

DECIZIA nr./.....2005
privind solutionarea contestatiilor depuse de S.C. X S.R.L.
inregistrate la Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare
sub nr.....11.2004 si nr.....12.2004

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de S.C. X S.R.L., prin contestatiile nr.....11.2004 si nr.....12.2004, formulate impotriva impotriva Notei de constatare incheiata la data de....2004 de Garda Financiara Sectia Satu Mare, respectiv impotriva masurilor stabilite prin Raportul de inspectie fiscala nr....2004 si a Deciziei de impunere nr.....11.2004 intocmite de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul Control Fiscal III.

S.C. X S.R.L are sediul in localitatea Satu Mare, ... jud. Satu Mare.

Sumele contestate, stabilite prin Nota de constatare incheiata la data de2004 de Garda Financiara Satu Mare, nu sunt stabilite cu titlu definitiv in sarcina contestatoarei. Potrivit art.174 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, contestatia se poate formula impotriva titlului de creanta fiscala si impotriva altor acte administrative fiscale. Prin alte acte administrative fiscale se intelege actele emise de organele fiscale competente in solutionarea cererilor de inlesniri la plata, cererilor de compensare etc. Petenta are posibilitatea de a contesta decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, care urmeaza sa fie emisa ulterior incheierii notei de constatare. Potrivit art.106 din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

- (1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris, in care se vor prezenta constatările inspectiei, din punct de vedere faptic si legal.
- (2) Daca, ca urmare a inspectiei, se modifica baza de impunere, raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. In cazul in care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi consemnat in scris contribuabilului.”

De asemenea, Ordinul nr.1109/2004 privind aprobarea formularului “Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala”, la pct.4 “Dispozitii finale” din Anexa 1 precizeaza ca decizia de impunere este titlu de creanta si devine executoriu in conditiile legii.

Din cele relatate anterior reiese ca petenta a formulat prematur contestatie, deoarece nu a fost emis titlu de creanta, prin Nota de constatare incheiata la data de ...

de Garda Financiara Satu Mare, nu au fost stabilite sume cu titlu definitiv in sarcina S.C.X S.R.L.

Precizam ca prin adresa n.....2004, inregistrata la DGFP Satu Mare sub nr.....2004, Garda Financiara Satu Mare face precizarea ca prin adresa nr.....10.2004 a solicitat organelor fiscale din cadrul DGFP Satu Mare exercitarea controlului la S.C. X S.R.L. Satu Mare, in baza constatarilor cuprinse in Nota de constatare incheiata in data de ..., pentru stabilirea in intregime a obligatiilor fiscale datorate de societate.

Avand in vedere cele relatate anterior precum si faptul ca cele doua contestatii au acelasi obiect, s-a trecut la comasarea celor doua dosare.

Contestatiile au fost depuse in termenul legal prevazut de art.176 alin.(1), Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.174, art.176 alin.(1) si art.178 alin.(1) Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

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

I. S.C. X S.R.L Satu Mare prin contestatia formulata impotriva masurilor stabilite prin Raportul de inspectie fiscala nr.....2004 si a Deciziei de impunere nr.....2004 intocmite de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul Control Fiscal III, contesta suma de ... lei, reprezentand:

- impozit pe profit stabilit suplimentar ..lei
- dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit .. lei
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit .. lei
- taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar lei
- dobanzi de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata ... lei
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata .. lei

Referitor la impozitul pe profit stabilit suplimentar petenta apreciaza ca eronata si nelegala retinerea drept baza impozabila a sumei de ... lei, respectiv .. lei in conditiile in care nu s-a efectuat o inventariere factica a intregului stoc de marfuri si ulterior pe baza documentelor de cumparare (facturi, receptii) sa fie stabilite eventualele marfuri intrate fara acte. S-a procedat nelegal la compararea elementelor din receptiile aferente perioadei 01.10.2004 - 14.10.2004 si s-a confiscat tot ce nu era inscris in aceste receptii, cu toate ca bauturile alcoolice scumpe au fost achizitionate si de la inceputul anului. De asemenea petenta sustine ca au fost confiscate sume de bani care s-au facut venit al bugetului de stat in conditiile in care erau bani personali, dupa cum rezulta din extrasul bancar din ziua precedenta in care se specifica "ridicare de numerar aport propriu intreprinzator". In contestatia formulata se precizeaza ca nu s-a

avut in vedere cheltuiile aferente marfurilor vandute, tinandu-se seama numai de veniturile suplimentare estimate.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata petenta specifica ca nu s-a stabilit corect si legal baza impozabila in cazul TVA, intrucat nu s-au stabilit corect veniturile suplimentare estimate.

In sustinerea contestiei petenta anexeaza copii dupa urmatoarele acte:

- factura fiscala seria2004
- factura fiscala seria2004
- factura fiscala seria2004
- factura fiscala seria2004
- factura fiscala seria2004
- factura fiscala seria2004
- factura fiscala seria ...2004
- chitanta seria ..
- factura fiscala seria2003
- chitanta seria ..

Petenta anexeaza la contestatia depusa "Situatia cuprinzand recalcularea cotei medii de adaos comercial si stabilirea influentelor asupra profitului impozabil si a impozitului pe profit in perioada 01.01. - 15.10.2004" precum si "Situatia cuprinzand obligatiile de plata a TVA aferente marfurilor considerate neinregistrate de organul de control", care au avut la baza facturile enuntate anterior. Din aceste situatii depuse de petenta rezulta un impozit pe profit la10.2004 in suma de de plata la2004 in suma de lei. Calculele s-au facut in temeiul art.4.63 sectiunea IV STOCURI din OMFP nr.306/26.02.2002, privind repartizarea diferentelor de pret (descarcare gestiune).

De asemenea se arata ca organul de control a reluat in raportul de inspectie fiscala calculele de impozite si taxe efectuate de Garda Financiara Satu Mare, care prin atributiile prevazute de O.U.G. nr.91/2003 nu este abilitata sa stabileasca diferente de impozite si taxe, accesorii aferente acestora.

In urma celor prezentate, petenta solicita admiterea contestatiei formulate si suspendarea executarii pana la solutionarea contestatiei.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr.....11.2004 si Decizia de impunere nr.....11.2004 intocmite de Activitatea de inspectie fiscala s-au constatat urmatoarele:

Referitor la impozitul pe profit

In cursul trimestrului IV 2002 societatea inregistreaza in contul 613 "Cheltuieli cu asigurari" o asigurare in suma totala de lei emisa pe numele asociatului care reprezinta o cheltuiala nedeductibila fiscal potrivit art.9, alin.(7), lit.t) din Legea nr.414/2002 "Cheltuieli nedeductibile sunt ... cheltuielile cu primele de asigurare care nu privesc activele corporale si necorporale ale contribuabilului, precum si cele care nu sunt aferente obiectului de activitate pentru care nu este autorizat, ..." rezultand un impozit pe profit stabilit suplimentar, aferent acestei cheltuieli, in suma totala de lei. La calculul profitului impozabil si a impozitului pe profit la2003 societatea nu tine cont de cheltuiala cu sponsorizarea in suma totala de lei care potrivit art.9,

alin.6, li.a din Legea nr.414/2002 este nedeductibila fiscal rezutand astfel un impozit pe profit stabilit suplimentar, aferent acestei cheltuieli in suma totala de lei.

De asemenea in urma controlului fiscal efectuat si avand in vedere constatarile Garzii Financiare Satu Mare consemnate in Nota de Constatate nr....10.2004, organele de control din cadrul Activitatii de inspectie fiscala au stabilit venituri totale in perioada ...2004-....09.2004 in suma de.... lei, cu ... lei mai mult decat cele evidentiare in contabilitate de catre societatea comerciala. Sursa de provenienta a acestor venituri suplimentare o constituie comercializarea unor marfuri introduse in unitate fara a avea la baza documente justificative de provenienta, sau documente care nu au fost inregistrate in evidenta contabila. Tot in urma controlului efectuat de Garda Financiara Satu Mare s-a constatat ca petenta a realizat in perioada mai-septembrie 2004 venituri din activitatea de mesagerie si depozitare a bagajelor de mana, venituri care nu au fost inregistrate in contabilitate, fiind stabilite de catre comisarii Garzii Financiare venituri suplimentare in suma totala de... lei, suma care se regaseste in totalul de ... lei.

La calculul profitului impozabil/pierderii finale la ...09.2004, societatea ia in calcul pierderea contabila aferenta anului 2003, incalcandu-se prevederile art.26, alin.(1), Titlul II, Capitolul II "Pierderea fiscala" din Legea nr.571/2003, in conditiile in care in anul 2003 societatea determina profit impozabil, rezulta ca nu exista pierdere fiscala de recuperat din anul 2003.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata

A fost stabilit TVA de plata suplimentar aferent veniturilor neevidentiate in contabilitate in perioada2004-.....2004 in suma totala de... lei (valoare fara TVA), cu o TVA aferenta in suma totala de lei, din care ... lei aferent perioadei ...01.2004-.....09.2004.

III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pentru perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

Controlul fiscal a fost efectuat in urma solicitarii Garzii Financiare prin adresa nr.....2004 inregistrata la A.C.F. Satu Mare sub nr.....2004. Comisarii Garzii Financiare Satu Mare in colaborare cu IPJ Satu Mare - SPEF au efectuat un control inopinant la S.C. X S.R.L. Satu Mare, constatarile fiind cuprinse in Nota de constatare inregistrata la Garda Financiara Satu Mare sub nr.....2004.

Organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Satu Mare au procedat la efectuarea controlului fiscal pentru stabilirea cuantumului obligatiilor fiscale la S.C. X S.R.L. Satu Mare avand in vedere constatarile Garzii Financiare. Comisarii Garzii Financiare Satu Mare in colaborare cu IPJ Satu Mare - SPEF au constatat ca la unitatea de alimentatie publica situata Satu Mare, se conduce o contabilitate dubla, respectiv vanzarile reflectate in raportul zilnic al casei de marcat sunt mult mai mici decat cele inscrise in caietele conduse de salariatii si administratorul societatii, caiete care au fost puse la dispozitia comisariilor Garzii Financiare Satu Mare.

Referitor la impozitul pe profit

S-a verificat impozitul pe profit pentru perioada

a) In cursul trimestrului IV 2002 societatea inregistreaza in contul 613 "Cheltuieli cu asigurari" o asigurare in suma totala de.... lei emisa pe numele asociatului care potrivit art.9 alin.(7) lit.t) din Lege nr.414/2002 "Cheltuieli nedeductibile sunt ... cheltuielile cu primele de asigurare care nu privesc activele corporale si necorporale ale contribuabilului, precum si cele care nu sunt aferente obiectului de activitate pentru care nu este autorizat, ..." rezultand un impozit pe profit suplimentar, aferent acestei cheltuieli in suma de lei. Referitor la acest capat de cerere concluzionam ca organele de control au procedat in mod corect si legal.

b) La calculul profitului impozabil si a impozitului pe profit la 31.12.2003 societatea nu tine cont de cheltuiala cu sponsorizarea in suma totala de lei care potrivit art.9 alin.(6) lit.a) din Legea nr.414/2002 care prevede "sunt deductibile la calculul profitului impozabil ... cheltuielile cu sponsorizarea in limita a 5% aplicata asupra diferentei dintre totalul veniturilor si totalul cheltuielilor mai putin cheltuiala cu sponsorizarea" este nedeductibila fiscal rezultand astfel un impozit stabilit suplimentar, aferent acestei cheltuieli in suma totala de... lei. In urma celor prezentate reiese ca acest impozit pe profit stabilit suplimentar a fost stabilit in mod corect si legal de organele de control.

c) Au fost stabilite pentru perioada ..2004 - ..2004 venituri suplimentare in suma de... lei. Sursa de provenienta a acestor venituri suplimentare o constituie comercializarea unor marfuri introduse in unitate fara a avea la baza documente justificative de provenienta sau documente care nu au fost inregistrate in evidenta contabila.

De asemenea s-a constatat de catre Garda Financiara Satu Mare ca societatea a realizat in perioada mai-septembrie 2004 venituri din activitatea de mesagerie si depozitarea bagajelor de mana, activitate care se desfasoara tot in incinta Satu Mare, venituri care nu au fost inregistrate in contabilitate, fiind stabilite de catre comisarii Garzii Financiare in baza inscrisurilor din caietele puse la dispozitie de catre salariata care deservea aceasta activitate. Suma totala a acestor venituri fiind de ... lei, suma care se regaseste in totalul de ... lei.

Asa cum reiese din Anexa nr.1 si Anexa nr.2 la Raportul de inspectie fiscala nr.....2004 la stabilirea impozitului pe profit au fost avute in vedere veniturile suplimentare, care provin din activitatea de comercializare a unor marfuri fara a avea la baza documente justificative de provenienta precum si din activitatea de mesagerie si depozitarea bagajelor de mana, fara a avea in vedere cheltuielile aferente acestor venituri.

In drept, criteriul pentru determinarea impozitului pe profit este cel stipulat la alin.(1) art.19 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal:

"Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri, dintr-un an fiscal, din

care se scad veniturile neimpozabile si la care se adauga cheltuielile nedeductibile. (...)” .

Prin urmare la calculul impozitului pe profit organele de control trebuiau sa aiba in vedere atat veniturile suplimentare cat si cheltuielile aferente acestor venituri. Fata de cele prezentate rezulta ca organul de control cu ocazia recalcularii profitului impozabil a stabilit venituri suplimentare fara a stabili si nivelul cheltuielilor corespunzatoare.

Art.65 alin.(1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala prevede urmatoarele:

“(1) Daca organul fiscal nu poate determina marimea bazei de impunere, aceasta trebuie sa o estimeze. In acest caz trebuie avute in vedere toate datele si documentele care au relevanta pentru estimare. Estimarea consta in identificarea acelor elemente care sunt cele mai apropiate situatiei de fapt fiscale.

(2) In situatiile in care, potrivit legii, organele fiscale sunt indreptatite sa estimeze baza de impunere, aceasta vor avea in vedere pretul de piata al tranzactiei sau bunului impozabil, astfel cum este definit de Codul fiscal.”

Potrivit pct.65.1 lit.c) din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala “Estimarea bazelor de impunere va avea loc in situatii cum sunt: c) contribuabilul nu conduce evidenta contabila sau fiscala”. Pct.65.2 din acelasi act normativ precizeaza urmatoarele:

“Organul fiscal va identifica acele elemente care sunt cele mai apropiate situatiei de fapt fiscale, luand in considerare pretul de piata al tranzactiei sau al bunului impozabil, precum si informatii si documente existente la dosarul fiscal al contribuabilului care sunt relevante pentru impunere, iar, in lipsa acestora, organul fiscal va avea in vedere datele si informatiile detinute de acesta despre contribuabilii cu activitati similare.”

De asemenea pct.91.4 si pct.91.5 din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala prevad urmatoarele:

“91.4 Stabilirea bazei de impunere, precum si a diferentelor de impozite, taxe si contributii, in activitatea de inspectie fiscala, se face pe baza evidentelor contabile, fiscale sau a oricaror alte evidente relevante pentru impunere ori folosindu-se metode de estimare in conformitate cu prevederile art.65 din Codul de procedura fiscala.

91.5 Cand organele de inspectie fiscala sunt indreptatite potrivit legii sa estimeze baza de impunere, se vor mentiona in actul de inspectie *motivele de fapt si temeiul legal* care au determinat folosirea estimarii, precum si *criteriile de estimare.*”

Organele de inspectie fiscala nu au respectat precizarile legale mai sus enuntate, la estimarea veniturilor si implicit a impozitului pe profit, nefiind invocat temeiul legal.

Art.100 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala dispune urmatoarele:

“Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris, in care se vor prezenta constatările inspectiei, din punct de vedere faptic si *legal.*”

Asa cum am mentionat anterior organele de inspectie fiscala nu au invocat nici un act normativ.

Mai mult, Anexa 2, pct.5 lit.d) din O.M.F.P. nr.1109/2004 privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala" precizeaza:

"rubrica <<Temeiul de drept>>: se va prezenta *detaliat si clar incadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului sau a altor elemente prevazute de lege.*"

Aceasta prevedere legala nu a fost respectata de organul de inspectie fiscala.

Precizam ca in Nota de constatare inregistrata la Garda Financiara Satu Mare sub nr.....10.2004, comisarii Garzii Financiare la acest capat de cerere invoca art.14 din Legea nr.87/1994 republicata, pentru combaterea evaziunii fiscale, articol care a fost abrogat de Legea nr.161 din 19 aprilie 2003 publicata in Monitorul Oficial nr.279 din 21 aprilie 2003.

In consecinta neputandu-se determina concret impozitul pe profit se va desfiinta capitolul 2.1.2 pct.3 lit.a) din Decizia de impunere nr.....2004 intocmite de Activitatea de inspectie fiscala in temeiul art.180 alin.3) din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, iar organele de inspectie fiscala, altele decat cele care au intocmit actul administrativ fiscal atacat, vor recalcula profitul impozabil, impozitul pe profit aferent, dobanzile si penalitatile de intarziere, avand in vedere cele precizate la acest capitol in continutul deciziei, prevederile legale aplicabile in speta si cele precizate mai sus.

d) La calculul profitului impozabil/pierderii finale la ...2004 societatea ia in calcul pierderea contabila aferenta anului 2003, incalcandu-se prevederile art.26 alin.1) Titlul II Capitolul II "Pierderea fiscala" din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal care prevede: "Pierderea anuala stabilita prin declaratia de impozit pe profit, se recupereaza din profiturile impozabile obtinute in urmatoorii 5 ani consecutivi...." in conditiile in care in anul 2003 societatea determina profit impozabil, rezulta ca nu exista pierdere fiscala de recuperat din anul 2003. La acest capat de cerere organele de inspectie fiscala au procedat in mod legal si corect.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata

Perioada supusa inspectiei fiscale este 01.11.2003 - 30.09.2004.

In sustinerea contestiei petenta anexeaza copii dupa urmatoarele acte:

- factura fiscala ..2004
- factura fiscala ..2004
- factura fiscala2004
- factura fiscala ...2004
- factura fiscala ...2004
- factura fiscala2004
- factura fiscala
- factura fiscala
- chitanta seria ...2004
- factura fiscala seria ...

-chitanta seria SMXTR nr.....2003

Petenta anexeaza la contestatia depusa "Situatia cuprinzand recalcularea cotei medii de adaos comercial si stabilirea influentelor asupra profitului impozabil si a impozitului pe profit in perioada 01.01. - 15.10.2004" precum si "Situatia cuprinzand obligatiile de plata a TVA aferenta marfurilor considerate neinregistrate de organul de control", care au avut la baza facturile enuntate anterior. Din aceste situatii depuse de petenta rezulta un impozit pe profit la 15.10.2004 in suma de..... de plata la 15.10.2004 in suma de lei. Calculele s-au facut in temeiul art.4.63 sectiunea IV STOCURI din OMFP nr.306/26.02.2002, privind repartizarea diferentelor de pret (descarcare gestiune).

Organele de inspectie fiscala au stabilit un TVA de plata suplimentar aferent veniturilor neevidentiate in contabilitate in perioada 01.01.2004 - 15.10.2004 in suma totala de ... lei (valoarea fara TVA) cu o TVA aferenta in suma totala de ... lei, din care lei aferent perioadei 01.01.2004-30.09.2004 (a se vedea anexa nr.4 la raportul de inspectie fiscala), iar diferenta aferenta perioadei 01.10.2004-15.10.2004 in suma totala de lei va fi inclus in decontul urmator. La stabilirea taxei pe valoarea adaugata suplimentare aferenta veniturilor neevidentiate organele de inspectie fiscala au avut in vedere constatările Garzii Financiare Satu Mare din Nota de constatare nr.....10.2004.

Diferenta suplimentara de TVA in suma de din aspectele prezentate la capitolul "impozit pe profit" lit.c). Potrivit art.32 alin.(1) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata "Organele de control fiscal au dreptul sa efectueze verificari si investigatii la persoanele obligate la plata taxei pe valoarea adaugata, privind respectarea prezentei legi, inclusiv asupra inregistrarilor contabile. In acest scop persoanele impozabile au obligatia sa prezinte evidentele si documentele aferente."

In urma celor relatate anterior si in baza art.32 alin (3) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, care stipuleaza urmatoarele: " In cazul in care facturile fiscale, evidentele contabile sau datele necesare pentru calcularea bazei de impozitare lipsesc ori sunt incomplete in ceea ce priveste cantitatile, preturile si/sau tarifele practicate pentru livrari de bunuri si/sau prestari de servicii, organele de control fiscal vor proceda la impozitare prin estimare.", organul de control a procedat la calcularea prin estimare a veniturilor, inclusiv a taxei pe valoarea adaugata.

Art.100 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala dispune urmatoarele:

"Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris, in care se vor prezenta constatările inspectiei, din punct de vedere faptic si *legal*."

Organele de inspectie fiscala nu au invocat nici un act normativ.

Mai mult, Anexa 2, pct.5 lit.d) din O.M.F.P. nr.1109/2004 privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala" precizeaza:

"rubrica <<Temeiul de drept>>: se va prezenta *detaliat si clar incadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului sau a altor elemente prevazute de lege*."

Aceasta prevedere legala nu a fost respectata de organul de inspectie fiscala.

Avand in vedere ca din decizia de impunere si raportul de inspectie fiscala contestate nu a rezultat daca organele de control au analizat toate aspectele prevazute mai sus si actele anexate de societate la dosarul cauzei, se va desfiinta capitolul 2.1.2. pct.4 din Decizia de impunere nr.....11.2004 intocmite de Activitatea de inspectie fiscala in temeiul art.180 alin.3) din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, iar organele de inspectie fiscala, altele decat cele care au intocmit actul administrativ fiscal atacat, vor recalcula taxa pe valoarea adaugata, dobanzile si penalitatile de intarziere, avand in vedere cele precizate la acest capitol in continutul deciziei, prevederile legale aplicabile in speta si cele precizate mai sus.

IV. Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.174 si art.185 din Ordonanta de Guvern nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

- respingerea contestatiei pentru suma de ... lei reprezentand:

- impozit pe profit stabilit suplimentar
- dobanzi de intarziere ... lei
- penalitati de intarziere ... lei

stabilite la capitolul 2.1.2. pct.1 si pct.2 din Decizia de impunere nr.....11.2004 intocmite de Activitatea de inspectie fiscala

- desfiintarea capitolului 2.1.2 pct.3 lit.a) si pct.4 din Decizia de impunere nr.....2004 intocmite de Activitatea de inspectie fiscala, pentru suma de ... lei, iar organele de inspectie fiscala, altele decat cele care au intocmit actul administrativ fiscal atacat, vor recalcula impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata, dobanzile si penalitatile de intarziere, avand in vedere cele precizate la aceste capitole in continutul deciziei, prevederile legale aplicabile in speta si cele precizate mai sus.

Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit legii, in termen de 30 zile de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV