S-au calculat majorari de intarziere pe perioada 25.09.2009-17.02.2010 in suma de **lei**, conform art. 120 din OG nr. 92/2003 R.

5) Cu privire la Contributia de asigurari pentru somaj datorata de asigurat si de angajator

Baza legala: Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor de somaj si stimularea fortei de munca, cu modificarile ulterioare

Perioada supusa inspectiei fiscale: 01.01.2005 - 31.12.2009.

In perioada supusa inspectiei fiscale s-a constatat ca societatea nu a declarat contributia pentru somaj angajator la nivelul celei constituite, asa cum prevede OMFP nr. 101/2008, rezultand o diferenta nedeclarata in suma de **lei**.

S-au calculat majorari de intarziere pe perioada 25.10.2009-17.02.2010 in suma de **lei** conform art.120 din OG nr. 92/2003 R.

S-a constatat ca societatea nu a declarat contributia pentru somaj asigurati la nivelul celei constituite, asa cum prevede OMFP nr. 101/2008, rezultand o diferenta nedeclarata in suma de **lei**. S-au calculat majorari de intarziere pe perioada 25.03.2009-17.02.2010 in suma de **lei** conform art.120 din OG nr. 92/2003 R.

6) Cu privire la Contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale

Baza legala : Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, cu modificarile ulterioare

Perioada supusa inspectiei fiscale: 01.01.2005 - 31.12.2009.

In perioada supusa inspectiei fiscale s-a constatat ca societatea nu a declarat contributia pentru accidente de munca la nivelul celei constituite, asa cum prevede OMFP nr. 101/2008, rezultand o diferenta nedeclarata in suma de

lei. S-au calculat majorari de intarziere pe perioada 25.11.2009-17.02.2010 in suma de **lei** conform art. 120 din OG nr. 92/2003 R.

7) Cu privire la impozitul pe veniturile din dividende

Baza legala : Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile ulterioare, H.G. nr. 44/2004 cu modificarile ulterioare, Titlul III. Perioada supusa inspectiei fiscale: 01.01.2005 - 31.12.2009.

In perioada supusa inspectiei fiscale s-au repartizat dividende de plata din profitul net stabilit la inchiderea exercitiilor financiare 2004-2007, constatandu-se unele deficiente:

-in anul 2005 s-a repartizat la dividende profitul net aferent anului 2004 in suma de **lei** pentru care s-a constituit un impozit pe dividende in suma de **lei** prin aplicarea cotei de 10%.

Dividendele nu au fost ridicate in anul 2005, iar termenul pentru plata impozitului pe dividende a fost de 31.12.2005.

Societatea a declarat prin declaratia 100 doar impozitul pe dividende in suma de **lei** si nu in suma de **lei** cat a constituit.

Organul de inspectie a procedat la stabilirea diferentei de impozit in suma de **lei**, in conformitate cu prevederile art. 67 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile ulterioare, pentru care s-au calculat majorari de intarziere pe perioada 01.01.2006-25.10.2006 (data la care societatea a achitat aceasta diferenta) in suma de **lei** in conformitate cu art. 116 alin. (1) si (5) din OG. nr. 92/2003 rep..

- in anul 2006 s-a repartizat la dividende din profitul net aferent anului 2005 in cuantum de **lei** suma de **lei**.

In luna iulie 2006 au fost ridicate dividende nete in suma de **lei**, pentru care societatea trebuia sa declare un impozit pe dividende in suma de **lei** prin aplicarea cotei de 16% asupra dividendului brut pana la data de 25.08.2006.

Diferenta de impozit de 6.346 lei avea scadenta data de 31.12.2006.

Organul de inspectie a procedat la stabilirea impozitului pe dividende de **lei** si a calculat majorari de intarziere in suma de **lei** pe perioada 25.08.2006 - 25.10.2007.

- in anul 2007 s-a repartizat la dividende profitul net aferent anului 2006 in cuantum de **lei** pentru care s-a calculat un impozit pe dividende in suma de **lei** prin aplicarea cotei de 16% in conformitate cu prevederile art. 67 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal forma aplicabila din 2007.

Scadenta acestui impozit este 25.10.2007, deoarece dividendele au fost ridicate in luna septembrie 2007.

Societatea a declarat acest impozit la luna decembrie 2007, tot la aceasta luna depunand si o declaratie rectificativa prin care majoreaza impozitul aferent anului 2007 in mod eronat cu **lei**, aceasta trebuia sa fie depusa pentru anul 2006.

S-au calculat majorari de intarziere pe perioada 26.10.2007-17.02.2010 in suma de **lei**.

- in anul 2008 s-a repartizat la dividende profitul net aferent anului 2007 in suma de **lei** pentru care societatea avea obligatia declararii si virarii impozitului pe dividende in suma de **lei** prin aplicarea cotei de 16% conform art 67 alin. (1) din Codul fiscal.

Organul de inspectie a procedat la stabilirea impozitului pe dividende in suma de **lei** cu scadenta 31.12.2008, deoarece aceste dividende nu au fost ridicate pana la sfarsitul anului 2008. S-au calculat majorari de intarziere pe perioada 01.01.2009-17.02.2010 in suma de **lei** in conformitate cu prevederile art. 120 alin. (1) si (7) din OG nr. 92/2003 rep.

Ca urmare a celor mentionate mai sus S.C. SRL prezinta urmatoarea situatie:

Impozit pe dividende stabilit suplimentar: **lei**
Majorari de intarziere impozit pe dividende: **lei**

III. Avand in vedere constatarile organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestatoare si de catre organele de inspectie fiscala, precum si referatul nr. , biroul investit cu solutionarea contestatiei constata ca in perioada verificata SC SRL nu a constituit si nu a virat la termen la bugetul consolidat al statului obligatiile fiscale in suma de lei reprezentand debite si majorari de intarziere la impozitul pe profit, impozitul pe dividende, impozitul pe veniturile din salarii, taxa pe valoarea adaugata, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorat de angajator precum contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.

In ce priveste impozitul pe profit in suma de lei, organele de inspectie fiscala au constatat ca la data de 31.12.2006 SC SRL nu a actualizat soldul contului analitic 1622 Credite pe termen lung (Banc Post) reprezentand imprumut in valuta fata de Banc Post in suma de lei.

Societatea petenta nu a respectat prevederile pct. 46 din Normele privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de activ si de pasiv din OMFP 1753/2004:

pct. 46. *"Evaluarea creantelor si a datoriilor exprimate in valuta se face la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei, valabil pentru data incheierii exercitiului financiar. Diferentele de curs valutar favorabile sau nefavorabile intre cursul de schimb valutar la care sunt inregistrate creantele sau datoriile in valuta si cursul de schimb valutar de la data incheierii exercitiului se inregistreaza potrivit reglementarilor contabile aplicabile."*

Referitor la acest aspect societatea argumenteaza ca plata ratelor s-a efectuat in moneda nationala, ceea ce a insemnat o cheltuiala in plus pentru societate si astfel nu se justifica majorarea de catre organele fiscale a profitului impozabil prin reevaluarea datoriei in valuta la imprumutul acordat de Banc Post .

Argumentul adus de societatea in sustinerea cauzei nu este de natura a solutiona favorabil contestatia iar organele de inspectie fiscala au procedat in mod legal la reevaluarea soldului de euro la cursul de comunicat de BNR pentru inchiderea exercitiului financiar 2006, rezultand un impozit pe profit suplimentar in suma de **lei** asupra caruia s-au calculat majorari de intarziere pentru perioada 15.04.2007-17.02.2010 in suma de **lei**.

DRECTOR COORDONATOR