



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Bacău



Str. Dumbrava Roșie nr. 1-3
Bacău, jud. Bacău
Tel : +023 451 00 15
Fax : +023 451 00 05
e-mail : dgfp.bc@mfinante.ro

DECIZIA NR. 878 DIN 09.06.2010

Privind solutionarea contestatiei formulata de SC X SRL impotriva
deciziei de impunere nr....

Urmare prevederilor OUG nr.39/2010, de modificare si completare a OG nr.92/2003, Directia generala a finantelor publice a judetului Bacau a primit spre solutionare de la Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor, cu adresa nr. ..., inregistrata la institutia noastra sub nr. ..., contestatia formulata de SC X SRL impotriva deciziei de impunere nr. ... emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Bacau.

Prin decizia nr...., Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor a dispus suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei administrative formulata de SC X SRL impotriva deciziei de impunere nr.

Impotriva deciziei nr...., SC X SRL a formulat actiune catre Curtea de Apel Bacau, care a respins ca nefondata actiunea reclamantei prin sentinta civila nr.....

Impotriva acestei sentinte civile, recurenta-reclamanta SC X SRL a formulat recurs la Inalta Curte de Casatie si Justitie –Sectia de Contencios Administrativ si Fiscal, care admite recursul si modifica in tot sentinta atacata in sensul ca admite actiunea reclamantei SC X SRL, anuleaza decizia nr.... si obliga ANAF la solutionarea pe fond a contestatiei impotriva deciziei de impunere nr.....

Suma contestata este ... lei si reprezinta :
-... lei-impozit pe profit stabilit suplimentar ;

-... lei-majorari de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar ;

-... lei-taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar ;

-... lei-majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 alin (1) din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala.

In indeplinirea regulilor procedurale contestatia poarta semnatura reprezentantului legal al SC X SRL, administratorul ..., semnatura acestuia fiind insotita de ștampila societatii, astfel cum se prevede la art. 206, lit.e) din OG nr.92/2003, republicata.

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

I.Prin contestatia formulata petenta arata urmatoarele:

Organele de control fiscal nu au acordat drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata si a costurilor aferente unor facturi de ...ovizionare cu bitum rutier de la SC Y SRL Constanta, SC Z SRL Prahova, SC M SRL Bucuresti si SC N SRL Galati, motivand faptul ca prin inregistrarea acestor facturi nu se recunoaste provenienta marfurilor achizitionate, starea societatilor furnizoare(inactive sau aflate in insolventa), sau faptul ca nu au procurat facturile fiscale din surse legale si nu au inregistrat in evidenta contabila operatiunile ce fac obiectul tranzactiilor comerciale.

SC X SRL a inregistrat in contabilitate achizitiile de marfuri, fiind un cumparator de buna credinta, marfurile respective intrand in circuitul economic.

Contestatoarea invedereaza faptul ca a respectat dispozitiile art.6, alin.(1), art. 11 din Legea nr.82/1991, republicata, art.21, alin.(1), alin.(2), alin.(4), lit.f), art.145, alin.(1), alin.(2), lit.a), alin.(8), lit.a), alin.(12), art.146, alin.(1), lit.a), lit.b), art.155, alin.(4) din Legea nr.571/2003, respectiv:

-inregistrarea operatiunilor s-a efectuat in termenul legal;

-societatea a inregistrat intrarile de bunuri in societate, conform prevederilor art.11 din Legea nr.82/1991;

-pentru inregistrarea in contabilitate a tranzactiilor comerciale s-au folosit documente justificative, respectiv facturi fiscale, in conformitate cu

prevederile art.155, alin.(4) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Contestatoarea sustine ca eventualele nereguli care au fost constatate la furnizorii societatii cad in sarcina acestora, nu in sarcina SC X SRL.

SC X SRL a achizitionat cu documente legale marfurile respective, dovedind astfel provenienta legala a acestora, aspectele privind provenienta marfurilor achizitionate de catre furnizor nu este de competenta societatii sa fie verificate.

Conform legislatiei in vigoare SC X SRL nu avea calitatea de a verifica daca societatile furnizoare au inregistrat facturile fiscale in evidenta contabila, daca acestea au fost achizitionate din surse legale, daca societatile furnizoare sunt platitoare de TVA, atat timp cat pe facturile respective era inregistrata TVA, sau verificarea inactivitatii sau starii acestora la momentul livrarii.

In consecinta, SC X SRL preciza ca suma de ... lei reprezentand TVA, impozit pe profit si accesorii, stabilita de organele de control fiscal ca obligatie suplimentara datorata bugetului de stat, este nereala si ilegala, motiv pentru care solicita anulara deciziei de impunere nr.....

II. Prin raportul de inspectie fiscala nr...., care a stat la baza deciziei de impunere nr...., organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Inspectia fiscala a avut in vedere solutionare aspectelor sesizate prin adresa nr.... de Garda Financiara-Sectia Judeteana Bacau, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Bacau-Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr.....

Perioada verificata privind impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata a fost ...-.....

La verificarea efectuata, organele de inspectie fiscala au constatat ca SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila si in jurnalele de cumparari din perioada ... 2005-... 2008, un numar de 24 facturi fiscale care au inregistrat la rubrica "Furnizor" SC Y SRL Constanta, SC Z SRL Prahova, SC M SRL Bucuresti si SC N SRL Galati, reprezentand cantitatea de ... tone „bitum rutier” in suma totala de ... lei din care TVA in suma de ... lei, astfel:

In perioada ... 2007-... 2007, SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila facturile fiscale seriile ... nr....., nr....., nr....., nr....., nr.... si nr....., in valoare totala de ... lei, din care TVA in suma de ... lei, pentru cantitatea de ... tone de „bitum rutier”, care au inregistrat la rubrica "Furnizor", SC Y SRL Constanta si nu au inregistrat mentiunea „in reorganizare judiciara” sau dupa

caz „in faliment”, desi la data emiterii societatea avea deschisa procedura reorganizarii judiciare si a falimentului.

De asemenea, respectivele facturi fiscale nu au completat la rubrica ”Furnizor” numarul de inregistrare la Oficiul Registrului Comertului, capital social , cont, banca.

Prin adresa nr...., Garda Financiara-Sectia Judeteana Constanta a comunicat ca SC Y SRL Constanta se afla in lichidare judiciara din

Organele de inspectie fiscala au constatat incalcarea prevederilor art.48, alin.(1), alin.(2), art.49, alin.(1), art.50, alin.(1) din Legea nr.64/1995 privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului, art.45, alin.910, alin.(2), alin.(3), art.46, alin.(1) din Legea nr.85/2006 privind procedura insolventei.

In perioada ... 2005-... 2005, SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila facturile fiscale seriile ... nr...., nr...., nr...., nr...., nr...., nr...., nr.... in valoare totala de ... lei din care TVA in suma de ... lei, pentru cantitatea de ... tone de „bitum rutier”, care au in scris la rubrica ”Furnizor” SC Z SRL Prahova.

Din datele publicate pe site-ul Ministerului Economiei si Finantelor si al Oficiului National al Registrului Comertului rezulta ca Z SRL era radiata din data de ... si incepand cu aceasta data nu mai avea calitatea de contribuabil.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca prin inregistrarea in evidenta contabila a facturilor fiscale care au in scris la rubrica „Furnizor” SC Z SRL si prin luarea in calcul la determinarea profitului impozabil a cheltuielilor consemnate in documente fara provenienta legala precum si prin deducerea TVA in scrisa pe aceste facturi fiscale, au fost incalcate prevederile art.21, alin.(4), lit.f), art.145, alin.(8), lit.a), alin.(12), lit.b) din Legea nr.571/2003, art.6 din HG nr.831/1997 pentru ...obarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora, art.1, lit.e) din Legea nr.12/1990 privind protejarea populatiei impotriva unor activitati comerciale ilicite, art.6, alin.(1) din Legea nr.82/1991, republicata.

In perioada ... 2007-... 2007, SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila facturile fiscale seriile ... nr...., nr...., nr...., nr.... nr...., nr...., in valoare totala de ... lei din care TVA in suma de ... lei, pentru cantitatea de ... tone de „bitum rutier”, care au in scris la rubrica ”Furnizor” SC M SRL Bucuresti.

Din datele publicate pe site-ul Ministerului Economiei si Finantelor si al Oficiului National al Registrului Comertului rezulta ca numarul de

inregistrare la Oficiul Registrului Comertului ... si codul unic de inregistrare ... inscise pe facturi nu sunt valide.

Contribuabilul existent cu acest nume in baza de date electronica a Ministerului Economiei si Finantelor are un alt cod fiscal si alt numar de inregistrare la Oficiul Registrului Comertului, iar din consultarea aceleiasi baze de date s-a constatat ca nu a depus bilanturile aferente anilor 2006 si 2007, iar in bilantul depus pentru anul 2005 este mentionat ca obiect principal de activitate „intermedieri in comertul cu material lemnos”.

Din consultarea bazei de date a Oficiului National al Registrului Comertului de pe internet, s-a constatat ca SC M SRL Bucuresti este o societate in faliment.

S-a constatat incalcarea prevederilor art.21, alin.(4), lit.f), art.145, alin.(1), alin.(8), lit.a), alin.12, lit.b) din Legea nr.571/2003, art.6 din HG nr.831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora, art.1, li.e) din Legea nr.12/1990 pentru protejarea populatiei impotriva unor activitati comerciale ilicite, art.6, alin.(1) din Legea nr.82/1991, republicata.

In perioada ... 2008-... 2008, SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila facturile fiscale seriile ... nr...., nr...., nr...., nr.... nr...., in valoare totala de ... lei din care TVA in suma de ... lei, pentru cantitatea de ... tone de „bitum rutier”, care au in scris la rubrica ”Furnizor” SC N SRL Galati.

Din datele publicate pe site-ul Ministerului Economiei si Finantelor si al Oficiului National al Registrului Comertului rezulta ca SC N SRL Galati nu este inregistrata ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata.

SC N SRL Galati este declarata societate inactiva din ... 2006 si se regaseste in lista contribuabililor inactivi publicata in Ordinul ministrului finantelor publice nr.47/2006.

Organele de inspectie fiscala au constatat incalcarea prevederilor art.21, alin.(4), lit.r), art.11, alin.1² din Legea nr.571/2003.

In consecinta organele de inspectie fiscala au constatat ca facturile fiscala inregistrate in evidenta contabila a SC X SRL in perioada ... 2005-... 2008 care au in scris la rubrica „Furnizor” societatile mentionate mai sus nu indeplinesc calitatea de documente justificative potrivit art.6, alin.(1) din Legea nr.82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere cele constatate mai sus, organele de inspectie fiscala nu au acordat dreptul de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

Pentru taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de ... lei au fost calculate in sarcina contestatoarei majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei in conformitate cu prevederile art.120, alin.(1), art.121, alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Totodata, referitor la impozitul pe profit, organele de inspectie fiscala au stabilit pentru perioada verificata , ...-... un profit fiscal suplimentar in suma de ... lei, ca urmare a constatarii nedeductibilitatii cheltuielilor aferente facturilor fiscale care au inregistrat la rubrica "Furnizor", SC Y SRL Constanta, SC Z SRL Prahova, SC M SRL Bucuresti si SC N SRL Galati.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca impozitul pe profit stabilit suplimentar aferent acestor cheltuieli nedeductibile fiscal determinat in conformitate cu prevederile art.17, alin.(1) din Legea nr.571/2003, este in suma de ... lei.

Pentru nevirarea la termen a impozitului pe profit stabilit suplimentar in suma de ... lei au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de 1.027 lei in conformitate cu prevederile art.120, alin.(1), art.121, alin.(1) din OG nr.92/2003, republicata.

Prin Decizia de impunere nr.... emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.... au fost stabilite in sarcina contestatoarei TVA in suma de ... lei, impozit pe profit in suma de ... lei, majorari de intarziere in suma de ... lei aferente TVA si majorari de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe profit.

Prin adresa nr...., aflata in copie la dosarul cauzei, Garda Financiara-Sectia Judeteana a solicitat in baza prevederilor art.7, lit.f) din OG nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, stabilirea in intregime a obligatiilor fiscale datorate bugetului consolidat al statului de SC X SRL, avand in vedere adresa nr.... a Garzii Financiare-Sectia Constanta prin care a comunicat ca SC Y SRL se afla in lichidare juridica din anul 2005, fiind intocmita sesizarea penala nr.... catre Parchetul de pe langa Judecatoria Constanta, pentru nefunctionarea la sediul social declarat.

III. Luand in considerare sustinerile petentei, documentele invocate de aceasta, constatările organului de control precum și actele normative aplicabile speței în cauza invocate de contestatoare și de organele de inspectie fiscala, reținem:

SC X SRL are sediul social și domiciliul fiscal în com. ..., județul Bacău(de la înființare până la data de ..., contribuabilul a avut sediul social și domiciliul fiscal în mun...., str...., nr...., sc...., ap...., jud....), are cod unic

de inregistrare fiscala ..., incepand cu data de ..., este inmatriculata la ORC Bacau sub nr...., si are ca obiect principal de activitate „Fabricarea altor produse din minerale nemetalice”, cod CAEN 2399.

Inspectia fiscala a avut ca obiective verificarea modului de constituire a impozitelor si taxelor datorate bugetului consolidat al statului, de declarare si de achitare a acestora, verificarea modului de respectare a prevederilor actelor normative care reglementeaza impozitele si taxele aferente perioadei supuse inspectiei fiscale.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata

In fapt,

Prin contestatia formulata petenta arata ca in mod nelegal organul de inspectie fiscala a stabilit obligatii fiscale suplimentare, in conditiile in care a procedat la inregistrarea in contabilitate a achizitiilor de marfuri, fiind un cumparator de buna credinta, marfurile respective intrand in circuitul economic. In acest sens a fost invocat faptul ca au fost respectate dispozitiilor art.6, alin.(1), art. 11 din Legea nr.82/1991, republicata, art.21, alin.(1), alin.(2), alin.(4), lit.f), art.145, alin.(1), alin.(2), lit.a), alin.(8), lit.a), alin.(12), art.146, alin.(1), lit.a), lit.b), art.155, alin.(4) din Legea nr.571/2003, respectiv:

-inregistrarea operatiunilor s-a efectuat in termenul legal;

-societatea a inregistrat intrarile de bunuri in societate, conform prevederilor art.11 din Legea nr.82/1991;

-pentru inregistrarea in contabilitate a tranzactiilor comerciale s-au folosit documente justificative, respectiv facturi fiscale, in conformitate cu prevederile art.155, alin.(4) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Un alt punct de vedere sustinut de petenta este acela ca eventualele nereguli care au fost constatate la furnizorii societatii cad in sarcina acestora, nu in sarcina SC X SRL, iar conform legislatiei in vigoare SC X SRL nu avea calitatea de a verifica daca societatile furnizoare au inregistrat facturile fiscale in evidenta contabila, daca acestea au fost achizitionate din surse legale, daca societatile furnizoare sunt platitoare de TVA, atat timp cat pe facturile respective era inscrisa TVA, sau verificarea inactivitatii sau starii acestora la momentul livrarii.

In drept,

In perioada supusa inspectiei fiscale, respectiv ... 2005- ... 2008, SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila un numar de 24 facturi fiscale emise de un numar de 4 societati comerciale, respectiv SC Y SRL Constanta, SC Z SRL Prahova, SC M SRL Bucuresti si SC N SRL Galati, prin care a fost achizitionata cantitatea de ... tone „bitum rutier” in suma totala de ... lei din care TVA in suma de ... lei.

1.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca in mod legal organul de inspectie fiscala nu a acceptat deductibilitatea taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei inscrisa intr-un numar de sase facturi fiscale emise de SC Y SRL, societate aflata in reorganizare judiciara la data emiterii facturilor fiscale, si pe cale de consecinta daca SC X SRL datoreaza bugetului de stat aceasta suma.

Asa cum rezulta din documentele dosarului, in perioada ... 2007-... 2007, SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila (si a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta), un numar de sase facturi fiscale, respectiv facturile seria ... nr....., nr....., nr....., nr....., nr.... si nr....., prin care s-a ...aprovizionat cu cantitatea de ... tone de „bitum rutier”.

Facturile fiscale mai sus mentionate in valoare totala de ... lei, din care TVA in suma de ... lei, au inscris la rubrica ”Furnizor”, SC Y SRL Constanta.

In vederea stabilirii realitatii operatiunilor economice derulate intre SC X SRL si SC Y SRL Constanta, s-a purtat corespondenta cu Garda Financiara-Sectia Judeteana Constanta.

Prin adresa nr....., Garda Financiara-Sectia Judeteana Constanta a comunicat ca SC Y SRL Constanta se afla in lichidare judiciara din ... pentru nefunctionarea la sediul social declarat, sesizare transmisa spre solutionare Parchetului de pe langa Judecatoria Constanta.

In acest sens, la art.45, alin.(1) si (2) din Legea nr.85/2006 se precizeaza urmatoarele:

„(1) După rămânerea irevocabilă a hotărârii de deschidere a procedurii toate actele și corespondenta emise de debitor, administratorul judiciar sau lichidator vor cuprinde, în mod obligatoriu și cu caractere vizibile, în limbile romana, engleza și franceza, mențiunea în insolventa, în insolvency, en procedure collective.

(2) După intrarea în reorganizare judiciară sau faliment, actele și corespondenta vor purta, în condițiile prevăzute la alin. (1), mențiunea în reorganizare judiciară, în judicial reorganisation, en redressement sau, după caz, în faliment, în bankruptcy, en faillite. După intrarea în

procedura simplificata se va face, de asemenea, mențiunea în faliment, în bankruptcy, en faillite. ,,

Fata de prevederile legale mai sus citate, se constata faptul ca facturile fiscale emise de SC Y SRL Constanta nu au inscrisa mentiunea „in reorganizare judiciara” sau dupa caz „in faliment”, desi la data emiterii societatea avea deschisa procedura reorganizarii judiciare si a falimentului.

De asemenea, se constata faptul ca respectivele facturi fiscale nu au completat la rubrica ”Furnizor” numarul de inregistrare la Oficiul Registrului Comertului, capital social , cont, banca.

In acest sens, la pct.119 din Regulamentul de aplicare a Legii nr.82/1991 ...obat prin HG nr.704/1993, se arata:

« Potrivit art. 6 alin. (2) din lege, orice operațiune patrimonială se consemnează în momentul efectuării ei într-un înscris care sta la baza înregistrărilor în contabilitate, dobîndind astfel calitatea de document justificativ.

Documentele justificative cuprind, de regula, următoarele elemente principale:

h) alte elemente menite sa asigure consemnarea completa a operațiunilor efectuate. »

In consecinta, operatiunilor economice derulate intre SC X SRL si SC Y SRL Constanta sunt operatiuni nule, potrivit prevederilor art.46, alin.(1) din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolventei:

„(1)In afară de cazurile prevăzute la art. 49 sau de cele autorizate de judecătorul-sindic, toate actele, operațiunile și plățile efectuate de debitor ulterior deschiderii procedurii sunt nule.”

Fata de afirmatia petentei in sensul ca raspunderea pentru realitatea si legalitatea datelor inscrise in facturile fiscale, revine in exclusivitate furnizorilor aratam ca in conformitate cu prevederile art.6, alin.(2) din Legea nr.82/1991,

„(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și ...obat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz.
”

Avand in vedere situatia mai sus prezentata, concluzionam ca in mod legal organele de inspectie fiscala au apreciat ca aprovizionarile efectuate cu cele sase facturi fiscale sunt efectuate fara documente legale de provenienta si nu au acceptat deducerea taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, pentru neincadrarea in conditiile privind regimul deducerilor prevazute de Legea

nr.571/2003, motiv pentru care urmeaza sa se respinga contestatia pentru acest capat de cerere ca fiind neintemeiata.

2.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca in mod legal organul de inspectie fiscala nu a acceptat deductibilitatea taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei inscrisa intr-un numar de sapte facturi fiscale emise de SC Z SRL Prahova, societate radiata la o data anterioara datei emiterii facturilor fiscale, si pe cale de consecinta daca SC X SRL datoreaza bugetului de stat aceasta suma.

In perioada ... 2005-... 2005, SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila un numar de sapte facturi fiscale, respectiv facturile seria ... nr...., nr...., nr...., nr...., nr...., nr...., nr.... in valoare totala de ... lei din care TVA in suma de ... lei, prin care a achizitionat cantitatea de ... tone de „bitum rutier”, care au inscris la rubrica ”Furnizor” SC Z SRL Prahova.

Si in acest caz organele de inspectie fiscala au procedat la obtinerea de informatii suplimentare in vederea stabilirii realitatii operatiunilor economice derulate de SC X SRL cu SC Z SRL.

Astfel, din datele publicate pe site-ul Ministerului Economiei si Finantelor si al Oficiului National al Registrului Comertului rezulta ca SC Z SRL , CUI ..., inregistrata la ORC sub nr...., este radiata din data de ..., potrivit prevederilor art.232 din Legea nr.31/1990 privind societatile comerciale, respectiv inainte de data emiterii facturilor fiscale catre SC X SRL.

Art.232:

„Dizolvarea societăților comerciale trebuie sa fie înscrisă în registrul comerțului și publicată în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, în afară de cazul prevăzut la art. 227 alin. (1) lit. a).”

Radierea SC Z SRL s-a facut si cu respectarea prevederilor art.237, alin.(9) din Legea nr.31/1990 privind societatile comerciale, respectiv:

“Încheierea de radiere se înregistrează în registrul comerțului, se comunica persoanei juridice la sediul social, Agenției Naționale de Administrare Fiscală și direcțiilor generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, pe cale electronica, și se afișează pe pagina de Internet a Oficiului Național al Registrului Comerțului și la sediul oficiului registrului comerțului de pe lângă tribunal, în raza căruia societatea isi are înregistrat sediul.”

In consecinta, incepand cu data de SC Z SRL nu mai avea calitatea de contribuabil, iar achizitiile efectuate de SC X SRL de la aceasta societate sunt considerate fara documente legale de provenienta, fiind incalcate astfel

prevederile art.145, alin.(8), lit.a) si alin.(12), lit.b) din Legea nr.571/2003, potrivit carora:

„(8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, orice persoană impozabilă trebuie să justifice dreptul de deducere, în funcție de felul operațiunii, cu unul din următoarele documente:

a) pentru taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă, cu factură fiscală, care cuprinde informațiile prevăzute la art. 155 alin. (8), și este emisă pe numele persoanei de către o persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată.”

„(12) Pentru exercitarea dreptului de deducere prevăzut la alin. (11), trebuie îndeplinite următoarele condiții:

b) persoana impozabilă trebuie să dețină o factură fiscală sau un alt document legal apr.obat care justifică suma taxei pe valoarea adăugată aferente bunurilor achiziționate. ”

Deasemenea, au fost incalcate si prevederile art.6 din HG nr.831/1997 pentru apr obarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora :

„Procurarea și utilizarea de formulare tipizate cu regim special de inseriere și numerotare din alte surse decât cele prevăzute în prezenta hotărâre sunt interzise. Operațiunile consemnate în aceste formulare nu pot fi înregistrate în contabilitate, iar bunurile care fac obiectul tranzacțiilor respective sunt considerate fără documente legale de proveniență. ”

si ale art.6, alin.(1) din Legea nr.82/1991,

„Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ. ”

Avand in vedere situatia mai sus prezentata, concluzionam ca in mod legal organele de inspectie fiscala au apreciat ca aprovizionarile efectuate cu cele sapte facturi fiscale sunt efectuate fara documente legale de provenienta si nu au acceptat deducerea taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, motiv pentru care urmeaza sa se respinga contestatia pentru acest capat de cerere ca fiind neintemeiata.

3.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca in mod legal organul de inspectie fiscala nu a acceptat deductibilitatea taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei inscrisa intr-un numar de sase facturi fiscale emise de SC M SRL Bucuresti, societate neinregistrata ca platitor de impozite si taxe si pe cale de consecinta daca SC X SRL datoreaza bugetului de stat aceasta suma.

In perioada ... 2007-... 2007, SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila (si a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta), un numar de sase facturi fiscale, respectiv facturile seria ... nr...., nr...., nr...., nr...., nr.... si nr...., prin care s-a aprovizionat cu cantitatea de ... tone de „bitum rutier”.

Facturile fiscale mai sus mentionate in valoare totala de ... lei, din care TVA in suma de ... lei, au inscris la rubrica ”Furnizor”, SC M SRL Bucuresti.

Ca si in cazurile prezentate mai sus, organele de inspectie fiscala au procedat la obtinerea de informatii suplimentare in vederea stabilirii realitatii operatiunilor economice derulate de SC X SRL cu SC M SRL Bucuresti.

Astfel, din datele publicate pe site-ul Ministerului Economiei si Finantelor s-a constatat ca numarul de inregistrare la ORC, respectiv ...(J04 este alocat judetului Bacau) si codul unic de inregistrare ... inscrise pe facturi nu sunt valide, nu exista, respectiv nu exista inregistrat ca platitor de taxe si impozite.

Contribuabilul existent cu acest nume in baza de date electronica a Ministerului Economiei si Finantelor are un alt cod fiscal si alt numar de inregistrare la ORC, iar din consultarea aceleiasi baze de date s-a constatat ca nu a depus bilanurile aferente anilor 2006 si 2007 iar din bilanțul depus pentru anul 2005 este mentionat ca obiect principal de activitate „intermedieri in comertul cu material lemnos”.

Din consultarea pe internet a bazei de date a ONRC, s-a constatat ca SC M SRL este societate aflata in insolventa.

Astfel, art.48, alin.(1) si (2) din Legea nr.64/1995 privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului in vigoare la data emiterii celor sase facturi fiscale, prevede:

„(1) După rămânerea irevocabilă a hotărârii de deschidere a procedurii, toate actele și corespondenta emise de debitor, administrator sau lichidator vor cuprinde, în mod obligatoriu și cu caractere vizibile, în limbile romana, engleza și franceza, mențiunea "în insolventa".

(2) După intrarea în reorganizare judiciară sau faliment, actele și corespondenta vor purta, în condițiile menționate la alin. (1), mențiunea "în reorganizare judiciară" sau, după caz "în faliment".”

Fata de prevederile legale mai sus citate, se constata faptul ca facturile fiscale avand in scris la rubrica furnizor pe SC M SRL nu au in scris mentiunea „in insolventa” sau dupa caz „in faliment”, motiv pentru care operatiunile economice derulate intre SC X SRL si SC M SRL sunt operatiuni nule, potrivit prevederilor art.49, alin.(1) din Legea nr.64/1995 privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului:

”(1) În afară de cazurile prevăzute de prezenta lege sau de cele autorizate de judecătorul-sindic, toate actele, operațiunile și plățile efectuate de debitor ulterior deschiderii procedurii sunt nule.”

Pe de alta parte, din punctul de vedere al faptului ca facturile fiscale nu au completat capitalul social si cota de taxa pe valoarea adaugata, se constata incalcarea prevederilor pct.119 din Regulamentul de aplicare a Legii nr.82/1991 aprobat prin HG nr.704/1993 si ale art.6 din HG nr.831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora.

In aceste conditii, SC M SRL nu are calitatea de contribuabil, iar achizițiile efectuate de SC X SRL de la aceasta societate sunt considerate fara documente legale de provenienta, potrivit prevederilor art.145, alin.(1) din Legea nr.571/2003:

” Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei. ”

Avand in vedere situatia mai sus prezentata, concluzionam ca in mod legal organele de inspectie fiscala au apreciat ca aprovizionarile efectuate cu cele sapte facturi fiscale sunt efectuate fara documente legale de provenienta si nu au acceptat deducerea taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, urmare incalcarii prevederilor art.146, alin.(1), lit.a), din Legea nr.571/2003, republicata, in vigoare la data efectuării operatiunilor.

”1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie sa îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează sa îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează sa îi fie prestate în beneficiul sau, sa detina o factura care sa cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5); ”

In consecinta, urmeaza sa se respinga contestatia pentru acest capat de cerere ca fiind neintemeiata.

4.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca in mod legal organul de inspectie fiscala nu a acceptat deductibilitatea taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei in scrisa intr-

un numar de cinci facturi fiscale emise de SC N SRL Galati, societate inactiva si care nu este inregistrata ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata, si pe cale de consecinta daca SC X SRL datoreaza bugetului de stat aceasta suma.

In perioada ... 2008-... 2008, SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila un numar de cinci facturi fiscale, respectiv facturile seria ... nr...., nr..., nr...., nr.... nr...., in valoare totala de ... lei din care TVA in suma de ... lei, prin care s-a aprovizionat cu cantitatea de ... tone de „bitum rutier”, si care au in scris la rubrica ”Furnizor” SC N SRL Galati.

In vederea stabilirii realitatii operatiunilor economice derulate de SC X SRL cu SC N SRL, si in acest caz organele de inspectie fiscala au procedat la obtinerea de informatii suplimentare.

Astfel, din datele publicate pe site-ul Ministerului Economiei si Finantelor si al Oficiului National al Registrului Comertului rezulta ca SC N SRL Galati, CUI ..., inregistrata la ORC sub nr.... nu este inregistrata ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata si este declarata societate inactiva din iulie 2006, regasindu-se pe lista contribuabililor inactivi publicata in OMFP nr.47/2006.

In acest sens, la art.11, alin.(1[^]1) din Legea nr.571/2003 se arata :

„ (1[^]1) Autoritățile fiscale pot sa nu ia în considerare o tranzacție efectuată de un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. ”

Potrivit prevederilor art.153, alin.(8) din Legea nr.571/2003:

(8) ...De asemenea, organele fiscale competente pot anula din oficiu înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, conform prezentului articol, în cazul persoanelor impozabile care figurează în evidenta specială și în lista contribuabililor inactivi.

Din punct de vedere al faptului ca SC N SRL Galati nu este inregistrata ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata, sunt incalcate prevederile art.145, alin.(2), lit.a) din Legea nr.571/2003:

„(2) Orice persoana impozabilă are dreptul sa deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile; ”

Avand in vedere situatia mai sus prezentata, concluzionam ca in mod legal organele de inspectie fiscala au apreciat ca aprovizionarile efectuate cu

cele cinci facturi fiscale sunt efectuate fara documente legale de provenienta si nu au acceptat deducerea taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, motiv pentru care urmeaza sa se respinga contestatia pentru acest capat de cerere ca fiind neintemeiata.

Referitor la impozitul pe profit

Perioada verificata a fost ...-....

In fapt,

Ca si in cazul taxei pe valoarea adaugata, petenta sustine ca inregistrarea operatiunilor privind achizitia de „bitum rutier” de la cele patru societati comerciale s-a efectuat in termenul legal, societatea a inregistrat intrarile de bunuri in societate, conform prevederilor art.11 din Legea nr.82/1991 iar pentru inregistrarea in contabilitate a tranzactiilor comerciale s-au folosit documente justificative, respectiv facturi fiscale, in conformitate cu prevederile art.155, alin.(4) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

De asemenea, contestatoarea sustine ca eventualele nereguli care au fost constatate la furnizorii societatii cad in sarcina acestora, nu in sarcina SC X.

In drept,

In perioada supusa inspectiei fiscale, respectiv ... 2005- ... 2008, SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila un numar de 24 facturi fiscale emise de SC Y SRL Constanta, SC Z SRL Prahova, SC M SRL Bucuresti si SC N SRL Galati, prin care a fost achizitionata cantitatea de ... tone „bitum rutier” fiind astfel micorat profitul impozabil cu suma de

5. Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca in mod legal organul de inspectie fiscala nu a acceptat la deducere cheltuieli in suma de ... lei inscrisa intr-un numar de sapte facturi fiscale emise de SC Z SRL Prahova, societate radiata la o data anterioara datei emiterii facturilor fiscale, si pe cale de consecinta daca SC X SRL datoreaza bugetului de stat impozitul pe profit aferent in suma de ... lei.

Achizitiile efectuate de SC X SRL de la SC Z SRL, sunt aferente aferente anului fiscal 2005.

Astfel, așa cum am arătat la cauza nr.2 referitoare la taxa pe valoarea adăugată, în perioada ... 2005-... 2005, SC X SRL a înregistrat în evidența contabilă un număr de șapte facturi fiscale, în valoare (fără TVA) de ... lei, prin care a achiziționat cantitatea de ... tone de „bitum rutier”, care au înscris la rubrica ”Furnizor” SC Z SRL Prahova.

Din datele publicate pe site-ul Ministerului Economiei și Finanțelor și al Oficiului Național al Registrului Comerțului rezultă că SC Z SRL, CUI ..., înregistrată la ORC sub nr. ..., este radiată de la ORC Prahova înainte de data emiterii facturilor fiscale către SC X SRL, respectiv din data de ..., procedura realizată cu respectarea prevederilor art.232 și 237, alin.(9) din Legea nr.31/1990 privind societățile comerciale.

În consecință, în mod legal organele de inspecție fiscală au apreciat că aprovizionările efectuate cu cele șapte facturi fiscale sunt fără documente legale de proveniență și nu au acceptat deductibilitatea cheltuielilor înscrise în cuprinsul acestor documente potrivit prevederilor art.21, alin.(4), lit.f) din Legea nr.571/2003,

„(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

f) cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, după caz, potrivit normelor; „

și pe cale de consecință, prin aplicarea prevederilor art. 19, alin.(1) din Legea nr.571/2003

„ (1) Profitul impozabil se calculează ca diferența între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. „

și ale art.17, alin.(1) din același act normativ:

„Cota de impozit pe profit care se aplică asupra profitului impozabil este de 16%, cu excepțiile prevăzute la art. 38. „,

în mod legal organul de inspecție fiscală a diminuat profitul impozabil cu suma de ... lei și a stabilit un impozit pe profit suplimentar în suma de ... lei.

6.Cauza supusă soluționării Direcției generale a finanțelor publice Bacău este dacă în mod legal organul de inspecție fiscală nu a acceptat la deducere cheltuieli în suma de ... lei înscrisă într-un număr de șase facturi fiscale emise de SC Y SRL, societate aflată în reorganizare judiciară

la data emiterii facturilor fiscale, si pe cale de consecinta daca SC X SRL datoreaza bugetului de stat impozitul pe profit aferent in suma de ... lei.

Achizițiile efectuate de SC X SRL de la SC Y SRL, sunt aferente aferente anului fiscal 2007.

Asa cum am aratat la cauza nr.1. referitoare la taxa pe valoarea adaugata, in perioada ... 2007-... 2007, SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila un numar de sase facturi fiscale, respectiv facturile seria ... nr...., nr...., nr...., nr.... si nr...., emise de SC Y SRL Constanta prin care s-a aprovizionat cu cantitatea de ... tone de „bitum rutier”, inregistrand astfel in evidenta contabila cheltuieli in suma de ... lei.

Intrucat SC Y SRL Constanta, se afla in lichidare judiciara din ... pentru nefunctionarea la sediul social declarat, iar facturile fiscale nu au inscrisa mentiunea „in reorganizare judiciara” sau dupa caz „in faliment”, contrar prevederilor art.45, alin.(1) si (2) din Legea nr.85/2006 si deasemeni facturile fiscale nu au completat la rubrica ”Furnizor” numarul de inregistrare la Oficiul Registrului Comertului, capital social , cont, banca, fiind incalcate prevederile pct.119 din Regulamentul de aplicare a Legii nr.82/1991 aprobat prin HG nr.704/1993, si ale art.6, alin.(1) din Legea nr.82/1991, concluzionam ca in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit ca operatiunile economice derulate intre SC X SRL si SC Y SRL Constanta sunt operatiuni nule, potrivit prevederilor art.46, alin.(1) din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolventei, iar potrivit prevederilor art.21, alin.(4), lit.f) din Legea nr.571/2003 sunt nedeductibile din punct de vedere fiscal.

In consecinta, avand in vedere situatia mai sus prezentata, coroborata cu prevederile art.19, alin.(1) si cele ale art.17, alin.(1) din acelasi act normativ in mod legal organul de inspectie fiscala a diminuat profitul impozabil cu suma de ... lei si a stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei.

7.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca in mod legal organul de inspectie fiscala nu a acceptat la deducere cheltuieli in suma de ... lei inscrise intr-un numar de sase facturi fiscale emise de SC M SRL Bucuresti, societate neinregistrata ca platitor de impozite si taxe si pe cale de consecinta daca SC X SRL datoreaza bugetului de impozitul pe profit aferent in suma de ... lei.

Achizițiile efectuate de SC X SRL de la SC M SRL, sunt aferente aferente anului fiscal 2007, respectiv perioadei ... 2007-... 2007, cand SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila un numar de sase facturi fiscale, de la

aceasta societate prin care s-a aprovizionat cu cantitatea de ... tone de „bitum rutier”, inregistrand astfel cheltuieli in suma de ... lei.

Asa cum am aratat si la cauza nr.3 referitoare la taxa pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au procedat la obtinerea de informatii suplimentare in vederea stabilirii realitatii operatiunilor economice derulate de SC X SRL cu SC M SRL Bucuresti.

Investigatiile organelor de inspectie fiscala(date publicate pe site-ul Ministerului Economiei si Finantelor) au condus la concluzia ca numarul de inregistrare la ORC, respectiv ... este alocat judetului Bacau si nu municipiului Bucuresti iar codul unic de inregistrare ... inscris pe facturi nu este valid, nu exista.In consecinta, SC M SRL Bucuresti nu exista inregistrat ca platitor de taxe si impozite.

Contribuabilul existent cu acest nume in baza de date electronica a Ministerului Economiei si Finantelor are un alt cod fiscal si alt numar de inregistrare la ORC, iar din consultarea aceleiasi baze de date s-a constatat ca nu a depus bilanturile aferente anilor 2006 si 2007 iar din bilantul depus pentru anul 2005 este mentionat ca obiect principal de activitate „intermedieri in comertul cu material lemnos”.

Din consultarea pe internet a bazei de date a ONRC, s-a constatat ca SC M SRL este societate aflata in insolventa, iar in acest caz nu sunt respectate prevederile art.48, alin.(1) si (2) din Legea nr.64/1995 privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului in vigoare la data emiterii celor sase facturi fiscale, respectiv cele sase facturi nu au inscrisa mentiunea „in insolventa” sau dupa caz „in faliment”, iar pe cale de consecinta operatiunile economice derulate intre SC X SRL si SC M SRL sunt operatiuni nule, potrivit prevederilor art.49, alin.(1) din acelasi act normativ, iar potrivit prevederilor art.21, alin.(4), lit.f) din Legea nr.571/2003 cheltuielile sunt nedeductibile din punct de vedere fiscal.

In consecinta, avand in vedere situatia mai sus prezentata, coroborata cu prevederile art.19, alin.(1) si cele ale art.17, alin.(1) din acelasi act normativ in mod legal organul de inspectie fiscala a diminuat profitul impozabil cu suma de ... lei si a stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei.

8.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca in mod legal organul de inspectie fiscala nu a acceptat la deducere cheltuieli in suma de ... lei inscrise intr-un numar de cinci facturi fiscale emise de SC N SRL Galati, societate inactiva si care nu este inregistrata ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata, si pe cale de

consecinta daca SC X SRL datoreaza bugetului de stat impozitul pe profit aferent in suma de ... lei.

Achizițiile efectuate de SC X SRL de la SC N SRL, sunt aferente aferente anului fiscal 2008, respectiv perioadei ...2008-... 2008, cand SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila un numar de cinci facturi fiscale, de la aceasta societate prin care s-a aprovizionat cu cantitatea de ... tone de „bitum rutier”, inregistrand astfel cheltuieli in suma de ... lei.

Asa cum am aratat si la cauza nr.4 referitoare la taxa pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au procedat la obtinerea de informatii suplimentare in vederea stabilirii realitatii operatiunilor economice derulate de SC X SRL cu SC Z SRL Bucuresti.

Investigatiile organelor de inspectie fiscala (date publicate pe site-ul Ministerului Economiei si Finantelor si al Oficiului National al Registrului Comertului) au condus la concluzia ca SC N SRL Galati, CUI ..., inregistrata la ORC sub nr.... nu este inregistrata ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata si este declarata societate inactiva din ... 2006, regasindu-se pe lista contribuabililor inactivi publicata in OMFP nr.47/2006.

In acest sens, in conformitate cu prevederile art.11, alin.(1¹) din Legea nr.571/2003 organele de inspectie fiscala nu au luat in considerare aceste tranzacții, si nu au acceptat la deductibilitatea cheltuielile in suma de 476.594 lei, potrivit prevederilor art.21, alin.(4), lit.r) din Legea nr.571/2003:

„r) cheltuielile înregistrate în evidența contabilă, care au la bază un document emis de un contribuabil inactiv al cărui certificat de înregistrare fiscală a fost suspendat în baza ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. ”

Avand in vedere nedeductibilitatea acestor cheltuieli, coroborat cu prevederile art.19, alin.(1) si cele ale art.17, alin.(1) din acelasi act normativ in mod legal organul de inspectie fiscala a diminuat profitul impozabil cu suma de ... lei si a stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei.

Asa cum am aratat si la analiza taxei pe valoarea adaugata, fata de afirmatia petentei in sensul ca raspunderea pentru realitatea si legalitatea datelor inscrise in facturile fiscale, revine in exclusivitate furnizorilor aratam ca in conformitate cu prevederile art.6, alin.(2) din Legea nr.82/1991, documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate

angajează și răspunderea celor care le-au înregistrat în contabilitate pe lângă răspunderea ce revine persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat.

9. Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca SC X SRL datoreaza bugetului de stat majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... lei si ... lei majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in conditiile in care nu a achitat la termen debitele stabilite suplimentar.

In fapt,

prin decizia de impunere nr. ... emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.... au fost stabilite in sarcina contestatoarei majorari de intarziere in suma de ... lei aferente TVA si majorari de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe profit.

In drept,

spetei in cauza ii sunt aplicabile prevederile art.120, alin.(1), art.121, alin.(1) din OG nr.92/2003, republicata, conform carora:

„(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

„(1) Nedecontarea de către unitățile bancare a sumelor cuvenite bugetului general consolidat, în termen de 3 zile lucrătoare de la data debitării contului plătitorului, nu îl exonerează pe plătitor de obligația de plată a sumelor respective și atrage pentru acesta majorări de întârziere la nivelul celor prevăzute la art. 120, după termenul de 3 zile.”

Deoarece in sarcina SC X SRL a fost stabilita o diferenta de impozit pe profit in suma de ... lei si o diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aceasta datoreaza si obligatiile accesorii conform principiului de drept *accessorium sequitur principale* fapt pentru care se retine ca in mod legal organul de inspectie fiscala a procedat la calcularea de majorari de intarziere aferente debitelor stabilite suplimentar in suma de ... lei, respectiv ... lei, contestatia urmand a se respinge pentru acest capat de cerere ca fiind neintemeiata.

Se retine faptul ca societatea nu contesta modul de calcul a accesoriilor in ceea ce priveste modul de calcul, perioada si cota aplicata.

In baza situatiei mai sus prezentata, si in temeiul prevederilor articolelor art.120, alin.(1), 121, alin.(1), 206, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 216, 218 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, art.45, alin.(1) si (2) si art.46, alin.(1) din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolventei, pct.119 din Regulamentul de aplicare a Legii nr.82/1991 ...obatat prin HG nr.704/1993, art.6, alin.(1) si (2) din Legea nr.82/1991, art.232 si 237, alin.(9) din Legea nr.31/1990 privind societatile comerciale, art.48, alin.(1) si (2) si art.49, alin.(1) din Legea nr.64/1995 privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului, art.11, alin.(1[^]1), art.17, alin.(1), art. 19, alin.(1), art.21, alin.(4), lit.f) si r), art.145, alin.(1), alin.(2), lit.a), alin.(8), lit.a) si alin.(12), lit.b), art.153, alin.(8) din Legea nr.571/2003, coroborate cu prevederile pct.13 din OMFP nr.519/2005 privind ...obarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

Respingerea in totalitate contestatia formulata de SC X SRL impotriva deciziei de impunere nr. ..., ca fiind neintemeiata, respectiv pentru suma totala de ... lei reprezentand:

- ... lei-impozit pe profit stabilit suplimentar ;
- ... lei-majorari de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar ;
- ... lei-taxe pe valoarea adaugata stabilita suplimentar ;
- ... lei-majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar.

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

Director executiv,
Mircea Muntean

Avizat,
Biroul Juridic si Contencios
Nicolae Sicoe