

## DECIZIA

Nr. 38 din 2007

Privind : solutionarea contestatiei formulata de S.C. .... S.R.L.  
cu sediul social in municipiul .....,judetul.....,  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului  
..... sub nr. ..../2007.

Prin Cererea inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ..... sub nr. ..../2007,  
S.C. .... S.R.L., cu sediul social in municipiul ....., judetul ....., formuleaza contestatie impotriva  
masurilor dispuse de catre Administratia Finantelor Publice a municipiului .....-Activitatea de  
Inspectie Fiscala, prin Decizia de impunere nr...../2007.

Deoarece contestatia a fost depusa direct la organele de solutionare, prin Adresa nr.  
...../2007, in conformitate cu prevederile legale, acestea i-au solicitat organului care a incheiat  
actul atacat, respectiv Activitatii de Inspecție Fiscala , formarea dosarului cauzei si  
transmiterea punctului de vedere motivat privind solutionarea cererii, primind in acest sens  
Referatul nr...../2007.

Prevalandu-se de prevederile legale, pentru o justa evaluare in fapt si in drept a  
aspectelor ce fac obiectul cererii, organele de solutionare se adreseaza prin cererea nr.  
...../2007, Directiei de Legislatie in domeniul T.V.A., cerere ramasa fara raspuns.

Deasemenea, prin Adresele nr. ..../2007 si nr. ..../2007, organele de solutionare solicita  
organului care a intocmit actul atacat, anexarea de noi documente in completarea dosarului  
cauzei, respectiv in conformitate cu pct. 9.9 din Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005,  
solicita intocmirea unui proces verbal de cercetare la fata locului in vederea lamuririi  
aspectelor care fac obiectul contestatiei, in Raspunsul nr. ..../2007, organele fiscale  
mentionand ca nu este necesara intocmirea unui astfel de proces-verbal, nerespectand astfel  
reglementarile procedurale obligatorii stipulate de legiuitor.

Petenta contesta partial masurile dispuse prin Raportul de inspectie fiscala nr. ..../2007,  
sintetizate in Decizia de impunere nr. ..../2007, prin care reprezentantii Activitatii de Inspecție  
Fiscala i-au stabilit obligatii fiscale suplimentare in cuantum total de ....lei, astfel:

- ..... lei –impozit pe veniturile microintreprinderilor;
- ..... lei - accesorii aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- ..... lei –taxa pe valoarea adaugata de plata;
- ..... lei – accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ..... lei – impozit pe dividende;
- ..... lei – accesorii aferente impozitului pe dividende.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 alin.(1) din O.G. nr.92/2003  
privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Desi in actul de control atacat, sumele reprezentand obligatii fiscale au fost exprimate  
in functie de perioade(atat in moneda veche-ROL, cat si in moneda noua- RON), pentru o mai  
buna administrare a probelor, sumele la care face trimitere prezenta decizie sunt reflectate  
numai in moneda noua.

In ceea ce priveste solicitarea de reanalizare a situatiei si intocmire a unui proces-verbal de cercetare la fata locului, prin neintocmirea acestuia, organele de solutionare constata neindeplinirea conditiilor procedurale regasite la pct. 3.6 si pct. 9.9 din Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Vazand ca in speta sunt intrunite celelalte proceduri de contestare prevazute de lege, Directia Generala a Finantelor Publice ....., este competenta sa solutioneze cauza.

**I. S.C. .... S.R.L. contesta partial masurile dispuse prin Raportul de inspectie fiscala nr...../2007, sintetizate in Decizia de impunere nr. ..../2007, ale Activitatii de Inspectie Fiscala ....., pentru suma in quantum total de .... lei, argumentand prin urmatoarele:**

-Desi la sfarsitul controlului, prezentandui-se situatia diferentelor pe care urma sa le plateasca, a fost de acord cu cele constatate de organele de control, ulterior prin parcurgerea actului de control si a deciziei de impunere, pe baza calculelor paralele efectuate a constatat ca baza impozabila suplimentara este eronata, respectiv mai mare decat cea reala;

-Petenta considera ca la impozitul pe veniturile microintreprinderilor organele de control au majorat baza impozabila in mod eronat, actul de control si anexele acestuia nedescriind in clar situatia la acest impozit;

-La taxa pe valoarea adaugata aferenta anilor 2004, 2005 si 2006 diferentele sunt prezentate *comasat* desi sunt formate din sume foarte mari, situatiile anexa intocmite la acest capitol nereflectand realitatea;

-Petenta considera ca in aceeasi situatie se regaseste si impozitul pe dividende, unde in actul de control este prezentat numai impozitul ca suma *comasata*, nu si baza impozabila a acestuia, anexele fiind intocmite in consecinta;

-Autoarea cererii considera deasemenea calculul accesoriilor aferente debitelor inscrise in decizia de impunere incorecte, atat in ceea ce priveste incadrarea in temeiul legal, cat si ca mod de calcul;

-Astfel, desi organele de control mentioneaza ca a incalcat art. 69(1) din H.G. nr. 598/2002, iar incepand cu anul 2004 –art. 155(1) din Legea nr. 571/2003, petenta a constatat ca pentru perioada pana la 2004, legea spune ca cei care nu au dreptul sa emita facturi fiscale sau alte documente cu taxa pe valoarea adaugata, vor vira la bugetul de stat o suma egala cu taxa pe valoarea adaugata declarata pe factura fiscala si ca pentru neplata in termenul stabilit a acestor sume se datoreaza majorari si penalitati de intarziere de la data incasarii;

-Incepand cu anul 2004 insa Legea nr. 571/2003 la art. 155(1) spune doar ca nu are dreptul sa emita facturi fiscale cu taxa pe valoarea adaugata, nespunand ca se calculeaza majorari pentru neplata taxei;

-Totodata spune la art. 157(1) ca sunt obligati la plata taxei numai cei care au stabilit-o prin decontul intocmit pentru fiecare perioada, pana la data la care au obligatia depunerii acestora. Ori petenta sustine ca nu are aceasta obligatie, nefiind platitoare de taxa pe valoarea adaugata, nefiind clara data la care ar fi fost obligati sa declare si sa achite T.V.A., retine ca nu este clara nici sanctionarea pentru neplata taxei in cauza.

-Mentioneaza deasemenea ca daca T.V.A. este scadenta la expirarea termenelor prevazute de codul fiscal, termen neprevazut in cazul acesteia, nefiind prevazut un termen de declarare, retine ca nu datoreaza penalizarile respective.

Pentru aceste motivatii S.C. .... S.R.L. solicita admiterea contestatiei si anularea actelor in baza carora le-a fost calculata datoria suplimentara.

**II. Din Raportul de inspectie fiscala nr. ..../2007, ale carui rezultate sunt sintetizate in Decizia de impunere nr. ..../2007, intocmite de organele Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul A.F.P. a municipiului ....., se retin urmatoarele:**

Inspectia fiscala generala la S.C. .... S.R.L., a avut ca obiectiv conform art. 92 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, verificarea bazelor de impunere, a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabil, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, stabilirea diferentelor obligatiilor de plata precum si a accesoriilor aferente acestora.

Cu privire la impozitul pe veniturile microintreprinderii.

Baza legala a constatarilor este data de O.G. nr. 24/2001 cu modificarile si completarile ulterioare, Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si de H.G. nr. 44/2004 privind Normele de aplicare ale Codului fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru trim. I 2003, organele de inspectie fiscala au retinut fata de impozitul inregistrat in evidenta contabila de ..... lei, diferenta de ..... lei, generata de declararea sumei de ..... lei, iar pentru trim. IV 2003, fata de impozitul in suma de ..... lei, diferenta de ..... lei, generata de declararea sumei de ..... lei, petenta incalcand art. 8 alin.(2) din O.G. nr. 24/2001.

Pentru neplata diferentei de ..... lei, reprezentand impozit pe veniturile microintreprinderilor astfel stabilita au fost calculate accesorii in quantum total de ..... lei.

Astfel, pentru anul 2002, organele de inspectie fiscala au retinut urmatoarele: In trimestrul I , fata de venitul in scris in factura fiscala seria TR ACA nr. ..../2002 de ..... lei, contribuabilul a inregistrat ca venit suma de ..... lei, diferenta de ..... lei , fiind inregistrata in mod eronat ca TVA colectata, factura fiscala in cauza neavand in scris TVA.

In trimestrul II, pentru factura fiscala seria TR ACA nr. ..../fara data, organele de inspectie fiscala au constatat ca pe exemplarul nr. 2 de inregistrare in evidenta contabila, este in scris ca venit suma de ..... lei, fara ca celelalte date prevazute de formular sa fie completate, iar formularul nr. 3 nu este anulat [conform notei explicative data de administratorul societatii in data de .....2007(anexa nr. 5), se arata ca nu a inregistrat aceasta factura in evidenta contabila deoarece suma de bani nu a apartinut societatii, aceasta fiind necesara pentru obtinerea unor avize pentru persoana fizica .....].

Fata de acestea organele de inspectie fiscala nu au retinut explicatiile date de administratorul petentei, avand in vedere ca a fost utilizat un document cu regim special de inscriere si numerotare apartinand S.C. ....S.R.L., considerandu-se ca in mod eronat aceasta factura fiscala nu a fost inregistrata in evidenta contabila.

Deasemenea, fata de venitul in scris in facturile fiscale seria TR ACA nr. ..../2002, seria TR ACA nr. ..../2002 si seria TR ACA nr. ..../2002 in suma totala de ..... lei, contribuabilul a inregistrat ca venit suma de ..... lei, diferenta fiind inregistrata ca TVA colectata, facturile fiscale in cauza neavand in scris T.V.A.

In baza celor constatate, si in temeiul art. 5 din O.G. nr. 24/2001, organele de inspectie fiscala au procedat la modificarea bazelor de impunere prin includerea in acestea a veniturilor neinregistrate in mod eronat, rezultand ca diferenta de impozit pe veniturile microintreprinderii suplimentar de plata suma de ..... lei (anexa nr. 6).

In conformitate cu prevederile H.G. nr. 1043/2001, H.G. nr. 874/2002, H.G. nr. 1513/2002, O.G. nr. 26/2002 si a art. 116 si art. 121 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare s-au stabilit accesorii fiscale(anexa nr. 7).

Pentru anul 2003, in trimestrul I , s-a constatat ca factura fiscala seria TR ACA nr. ..../2003 ce cuprinde un venit de ..... lei, nu a fost inregistrata in evidenta contabila a contribuabilului, organele de inspectie fiscala neretinand explicatiile date de administratorul firmei petitionare (anexa 5), procedand la modificarea bazei de impunere prin includerea in aceasta a sumei neinregistrate, de unde rezulta un impozit suplimentar de plata in suma de ..... lei (anexa nr. 6).

Deasemenea reprezentantii A.F.P. ...., au constatat ca factura fiscala seria TR ACA nr. .... ce cuprinde un venit in suma de .....lei , nu are in scris data de emitere(desi se poate deduce ca aceasta este .....2003), aceasta fiind inregistrata in mod eronat in trimestrul II 2003. Fata de cele constatate pentru diferenta de impozit

pe veniturile microintreprinderii in suma de ..... lei, contribuabilul datoreaza accesorii fiscale (anexa nr. 8).

Avandu-se in vedere cele prezentate organele de inspectie fiscala au stabilit un impozit pe veniturile microintreprinderii stabilit suplimentar, aferent anului 2003 in suma de ..... lei(anexa nr. 6), pentru neplata in termen a caruia au stabilit accesorii fiscale(temeiul legal indicat pentru anul 2002, anexa nr. 7).

Pentru anul 2004 factura fiscala seria TR ACA nr. ..../fara data, care cuprinde un venit in suma de ..... lei a fost inregistrata cu intarziere, incalcandu-se prevederile art. 105 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, fata de care(neplata impozitului pe venitul microintreprinderii in suma de ..... lei), organele de inspectie fiscala au stabilit accesorii in conformitate cu prevederile art. 116 si art. 121 din Codul de procedura fiscala, republicat(anexa nr. 8).

Pentru anul 2005, in trimestrul III, un numar de 52 facturi fiscale, emise in lunile august si septembrie 2005, cuprinzand un venit total in suma de ..... lei , au fost inregistrate in evidenta contabila a contribuabilului in luna decembrie 2005(trimestrul IV), rezultand un impozit aferent inregistrat cu intarziere in suma de ..... lei .

In aceeasi situatie se regaseste factura fiscala seria TR VFI nr. ..../2005, cu un venit in suma de ..... lei, inregistrata in luna decembrie 2006(impozit inregistrat cu intarziere in suma de ..... lei ), respectiv factura fiscala seria TR VDI nr. ..../2005, cu un venit in suma de ..... lei, inregistrata in evidenta contabila in luna ianuarie 2006(impozit inregistrat cu intarziere in suma de ..... lei ).

Fata de cele constatate in anul 2005 organele de inspectie fiscala au dispus calcularea de accesorii(temei legal –cel de la anul 2004-anexa nr. 8).

Pentru anul 2006, in trimestrul I factura fiscala seria TR VDV nr. ..../2006 cu un venit in suma de ..... lei a fost inregistrata in evidenta contabila in luna decembrie 2006, rezultand ca impozit pe veniturile microintreprinderii inregistrat cu intarziere suma de ..... lei(anexa nr. 8).

Pentru trimestrul II, un numar de 43 facturi fiscale cu un venit total de ..... lei, nu au fost inregistrate in evidenta contabila in anul 2006 ci in luna ianuarie 2007, rezultand ca impozit pe veniturile microintreprinderilor inregistrat cu intarziere suma de ..... lei(anexa nr. 8).

Totodata in trimestrul III, un numar de 2 facturi fiscale emise in luna iulie, cu un venit total de ..... lei, au fost inregistrate in luna ianuarie 2007, rezultand ca impozit pe veniturile microintreprinderilor inregistrat cu intarziere suma de ..... lei(anexa nr.11).

Fata de cele constatate in anul 2006 organele de inspectie fiscala au dispus calcularea de accesorii(temei legal –cel de la anul 2004-anexa nr. 8).

Suma totala a accesoriilor fiscale aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor stabilit suplimentar este prezentata in anexa nr. 7.

Suma totala a accesoriilor fiscale aferente inregistrarii cu intarziere a impozitului pe veniturile microintreprinderilor este prezentata in anexa nr. 8.

Cu privire la taxa pe valoarea adaugata:

Baza legala a constatarilor este data de O.U.G. nr. 17/2000(Norme de aplicare aprobate prin H.G. nr. 401/2000), Legea nr. 345/2002, republicata(Norme de aplicare aprobate prin H.G. nr. 598/2002), Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare(H.G. nr. 44/2004 privind Normele de aplicare ale Codului fiscal).

Organele de inspectie fiscala retin din Adresa nr. ..../2007 a A.F.P. a municipiului ..... ca S.C. .... S.R.L, nu a fost inregistrata ca platitoare de TVA in perioada 01.09.2002-28.02.2007(anexa nr. 2b).

Cu toate ca incepand cu data de 01.09.2002 petenta a fost scoasa din evidenta platitorilor de TVA, aceasta a inregistrat TVA in facturile fiscale emise incepand cu luna februarie 2003 si a depus deconturi de TVA, comportandu-se ca si platitoare de TVA in perioada februarie 2003-31.12.2006.

Astfel, pentru anul 2002, in luna februarie, organele de inspectie fiscala au constatat ca in mod eronat petenta nu a inregistrat in evidenta contabila TVA colectata in suma de ..... lei, prin luarea in calcul a unei baza de impunere diminuata, aceeasi situatie regesindu-se in luna aprilie 2002 pentru suma de ..... lei , fiind incalcate prevederile art. 13 din O.U.G. nr. 17/2000.

Deasemenea petenta a dedus TVA in suma de ..... lei aferent facturii TR ACA nr. ..../2002 ce nu are in scris codul fiscal al beneficiarului, in aceeasi situatie regasindu-se pentru factura fiscala seria TR ACA nr. ..../2002 cu TVA in suma de ..... lei, incalcandu-se prevederile art. 19 lit. a din O.U.G. nr. 17/2000.

Deasemenea, organele de inspectie fiscala au stabilit ca petenta avea obligatia colectarii TVA in suma de ..... lei aferenta facturii fiscale seria TR ACA nr. ..../fara data in suma totala de ..... lei, neinregistrata in contabilitate.

Astfel, TVA-ul stabilit suplimentar de plata aferent anului 2002(pana la data de 31.08.2002), este in suma de ..... lei(anexa nr. 12), pentru neplata in termen a caruia, in conformitate cu prevederile H.G. nr. 1043/2001, H.G. nr. 874/2002, H.G. nr. 1513/2002, O.G. nr. 26/2002 si a art. 116 si art. 121 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare organele de inspectie fiscala au stabilit accesorii fiscale(anexa nr. 13).

Pentru anul 2003, incepand cu luna februarie 2003, petenta a emis facturi fiscale cu TVA, desi fusese scoasa din evidenta platitorilor de TVA incepand cu data de 01.09.2002, incalcand prevederile art. 13, alin.(1) din Legea nr.345/2002 si art. 69 alin.(1) din H.G. nr. 598/2002.

In cursul anului 2003, petitionara a emis facturi fiscale si a incasat TVA in suma de ..... lei (anexa nr. 14), in conformitate cu dispozitiile art. 69 alin.(2) din H.G. nr. 598/2002 organele de inspectie fiscala, stabilind ca aceasta are obligatia virarii la bugetul de stat a TVA declarata pe factura fiscala, in cuantumul mentionat, daca aceasta a fost incasata de la beneficiar, avand totodata obligatia platii de majorari si penalitati, in suma totala de ..... lei calculate de la data incasarii(temei legal accesorii-H.G. nr. 1513/2002, O.G. nr. 26/2001, art. 116 si art. 121 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare).

Pentru anii 2004, 2005 si 2006 contribuabilul a emis facturi fiscale cu TVA desi nu era inregistrat ca platitor de TVA , incalcand astfel prevederile art. 155 alin.(1) din legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 59 alin.(1) din H.G. nr. 44/2004.

In anul 2004 organele de inspectie fiscala au stabilit ca petitionara a emis facturi fiscale cu TVA in suma totala incasata ..... lei(anexa nr. 14), achitand la bugetul general consolidat ca si TVA suma de ..... lei(O.P. nr. ..../2004 si O.P. nr. ..../2004).

In anul 2005 au fost emise facturi fiscale cu TVA colectat incasat in suma totala de ..... lei(anexa nr. 14), in anul 2006 fiind emise facturi fiscale cu TVA colectat incasat in suma totala de ..... lei(anexa nr.14).

Totalul TVA-ului de plata stabilit de organele de inspectie fiscala se prezinta astfel: 2003+2004+2005+2006=..... lei+..... lei+..... lei+..... lei= ..... lei.

Pentru neplata TVA astfel stabilit reprezentantii A.F.P. .... au calculat accesorii in suma totala de ..... lei., in conformitate cu prevederile art. 116 si art. 121 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare(anexele nr. 15 si nr. 16).

Cu privire la impozitul pe dividende, temeiul legal al constatarilor in scris in actul de control este regasit in O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit,(H.G. nr. 54/2003 normele de aplicare ale acestuia) si Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare(H.G. nr. 44/2004 Normele metodologice ale codului fiscal).

Avand in vedere documentele prezentate la inspectia fiscala s-a stabilit ca petenta nu a depus declaratii fiscale la termenele legale pentru impozitul pe dividende datorat in luna februarie 2003, februarie 2004, mai 2004, iunie 2004, august 2004, septembrie 2004, octombrie 2004 si decembrie 2004, obligatie prevazuta la art. 79 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Suma de lei a fost constituita ca impozit pe dividende suplimentar de plata(anexa nr. 17), in temeiul art. 116 si art. 121 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, organele de inspectie fiscala au calculat accesorii in suma totala de ..... lei.

**III. Luand in considerare constatările organului de control, motivele prezentate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retine:**

Societatea comerciala ..... S.R.L., cu sediul social in Str. ...., nr. ...., Bl. .... ap. .... parter, din municipiul ....., judetul ....., este inregistrata la O.R.C. .... sub nr. ...., are C.I.F. ...., cu obiect principal de activitate declarat: Cod CAEN 7420-activitati de proiectare, urbanism, inginerie si alte servicii tehnice, fiind reprezentata de D-I ....., in calitate de administrator.

1. In ceea ce priveste impozitul pe veniturile microintreprinderilor.

a).Referitor la obligatia fiscala principala reprezentand impozitul pe veniturile microintreprinderilor in cuantum total de ..... lei.

*Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice .....este de a stabili legalitatea masurii reprezentantilor A.F.P. a municipiului ....., care pentru neinregistrarea si nedeclararea in totalitate a veniturilor obtinute, i-a stabilit petentei un debit suplimentar reprezentand impozit pe veniturile microintreprinderilor, aferent perioadei 2002-2003, in cuantum total de ..... lei.*

**In fapt**, din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, organele de revizuire retin ca in perioada 2002-2003 petenta nu a declarat si evidentiat in totalitate, in documentele contabile ale firmei veniturile obtinute din activitatile economice desfasurate.

Astfel, asa cum in mod corect incadreaza organele de inspectie fiscala, in trim. I 2003, fata de suma de ..... lei inregistrata in evidenta contabila, petenta a declarat suma de ..... lei, mai putin cu suma de ..... lei, respectiv in trim. IV 2003, fata de suma de ..... lei inregistrata in evidenta contabila, petenta a declarat suma de ..... lei, mai putin cu suma de ..... lei.

Suma in cuantum total de ..... lei a fost constituita de organele de inspectie fiscala ca suma suplimentara de plata reprezentand impozit pe veniturile microintreprinderilor.

In anul 2002, autoarea cererii nu a inregistrat in contabilitate venituri in cuantum total de ..... lei, carora le corespunde un impozit pe veniturile microintreprinderilor suplimentar de plata de ..... lei(anexa nr. 6 la actul de control atacat).

In anul 2003, in mod just s-a constatat ca petenta nu a inregistrat venitul in suma de ..... lei, aferent facturii fiscale seria TR ACA nr. ..../2003, fata de care a fost stabilit impozitul pe veniturile microintreprinderilor suplimentar de plata in suma de ..... lei.

Astfel, cuantumul total reprezentand impozit pe veniturile microintreprinderilor stabilit in mod legal de organele de inspectie fiscala este de ..... lei.

**In drept**, sunt aplicabile dispozitiile art. 5 si art. 8 alin.(2) din O.G. nr. 24/2001 privind impunerea microintreprinderilor, cu modificarile si completarile ulterioare, in care se prevede:

\* O.G. nr.24/2001 privind impunerea microintreprinderilor(M.O. nr. 472/17.08.2001), cu modificarile si completarile ulterioare

[...]

ART. 5

*(1) Impozitul se calculeaza prin aplicarea cotei de 1,5% asupra sumei totale a veniturilor trimestriale obtinute din orice sursa, respectiv asupra veniturilor inscise in contul de profit si pierderi pentru microintreprinderi.*

[...]

ART. 8

[...]

(2) *Impozitul calculat conform dispozitiilor art. 5 se inscrie in formularul M.F. cod 14.13.01.01. <<Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul de stat>>, <<Impozit pe veniturile microintreprinderilor>>.*

[...]

Textele de lege citate surprind cota aplicabila asupra veniturilor obtinute din orice sursa de contribuabil, cota aplicabila asupra veniturilor nedecarate de acesta si in aceiasi masura si asupra veniturilor neinregistrate in evidentele contabile ale acestuia.

Deasemenea surprind obligatia imperativa stabilita de legiuitor privind declararea impozitului pe veniturile microintreprinderilor, in scris in registrele contabile ale petentei.

In ceea ce priveste sustinerile petitionarei care considera neclara situatia la acest impozit, prin majorarea eronata a bazei impozabile suplimentara, organele de revizuire nu pot retine aceste argumente in solutionarea favorabila a cauzei, deoarece din documentele regasite la dosarul cauzei (capitolul 3.1 al actului de control atacat- care prezinta clar fenomenul economic in cauza si deficientele care au condus la stabilirea de diferente, anexa nr 6 la actul de control-care reflecteaza corect situatia acestui impozit ) si textele de lege citate, vin in contradictie cu aceste sustineri.

Deasemenea, la acest capat de cerere, sustinerile petentei nu se bazeaza pe nici o prevedere legala si nici o alta proba materiala, astfel incat nu aduce nici un argument care sa inlature punctul de vedere al organelor de inspectie fiscala.

Pentru considerentele prezentate **urmeaza sa fie respins acest capat de cerere din contestatie ca neintemeiat si nesustinut cu documente.**

b).Referitor la obligatia fiscala accesorie in quantum total de ..... lei, aferenta debitului principal reprezentand impozit pe veniturile microintreprinderilor in quantum total de ..... lei.

***Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice ..... este de a stabili legalitatea masurii reprezentantilor A.F.P. a municipiului ....., care pentru neplata in termen a impozitului pe veniturile microintreprinderilor, cat si pentru inregistrarea cu intarziere a acestora, au calculat accesorii, reprezentand dobanzi, penalitati de intarziere si majorari de intarziere in quantumul contestat.***

**In fapt**, motivatia stabilirii de accesorii este regasita in fapte de natura celor pentru care petenta nu a declarat in intregime impozitul pe veniturile microintreprinderilor in scris in evidenta contabila, in unele situatii a inregistrat cu intarziere veniturile obtinute, respectiv nu a achitat in termen obligatia fiscala principala care genereaza calculul accesoriilor.

In ceea ce priveste nedecararea in intregime a impozitului pe veniturile microintreprinderilor, organul de revizuire constata ca in mod corect au procedat organele de inspectie fiscala, care pentru suma in quantum total de ..... lei (aferenta anului 2003), nedecarata si implicit neplatita la timp , au calculat dobanzi in suma de ..... lei si penalitati de intarziere in suma de ..... lei.

Referitor la impozitul stabilit asupra veniturilor inregistrate cu intarziere si neachitate in termen (reflectate in anexele 6 si 7 ale actului de control atacat), in mod legal acesta a constituit baza de calcul privind accesoriile.

Suma totala a accesoriilor astfel calculate este de ..... lei, reprezentand dobanzi, penalitati de intarziere si majorari de intarziere.

**In drept**, sunt aplicabile prevederile art. 9 din O.G. nr. 24/2001 privind impunerea microintreprinderilor, coroborate cu dispozitiile art.114, art. 115, art. 116 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in care se stipuleaza:

\* O.G. nr.24/2001 privind impunerea microintreprinderilor (M.O. nr. 472/17.08.2001), cu modificarile si completarile ulterioare

[...]

ART. 9

*Pentru neplata la termen a impozitului stabilit conform dispozitiilor art. 5 se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere stabilite potrivit legislatiei in vigoare privind colectarea si executarea creantelor bugetare.*

[...]

\*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala,( publicata in M.O. nr.941/23.12.2003), republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

#### *ART. 114*

*Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere*

*Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.*

[...]

#### *ART. 115*

*Dobanzi*

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

*(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), se datoreaza dobanzi dupa cum urmeaza:*

*a) pentru diferentele de impozite, taxe, contributii, precum si cele administrate de organele vamale, stabilite de organele competente, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei impozitului, taxei sau contributiei, pentru care s-a stabilit diferenta, pana la data stingerii acesteia inclusiv;*

[...]

#### *ART. 120*

*Penalitati de intarziere*

*(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.*

[...]

Dupa republicarea O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala(M.O. nr. 863/26.09.2005), dispozitiile art.115, 116 si 121, au preluat in esenta solutia legislativa cuprinsa in textul fostelor art. 114,115 si 120, conservand reglementarea legala anterioara, mai putin in ceea ce priveste cota dobazilor si penalitatilor de intarziere, modificata de Legea nr. 210/2005.

Astfel, incepand cu data de 01.01.2006, locul dobanzilor si penalitatilor de intarziere este luat de majorarile de intarziere, notiune introdusa de Legea nr. 210/2005, reglementari regasite la art. 116 din Codul de procedura fiscala, republicata si actualizata, astfel:

[...]

#### *ART. 116*

*Majorari de intarziere*

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

[...]

*(5) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.*

Organul de revizuire retine ca in cazul in care orice suma reprezentand o obligatie fiscala nu este platita la data stabilita prin actele normative, contribuabilul este obligat sa plateasca si sumele accesorii debitului pentru perioada cuprinsa intre termenul de plata prevazut de lege si data la care obligatia fiscala este achitata, conform principiului de drept accesoriul urmeaza calea principalului.



Dealtfel si la acest capat de cerere din contestatie petenta nu aduce nici un argument, ori document, care sa inlature constatariile organelor de inspectie fiscala.

Pentru considerentele retinute **urmeaza a fi respins acest capat de cerere din contestatie ca neintemeiat si nesustinut cu documente.**

2. In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata.

a).Referitor la T.V.A. stabilita suplimentar de plata in cuantum total de ..... lei .

*Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice ..... este de a stabili legalitatea masurilor dispuse de organele de inspectie fiscala, care pentru luarea in calcul a unor baze de impunere diminuate, deducerea taxei de pe documente care nu intrunesc calitatea de document justificativ, ori nerespectarea obligatiei colectarii TVA, i-au stabilit acesteia un TVA suplimentar de plata in suma de ..... lei.Masurile astfel dispuse se refera la perioada 01.01.2002-31.08.2002, in care petenta a fost inregistrata in evidenta platitorilor de TVA.*

*Deasemenea de a stabili, daca aferent perioadei 01.09.2002-31.12.2006, cand autoarea cererii a fost scoasa din evidenta platitorilor de TVA, aceasta avea dreptul sa intocmeasca facturi fiscale cu TVA si sa colecteze si incaseze aceasta taxa, fenomen economic care a generat stabilirea unei taxe suplimentare de plata in cuantum total de ..... lei.*

**In fapt**, asa cum se retine din documentele anexate la dosarul cauzei, S.C. .... S.R.L. a fost inregistrata ca platitoare de taxa pe valoarea adugata de la infiintare si pana la data de 31.08.2002.

Incepad cu data de 01.09.2002, asa cum se retine din Adresa nr. ..../2007(anexa 2 B) a A.F.P. ...., petenta a fost scoasa din evidenta platitorilor de TVA.

In perioada in care a fost platitoare de TVA, petitionara nu a inregistrat in evidenta contabila TVA colectata in suma cumulata de ..... lei, prin luarea in calcul a unei baze de impunere diminuatata, respectiv a dedus TVA in suma cumulata de ..... lei de pe documente(facturi fiscale) care nu au in scris codul fiscal al beneficiarului, neinrunund astfel calitatea de document justificativ. Deasemenea petenta nu a colectat TVA in suma de ..... lei, aferent facturii TR ACA nr. ..../fara data, factura care are in scris ca venit suma de ..... lei(ce nu contine TVA).

Organele de solutionare constata ca in mod legal au procedat reprezentantii A.F.P. Alexandria incadrand fenomenele economice care au generat calcularea TVA suplimentara in cuantum total de ..... lei, aferenta acestei perioade.

Referitor la perioada cand petenta a fost scoasa din evidenta platitorilor de TVA (incepad cu data de 01.09.2002), deasemenea in mod corect au incadrat organele de inspectie fiscala fenomenul economic judecat. Organele de solutionare retin ca in mod eronat, incepad cu luna februarie 2003, petenta a emis facturi fiscale cu TVA, (in suma totala de ..... lei astfel:..... lei-anul 2003, ..... lei –anul 2004, ..... lei –anul 2005 si .....lei anul 2006), TVA pe care l-a incasat de la beneficiari. Petenta, care in perioada mentionata s-a comportat ca platitorii de TVA, nu a respectat prevederile impuse de legiuitor privind obligatia virarii la bugetul de stat a TVA colectata, daca aceasta a fost incasata de la beneficiar, cuantumul sumei constituita drept TVA de plata suplimentara, aferent perioadei mentionata fiind de ..... lei.

**In drept**, in ceea ce priveste perioada in care petenta a fost inregistrata ca platitoare de TVA sunt aplicabile dispozitiile art. 13 si art. 19 lit. a din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, art. 6 alin.(2) si alin.(3) din Legea nr. 82/1991 a contabilitatii, republicata, coroborate cu prevederile art. 18 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv:

\*O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata(M.O. nr.113/15.03.2000);

[...]

ART. 13

*Baza de impozitare reprezinta contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate, exclusiv taxa pe valoarea adaugata.[...]*

[...]

**ART. 19**

*Pentru efectuarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente intrarilor contribuabilii sunt obligati:*

*a) sa justifice suma taxei prin documente intocmite conform legii de catre contribuabili inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata;*

[...]

*\* Legea nr. 82/1991 a contabilitatii(M.O. nr. 265/27.12.1991), republicata;*

[...]

**ART. 6**

[...]

*(2) Orice operatiune patrimoniala se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un in scris care sta la baza inregistrarii in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ.*

*(3) Documentele justificative care stau la baza inregistrarii in contabilitate angajeaza raspunderea persoanelor care le-au intocmit, vizat si aprobat ori le-au inregistrat in contabilitate, dupa caz.*

[...]

*\* Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata(M.O.nr. 371/01.06.2002 ) ;*

[...]

**ART. 18**

*(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata este constituita din:*

*a) pentru livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii, altele decat cele prevazute la lit. b) si c), din tot ceea ce constituie contrapartida obtinuta sau care urmeaza a fi obtinuta de furnizor ori prestator din partea cumparatorului, beneficiarului sau a unui tert, inclusiv subventiile direct legate de pretul acestor operatiuni, exclusiv taxa pe valoarea adaugata;*

[...]

In ceea ce priveste perioada in care petenta a fost scoasa din evidenta platitorilor de TVA (incepand cu 01.09.2002) in solutionarea cauzei sunt aplicabile dispozitiile art. 69 alin.(1) si alin.(2) din H.G. nr. 598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, coroborate cu dispozitiile art. 155 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 59(1) din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal in care se stipuleaza:

*\*H.G. nr. 598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata(M.O. nr. 437/22.06.2002);*

[...]

**ART. 69**

*(1) Persoanele fizice sau juridice care nu indeplinesc conditiile de luare in evidenta ca platitori de taxa pe valoarea adaugata nu au dreptul sa emita facturi fiscale sau alte documente cu taxa pe valoarea adaugata pentru vanzari de bunuri si/sau prestari de servicii.*

*(2) Persoanele care incalca prevederile alin. (1) sunt obligate sa procedeze astfel:*

*a) vor vira la bugetul de stat o suma egala cu taxa pe valoarea adaugata declarata pe factura fiscala sau pe alt document, daca aceasta a fost incasata de la beneficiar[...].*

[...]

*\* Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal(M.O. nr. 927/23.12.2003), cu modificarile si completarile ulterioare;*

**Art. 155**

*(1)[...] Persoanele impozabile, care nu sunt inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, nu au dreptul sa emita facturi fiscale si nici sa inscrie taxa pe valoarea adaugata pentru livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii efectuate catre alta persoana, in documentele emise.[...]*

*\*H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal(M.O. nr. 112/06.02.2004 ) ;*

[...]

59. (1) Conform prevederilor art. 155 alin. (1) din Codul fiscal, persoanele impozabile care nu sunt înregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adăugată nu au dreptul să emită facturi fiscale și nici să înscrie taxa pe valoarea adăugată pentru livrări de bunuri și/sau prestări de servicii către alta persoană în documentele emise. **Orice persoană care încalca aceste prevederi trebuie să vireze la bugetul de stat taxa pe valoarea adăugată încasată de la beneficiar.[...].**

În ceea ce privește susținerile contestatoarei, deși aceasta prin punctul de vedere exprimat în contestația nr. ..../2007, nu este de acord cu măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală, menționând că diferențele rezultate din control sunt prezentate comasat iar anexele nu reflectă realitatea, însăși autoarea cererii la motivarea accesoriilor aferente TVA precizează că a luat act de dispozițiile legale potrivit cărora orice sumă reprezentând TVA, declarată pe factura fiscală și încasată, creează obligația virării acesteia la bugetul statului.

De precizat că autoarea cererii, prin punctul de vedere exprimat nu aduce atingere constatarilor organelor de inspecție fiscală și implicit măsurilor dispuse de acestea, neaducând nici o probă materială în susținerea cauzei, mai mult înțelege să achite parțial (cu O.P. nr. ..../2004 și O.P. nr. ..../2004) din proprie inițiativă TVA în sumă totală de .... lei.

Pentru considerentele reținute **urmează ca și acest capăt de cerere din contestație să fie respins ca neîntemeiat și nesusținut cu documente.**

b) referitor la accesoriile aferente taxei pe valoarea adăugată, în cuantum total de .... lei.

***Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice .... este de a stabili legalitatea măsurii dispusă de reprezentanții A.F.P. a municipiului ....., de obligare la plata a accesoriilor aferente TVA, în condițiile în care în actul de control atacat și-n anexele acestuia accesoriile sunt prezentate cumulativ, neputându-se stabili accesoriile aferente celor două perioade despre care face referire petenta (perioada până la 31.12.2003 și perioada 01.01.2004-31.12.2006), în condițiile în care organele de inspecție fiscală, nu clarifică aceste aspecte în referatul cu propunerile de soluționare și nu întocmesc un proces-verbal de cercetare la fața locului în acest sens.***

**In fapt**, din documentele anexate la dosarul cauzei, respectiv situațiile anexa privind calculul accesoriilor stabilite pentru nevirarea la termen a obligației fiscale principale reprezentând TVA (anexele 13,15-16) nu se pot evidenția cu certitudine obligațiile de plată aferente celor două perioade contestate, cele până la 31.12.2003 (asupra cărora acționează dispozițiile legii speciale nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată) și respectiv cele de la 01.01.2004 până la 30.04.2007 (asupra cărora acționează legea specială nr. 571/2003 privind Codul fiscal).

Obligația defalcării accesoriilor în strânsă corelație cu solicitările petentei (după primirea contestației) îi revine organului fiscal care a încheiat actul atacat, care potrivit reglementărilor procedurale trebuia să întocmească referatul cu propuneri de soluționare având în vedere toate argumentele și documentele contestatorului.

Astfel, observând deficiența referatului cu propunerile de soluționare nr. ..../2007, organele de soluționare au solicitat în temeiul aceluiași reglementări procedurale, cu Adresa nr. ..../2007, întocmirea unui proces-verbal de cercetare la fața locului pentru lamurirea aspectelor care fac obiectul contestației (solicitându-se explicit reanalizarea temeiului de fapt care a stat la baza impunerii).

Solicitarea în cauză nu a fost dusă la îndeplinire, prin Referatul transmis sub nr. ..../2007, menționându-se că nu este necesară întocmirea unui proces-verbal de cercetare la fața locului, contrar punctului de vedere exprimat de organele de revizuire.

**In drept**, sunt aplicabile dispozițiile pct. 3.6 și pct. 9.9 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în care se prevede:

\* Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 893/06.10.2005);

[...]

3.6. *Referatul cu propuneri de solutionare cuprinde precizari privind indeplinirea conditiilor de procedura, mentiuni privind instituirea masurilor asiguratorii sau sesizarea organelor de urmarire si cercetare penala, dupa caz, **precum si propuneri de solutionare a contestatiei, avand in vedere toate argumentele si documentele contestatorului.***

[...]

9.9. *La solicitarea organului competent de solutionare, organele care au efectuat activitatea de inspectie fiscala vor intocmi un proces-verbal de cercetare la fata locului, pentru lamurirea aspectelor care fac obiectul contestatiei, semnat de organul de inspectie fiscala, si care va fi adus la cunostinta si contestatorului*

[...]

Avand in vedere textele de lege citate se retine ca in situatia data creata de neprezentarea accesoriilor in stransa corelatie cu solicitarile petentei (prezentare care ar fi trebuit sa intervina ulterior depunerii contestatiei, prin referatul privind propunerile de solutionare ori prin procesul-verbal de cercetare la fata locului) organele de solutionare se afla in imposibilitatea de a se pronunta cu privire la accesoriile in cauza.

Astfel, considerentele de drept sunt coroborate cu prevederile art.186 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si cu pct.12.6-12.8 din Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata;

\*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala (M.O. nr. 941/29.12.2003), republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

*ART. 186*

*Solutii asupra contestatiei*

[...]

(3) *Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.*

[...]

\*Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata (M.O. nr. 893/06.10. 2005);

[...]

12.6. *In situatia in care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, in considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.*

12.7. *Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.*

12.8. *Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii.*

[...]

**In consecinta urmeaza ca acest capat de cerere din contestatie sa fie desfiintat, procedandu-se la incheierea unui nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.**

3. Cu privire la impozitul pe dividende

a). Referitor la impozitul pe dividende in suma de ..... lei .

***Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice ..... este de a stabili daca S.C. .... S.R.L. datoreaza suma in cauza reprezentand impozit pe dividende in conditiile in care aceasta suma a fost calculata si evidentiata in contabilitate de petenta dar nu a fost declarata conform actelor normative in materie fiscala.***

**In fapt**, asa cum se retine din documentele care formeaza dosarul cauzei, petenta a calculat si inregistrat in evidenta contabila impozitul pe dividende datorat in lunile februarie 2003, februarie 2004, mai 2004, iunie 2004, august 2004, septembrie 2004, octombrie 2004 si decembrie 2004, dar nu a depus declaratii fiscale.

Astfel, suma de ..... lei a fost in mod legal constituita de catre organele de inspectie fiscala drept impozit pe dividende suplimentar de plata(anexa nr. 17).

**In fapt**, cauza isi regaseste solutionarea in prevederile art. 22 lit a) , art. 78 alin.(1) si art. 79 alin.(1) din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

\*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala(M.O. nr. 941/29.12.2003), republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

ART. 22

*Obligatiile fiscale*

*Prin obligatii fiscale, in sensul prezentului cod, se intelege:*

**a) obligatia de a declara bunurile si veniturile impozabile sau, dupa caz, impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;**

[...]

ART. 78

*Obligatia de a depune declaratii fiscale*

*(1) Declaratia fiscala se depune de catre persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta.*

*(2) In cazul in care Codul fiscal nu prevede, Ministerul Finantelor Publice va stabili termenul de depunere a declaratiei fiscale.*

*(3) Obligatia de a depune declaratie fiscala se mentine si in cazurile in care:*

*a) a fost efectuata plata obligatiei fiscale;*

[...]

ART. 79

*Forma si continutul declaratiei fiscale*

*(1) Declaratia fiscala se intocmeste prin completarea unui formular pus la dispozitie gratuit de organul fiscal*

[...].

Avand in vedere situatia de fapt si de drept, se retine ca organele de inspectie fiscala au procedat conform reglementarilor legale preluand in Decizia de impunere nr...../2007, suma de ..... lei , constituita in contul impozitului pe veniturile din dividende de catre petenta, suma care reprezinta obligatie de plata a acesteia. In cazul platii(mentiune neregasita in actul de control in cauza), preluarea acestei sume in decizia de impunere ar fi insemnat punerea de acord a evidentei fiscale cu evidenta contabila a petentei.

In ceea ce priveste baza de impozitare pentru care contestatoarea solicita clarificari, se retine ca aceasta suma a fost stabilita pe baza evidentei contabile din care rezulta ca societatea a calculat si inregistrat aceasta suma, dar nu a declarat-o conform legii.

Avand in vedere cele retinute **urmeaza a se respinge acest capat de cerere din contestatie ca neintemeiat.**

**b)referitor la accesoriile aferente impozitului pe dividende in suma de ..... lei.**

**Directia Generala a Finantelor Publice a judetului ..... este legal investita sa se pronunte cu privire la masurile dispuse de organele de inspectie fiscala in conditiile in care actul atacat prin care s-a individualizat obligatia platii impozitului pe dividende prezinta deficiente care conduc la imposibilitatea stabilirii cu certitudine a obligatiilor reprezentand accesorii fiscale.**

**In fapt**, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, referitor la impozitul pe dividende se retine ca petenta a calculat si evidentiat in contabilitate acest impozit , dar nu l-a

declarat in conditiile legii, nefacandu-se insa nici o referire la achitarea sau neachitarea de catre aceasta a respectivului impozit.

Avand in vedere faptul ca accesoriile se calculeaza pentru neachitarea in termen a debitului, mentiune care trebuia prezentata in mod imperativ in actul de control atacat, organele de solutionare retin ca nu se poate stabili cu claritate legalitatea masurii astfel dispusa de organele de inspectie fiscala.

**In drept**, cauzei ii sunt aplicabile prevederile art. 6, art.186 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si cu pct.12.6-12.8 din Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , in care se prevede:

\*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala(M.O. nr. 941/29.12.2003), republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

ART. 6

*Exercitarea dreptului de apreciere*

***Organul fiscal este indreptatit sa aprecieze, in limitele atributiilor si competentelor ce ii revin, relevanta starilor de fapt fiscale si sa adopte solutia admisa de lege, intemeiata pe constatari complete asupra tuturor imprevajarilor edificatoare in cauza.***

[...]

Art. 186

*Solutii asupra contestatiei*

[...]

*(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.*

[...]

\*Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata(M.O. nr. 893/06.10. 2005);

[...]

*12.6. In situatia in care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, in considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.*

*12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.*

*12.8. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii.*

[...]

Astfel, avand in vedere cele prezentate, organul de solutionare se afla in imposibilitatea de a se pronunta cu privire la legalitatea stabilirii accesoriilor in cauza, lipsa precizarilor legate de plata sau neplata respectivului impozit fiind sursa generatoare a situatiei de fata.

Asa cum rezulta din actul de control atacat, singura fapta savarsita cu vinovatie este nedepunerea declaratiei fiscale, fapta pentru care petenta a fost sanctionata contravențional.

Deasemenea, simpla prezentare a temeiului legal care a stat la baza impunerii nu poate fi asimilata cu situatia neplatii respectivului impozit.

**In consecinta urmeaza ca si acest capat de cerere din contestatie sa fie desfiintat, procedandu-se la incheierea unui nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.**

\*

\* \*

Pentru considerentele de *fapt* si de *drept* expuse, in temeiul H.G. nr.386/2007 privind organizarea Ministerului Economiei si Finantelor, a H.G. nr. 495/2007 privind organizarea si functionarea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului.....,

## **D E C I D E :**

**Art.1. Se respinge ca neintemeiata si nesustinuta cu documente contestatia formulata de S.C. .... S.R.L.** cu sediul in municipiul ....., judetul ....., pentru suma in cuantum total de .... lei, reprezentand:

- ..... lei –impozit pe veniturile microintreprinderilor;
- ..... lei - accesorii aferente impozitului pe venurile microintreprinderilor;

**Art.2. Se respinge ca neintemeiata si nesustinuta cu documente contestatia formulata de S.C. .... S.R.L.** cu sediul in municipiul ....., judetul ....., pentru suma in cuantum total de .... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

**Art.3. Se desfiinteaza Decizia de impunere nr. ..../2007,** pentru suma in cuantum total de .... lei, reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata, Administratia Finantelor Publice a Municipiului .... avand posibilitatea sa intocmeasca un nou act administrativ fiscal care va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia si care va putea fi contestat potrivit legii.

**Art.4. Se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de S.C. .... S.R.L.** cu sediul in municipiul ....., judetul ....., pentru suma in cuantum total de .... lei, reprezentand impozit pe dividende:

**Art.5. Se desfiinteaza Decizia de impunere nr. ..../2007,** pentru suma in cuantum total de .... lei, reprezentand accesorii aferente impozitului pe dividende, Administratia Finantelor Publice a Municipiului .... avand posibilitatea sa intocmeasca un nou act administrativ fiscal care va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia si care va putea fi contestat potrivit legii.

**Art.6.** Decizia poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

**Art.7.** Prezenta a fost redactata in 4 (patru) exemplare, egal valabile, comunicata celor interesati.

**Art.8.** Biroul de solutionare a contestatiilor va duce la indeplinire prevederile prezentei decizii.

Director executiv,