



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de Administrare Fiscală
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI VASLUI



Str. Ștefan cel Mare, nr. 56, Vaslui, jud. Vaslui
Tel: 0235315297, 0235314143/429,
Fax: +0235317067,
e-mail: admin.vsvsjudx01.vs@mfinante.ro

DECIZIA Nr. 75/2009/05.03.2010
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. "M L" S.R.L. Vaslui,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Vaslui sub nr. 17816 din 08.12.2009
și sub nr. 18186 din 15.12.2009

Compartimentul Soluționare contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Vaslui a fost sesizat de către Activitatea de inspecție fiscală Vaslui prin adresa nr. 5413 din 15.12.2009, înregistrată la D.G.F.P. Vaslui sub nr. 18186 din 15.12.2009, cu privire la contestația formulată de **S.C. "M L" S.R.L. Vaslui**, str. Șoseaua Națională, nr. 306, județul Vaslui, prin reprezentantul legal d-nul Popa Daniel – administrator, număr de înmatriculare la O.R.C. J37/61/2006, CIF RO 15396680.

Contestația are ca obiect suma de **188.321 lei**, stabilită prin Decizia de impunere nr. 1227 din 29.10.2009 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. 4265/28.10.2009 întocmite de organele de inspecție fiscală și comunicate la data de 13.11.2009 prin corespondență cu confirmare de primire, reprezentând :

- **31.047 lei - impozit pe profit;**
- **28.184 lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;**
- **60.446 lei - taxă pe valoarea adăugată;**
- **32.653 lei - majorări de întârziere aferente T.V.A.;**
- **34.875 lei – impozit pe dividende;**
- **1.116 lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende.**

Contestația a fost depusă de către reprezentantul legal al societății, potrivit art. 206 art. (1) lit. e) din Codul de procedură fiscală republicat, la data de 15.12.2009 înregistrată la DGFP a județului Vaslui sub nr. 17816 și la organul emitent al actului administrativ fiscal atacat, respectiv Activitatea de inspecție fiscală Vaslui sub nr. 5413 din 09.12.2009, iar Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr. 1227 din 29.10.2009 a fost primită prin corespondență cu confirmare de primire de societate la data de 13.11.2009 astfel că aceasta respectă termenul prevăzut de art. 207(1) din același act normativ.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, art. 207(1) și art. 209(1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. a județului Vaslui este competentă să se pronunțe asupra contestației formulate de S.C. "M L" S.R.L. Vaslui.

I. S.C. "M L" S.R.L. contestă Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plata stabilite de inspecția fiscală nr.1227 din 29.10.2009 și Raportul de inspecție fiscală înregistrat sub nr. 4265/28.10.2009, privind veniturile suplimentare în sumă de 335.524 lei stabilite pentru anii 2006, 2007 și 2008, diferența de TVA colectată în sumă de 60.399 lei aferentă anilor 2006 și 2007 și impozitul pe dividende în sumă de 34.875 lei stabilit la 31.08.2009, motivând următoarele:

1/. Referitor la veniturile suplimentare în sumă de 335.524 lei stabilite pentru anii 2006, 2007 și 2008 și diferența de TVA colectată în sumă de 60.399 lei aferentă anilor 2006 și 2007:

▶ **55.640 lei** – cheltuieli cu diurna aferente deplasărilor muncitorilor la executarea unor lucrări către firmele NEIUC Construct SRL București și Casa mea Construct SRL Cluj Napoca în trim. 3 și 4 al anului 2006, facturate acestora;

▶ **33.366 lei** - cheltuieli cu materialele specifice au fost descărcate din gestiune cu BC nr. 102 întocmit conform situațiilor de lucrări.

Astfel că, având în vedere prevederile art. 21 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, aceste cheltuieli sunt deductibile și în consecință TVA colectată în sumă de 6.339 lei nu are justificare.

▶ **36.471 lei** – reprezintă materiale utilizate pentru realizarea unei lucrări, scăzute din gestiune prin nota contabilă din luna mai 2006. În luna decembrie 2006, după clarificarea statutului juridic a acestor lucrări, nota contabilă a fost ștornată iar marerialele au fost vândute către beneficiar cu facturile nr. 6493168, 6493161 din 28.05.2007 și nr. 4833301, 4833302 din 29.07.2007.

Aceste materiale au fost înregistrate în contul 231 în luna decembrie 2007 în mod eronat iar în luna martie 2008 înregistrarea a fost corectată prin notă contabilă dar acest lucru nu a fost luat în considerare de către organul de inspecție fiscală.

▶ **44.515 lei** –reprezintă materiale de construcții înregistrate în trim. III 2007 în contul 301.3, vândute firmei MIRCO ITALIA SRL și descărcarea din gestiune s-a făcut în baza unor facturi deci, aceste cheluieli sunt deductibile și TVA colectată stabilită prin raportul de inspecție fiscală în sumă de 8.024 lei nu are justificare.

▶ **43.181 lei** – reprezintă cheltuieli cu materiale de construcții utilizate pentru lucrări de reparații ale spațiilor de depozitare luate cu chirie pentru desfășurarea activității, aceste cheltuieli sunt deductibile conform Legii nr. 571/2003 și TVA aferent stabilit prin raportul de inspecție fiscală în sumă de 8.458 lei nu are justificare.

▶ **158.993 lei** – reprezintă discountul contractual aferent produselor vândute firmei MIRCO ITALIA SRL Focșani în anul 2006 care din eroare nu a fost acordat în anul 2006, fiind acordat în luna iulie 2007 s-a depășit valoarea discounturilor acordate în anul 2007.

Societatea susține că acordarea discounturilor reprezintă o clauză contractuală stabilită între părți care au la bază tranzacțiile dintre două firme pe parcursul anului 2006 și chiar dacă nu au fost acordate în anul 2006 această cheltuială este deductibilă și nu îi sunt aplicabile art. 11 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 iar TVA colectată stabilită prin raportul de inspecție fiscală în sumă de 30.208 lei nu are justificare.

▶ **1.374 lei** – reprezintă cheltuieli cu mărfurile înregistrate în anul 2008 mai mari decât veniturile realizate din produsele distribuite deoarece societatea primește pe factură separată la sfârșitul lunii un discount care să-i acopere cheltuielile de distribuție și consideră că această cheltuială este deductibilă conform art. 19 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 iar TVA colectată stabilită prin raportul de inspecție fiscală în sumă de 261 lei nu are justificare.

2/. Referitor la impozitul pe dividende în sumă de 34.875 lei

Societatea susține că baza impozabilă pentru calculul impozitului pe dividende nu a fost corect determinată deoarece s-a luat în calcul soldul contului 5311 „Casa în lei” la 31.08.2009 fără să se verifice dacă există diferență între soldul scriptic și soldul factual al casieriei la care s-a aplicat cota de impozit de 16%.

În concluzie, S.C. "M L" S.R.L. Vaslui solicită anularea debitelor și accesoriilor stabilite prin decizia de impunere nr. 1227 din 29.10.2009 și raportul de inspecție fiscală nr. 4265 din 28.10.2009 în sumă totală de 188.321 lei reprezentând impozit pe profit, taxă pe valoarea adăugată, impozit pe dividende și accesoriile aferente.

Prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. 1227/29.10.2009 emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul A.I.F. Vaslui în baza Raportului de inspecție fiscală nr. 4265/28.10.2009 au fost stabilite obligații fiscale suplimentare de plată în sumă de totală de 188.321 lei, astfel:

Tabela nr. 1 – lei -

Nr. Crt.	Natura obligatiei	Baza impozabila	Oblogatia de plata	Majorari de intarziere	Perioada verificata	Sume contestate
A	Impozit pe profit	194.043	31.047	28.184	01.10.2005 - 31.12.2008	59231
B	Taxa pe valoarea adaugata	318.136	60.446	32.653	01.12.2005 – 31.08.2009	93099
C	Impozit pe dividende	217.973	34.875	1.116	01.12.2005 – 31.08.2009	36089
	Total		126.368	61.953		188.321

A. Impozit pe profit aferent perioadei verificate (01.10.2005 – 31.12.2008)

a/ pentru perioada 01.10.2005 – 31.12.2007, organele de inspecție fiscală au stabilit o bază impozabilă în sumă de 194.043 lei, astfel:

▶ + 36.471 lei – reprezentând mărfuri scoase din gestiune pe bază de aviz de însoțire marfă (S.C. "M L" SRL în calitate atât furnizor cât și de beneficiar) înregistrate în luna mai în contul 231 "imobilizări corporale în curs", ștornate în luna decembrie 2006 prin înregistrarea contabilă 231 – 3712 - 36.471 lei și înregistrarea din nou în luna decembrie 2007 în contul 231 fără nici o justificare, fiind asimilată veniturilor impozabile potrivit art. 19 alin. (1) din Legea nr. 571/2003;

▶ + 55.460 lei – reprezintă cheltuieli cu diurna înregistrată în trim. III și IV (32.216 lei + 23.244 lei) plătită de societate unor salariați care au efectuat lucrări de construcții în localitatea Azuga fără a se factura prestarea de servicii către beneficiarul lucrării (S.C. ROMENERGO SRL București) considerate nedeductibile din punct de vedere fiscal;

▶ + 33.366 lei – reprezintă cheltuieli cu materiale înregistrate în contabilitate fără documente justificative (601.3 = 301.3 în trim. III), considerate nedeductibile din punct de vedere fiscal;

▶ - 21.463 lei – pierdere fiscală declarată de societate pentru anul 2006;

▶ + 87.696 lei – reprezentând cheltuieli înregistrate în contabilitate fără documente justificative (descărcarea gestiunii de mărfuri fără existența unor facturi de vânzare mărfuri) prin articolul contabil 607.2 – 301.3 în trim. III și IV 2007 (44.515 lei + 43.181 lei) considerate nedeductibile din punct de vedere fiscal în conformitate cu prevederile art. 21 alin. (4), lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal;

▶ + 158.993 lei – reprezintă diferență cheltuieli cu discounturile înregistrate în luna decembrie 2007 peste nivelul veniturilor totale din discounturi obținute în anul 2007 (venituri totale obținute din sconturi în anul 2007 sunt în sumă de 457.870 lei și cheltuieli totale cu discounturile acordate în anul 2007 sunt în sumă de 616.863 lei) în conformitate cu prevederile art. 11 alin. (1) și art. 21 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal;

▶ - 156.491 lei - pierdere fiscală declarată de societate pentru anul 2007;

b/ Pentru anul 2008, organul de inspecție fiscală a stabilit o pierdere fiscală în sumă de 52.672 lei, astfel:

▶ + 1.374 lei – reprezintă venituri impozabile neînregistrate stabilite ca diferență între valoarea mărfurilor vândute în cursul anului înregistrate la preț de furnizor în sumă de 4.376.652 lei (valoarea mărfurilor descărcate din gestiune) și veniturile înregistrate din vânzarea mărfurilor în sumă de 4.375.278 lei, asimilate veniturilor impozabile în condițiile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 19 alin. (1);

▶ - 54.046 lei – pierdere fiscală raportată de societate la 31.12.2008.

Pentru nerespectarea termenelor de plată a obligației fiscale stabilită suplimentar de plată în sumă de 31.047 lei cu titlu de impozit pe profit au fost calculate majorări de întârziere, pentru perioada 25.04.2006 -26.10.2009, în sumă de 28.184 lei în conformitate cu prevederile art. 119 din Codul de procedură fiscală, republicat în anul 2007.

B. Taxa pe valoarea adăugată aferentă perioadei verificate (01.12.2005 – 31.08.2009)

Diferența de obligație fiscală stabilită suplimentar de plată în sumă de 60.446 lei cu titlu de taxă pe valoarea adăugată a rezultat ca urmare a majorării bazei impozabile cu suma de 318.136 lei reprezentând venituri neînregistrate în sumă de 37.845 lei, cheltuieli

nedeductibile la calculul impozitului pe profit în sumă de 280.055 lei și achiziții de bunuri (detector radar) care nu sunt utilizate în operațiuni taxabile în sumă de 236 lei.

Pentru nerespectarea termenelor de plată a obligației fiscale stabilită suplimentar de plată în sumă de 60.446 lei cu titlu de taxă pe valoarea adăugată au fost calculate majorări de întârziere, pentru perioada 25.06.2006 - 25.09.2009, în sumă de 32.653 lei în conformitate cu prevederile art. 119 din Codul de procedură fiscală, republicat în anul 2007.

C. Impozitul pe dividende aferent perioadei verificată (01.12.2005 – 31.08.2009)

Diferența de impozit pe dividende stabilită prin decizia de impunere nr. 1227 din 29.10.2009 în sumă de 31.875 lei a fost calculat asupra sumei de 217.973 lei reprezentând soldul contului 5311 „casa în lei” la data de 31.08.2009 nejustificat prin existența faptică în numerar în casieria unității.

Pentru nerespectarea termenelor de plată a obligației fiscale stabilită suplimentar de plată în sumă de 31.875 lei cu titlu de impozit pe dividende au fost calculate majorări de întârziere, pentru perioada 25.09 -26.10.2009, în sumă de 1.116 lei în conformitate cu prevederile art. 119 din Codul de procedură fiscală, republicat în anul 2007.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației, semnat de conducătorul A.I.F. Vaslui, organul emitent al actului administrativ fiscal atacat, se precizează că nu s-a formulat plângere penală împotriva S.C. "M L" S.R.L. Vaslui, județul Vaslui și propune respingerea contestației.

III Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei și în raport cu prevederile legale în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

S.C. "M L" S.R.L. cu sediul social în Vaslui, str. Șoseaua Națională, nr. 306, județul Vaslui, înregistrată la CCI a județului Vaslui, sub nr. J37/61/2006, cod unic de înregistrare 15396680 și are ca asociați pe domnii Pop Daniel și Pop Flaviu Manuel.

S.C. "M L" S.R.L. este reprezentată de domnul Pop Daniel în calitate de administrator.

Obiectul principal de activitate, conform statutului, „transporturi rutiere de mărfuri” și ca activitate secundară „comerț en-gros cu materiale de construcții”.

S.C. "M L" S.R.L. a fost verificată din punct de vedere fiscal, în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, pentru perioada 01.10.2005 – 31.12.2008, la:

• **A. Impozitul pe profit** – conform datelor extrase din Anexa "Situația privind calculul impozitului pe profit și a majorărilor de întârziere" parte integrantă a Raportului de inspecție fiscală nr. 4265/28.10.2009 rezultă următoarele:

Tabela nr. 2 - lei -

SOCIETATE			ORGANUL DE INSPECȚIE FISCALĂ				
nr. crt.	perioada	Profit/pierdere	Profit/pierdere	Cheltuieli nededuct.	Venituri neînregistr.	Baza impoz. Col. (4+5± 3)	Impozit datorat
0	1	2	3	4	5	6	7
01	2005	203.037	203.037	0	0	0	0
02	2006	-21.463	-21.463	88.826	36.471	103.834	16.615
03	2007	-156.491	-156.491	246.689	0	90.198	14.432
04	2008	-54.046	- 54.046	0	1.374	-52.672	0
05	Total 1	x	x	335.515	37.845	x	31.047

• **B. Taxa pe valoarea adăugată**, conform Rraportului de inspecție fiscală nr. 4265/28.10.2009 în baza căruia s-a emis decizia de impunere nr. 1227/29.10.2009 rezultă că s-a stabilit suplimentar de plată obligația fiscală în sumă 60.446 lei calculată asupra bazei impozabile în sumă totală de 318.136 lei reprezentând, cheltuieli nedeductibile la calculul impozitului pe profit în sumă de 280.055 lei, venituri neînregistrate în sumă de

37.845 lei în conformitate cu prevederile art. 128 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare din care societatea contestă suma de 60.399 lei.

Pentru clarificarea aspectelor susținute prin contestație s-a solicitat contestatoarei cu adresa nr. 1540 din 14.01.2010 emisă de către compartimentul Soluționare contestații din cadrul DGFP Vaslui să susțină cu documente motivele invocate.

Prin adresa nr. 337/22.01.2010 înregistrată la registratura generală a DGFP Vaslui sub nr. 2053 din 27.01.2010 și la AIF Vaslui sub nr. 1991/27.01.2010, ca răspuns la adresa noastră de mai sus S.C. "M L" S.R.L. Vaslui în susținerea cauzei depune în xerocopie documentele menționate în contestație.

Prin adresa nr. 1991/2053/08.02.2010 emisă de Serviciul Inspecție fiscală 5, înregistrată la registratura generală sub nr. 2556/08.02.2010, înaintează documentele depuse ulterior de societate în susținerea cauzei însoțite de referatul cu propuneri de soluționare.

Din analiza documentelor depuse ulterior se rețin următoarele:

- S.C. "M L" S.R.L. Vaslui depune în susținerea cauzei cu adresa nr. 337/22.01.2010 înregistrată la registratura generală a DGFP Vaslui sub nr. 2053 din 27.01.2010 și la AIF Vaslui sub nr. 1991/27.01.2010, xerocopii după facturi fiscale din anul 2006, 2007, 2008, bonuri de consum, fișa analitică a contului 667 din anul 2007, balanța de verificare întocmită la 31.12.2007 și la 31.12.2006, fișa analitică a contului 3013 pe anul 2006 și luna iulie 2007, avize de însoțire a mărfii, contract de locațiune nr. 17/01.02.2006 încheiat între S.C. MIRCO ITALIA SRL Focșani și S.C. "M L" S.R.L. Vaslui, contract comercial de vânzare cumpărare de mărfuri nr. 61/01.02.2006 încheiat între S.C. "M L" S.R.L. Vaslui și S.C. MIRCO ITALIA S.R.L. Focșani, (ambele reprezentate de domnul Pop Daniel – administrator), balanțe de verificare lunare întocmite pentru anul 2007 și anul 2008, jurnal pentru vânzări și jurnal pentru cumpărări pentru luna iulie 2007, decont privind TVA pe luna iulie 2007 și jurnal pentru vânzări către Firma MIRCO ITALIA SRL Focșani, 60 pagini, pentru perioada 24.02. - 31.12.2006;

- prin referatul cu propuneri de soluționare organul de inspecție fiscală nu se pronunță asupra documentelor depuse de societate pe motiv că nu sunt relevante din punct de vedere fiscal cu excepția facturilor fiscale de la nr. 04833301 la nr. 04833310 emise în luna iulie 2007 și în luna iulie 2008 pentru care se face mențiunea că la data încheierii inspecției fiscale aceste facturi erau în stoc neutilizate conform fișei de magazie a formularelor cu regim special.

III. A. Referitor la suma totală de 152.330 lei reprezentând: 31.047 lei impozit pe profit, 28.184 lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, 60.446 lei taxă pe valoarea adăugată și 32.653 lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vaslui prin compartimentul Soluționare contestații, este investită să se pronunțe dacă S.C. "M L" SRL Vaslui datorează obligațiile menționate mai sus, în condițiile în care din documentele aflate la dosarul cauzei, nu se poate stabili situația de fapt și baza impozabilă a acestor sume.

În fapt, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina societății impozit pe profit, taxă pe valoarea adăugată și majorări de întârziere aferente ca urmare a neadmiterii la deducere a unor cheltuieli reprezentând diverse materiale de construcții care ulterior au făcut obiectul vânzării și venituri necontabilizate de societate în sumă de 371.986 lei din care a diminuat pierderea netă pentru anul 2006 cu suma de 21.463 lei și pentru anul 2007 cu suma de 156.491 lei.

Pentru anul 2007 s-a diminuat pierderea netă înregistrată de societate în sumă de 54.046 lei cu suma de 1.374 lei reprezentând venituri neînregistrate, rezultând pierdere netă în sumă de 52.672 lei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-au reținut următoarele:

a/. pentru suma de **36.471 lei** – reprezentând materiale de construcții, ștornate cu notă contabilă în baza avizului intern nr. 28/01.12.2006, societatea a prezentat copii după

facturile fiscale nr. 6493161 și nr. 6493168 din 28.05.2007, nr. 4833301 și 4833302 din 29.07.2007 emise către diverși beneficiari (S.C. ELECTRIC COMPANY S.R.L. Vaslui, S.C. COSMEXPERT SRL Vaslui și MIRCO ITALI SRL Focșani);

b/. pentru suma de **44.515 lei** – reprezentând materiale de construcții înregistrate în contul 301.3 societatea a prezentat copii după facturile fiscale nr. 04833304, 04833305, 04833307/30.07.2007 și nr. 0483303, 04833306, 04833308, 04833309, 04833310 din 30.07.2008 emise către S.C. MIRCO ITALIA SRL Focșani;

c/. facturile fiscale menționate la pct. a) și b) se regăsesc în jurnalul pentru vânzări întocmit pentru luna iulie 2007 de S.C. "M L" SRL, taxa pe valoarea adăugată din decontul privind taxa pe valoarea adăugată corespunde cu taxa pe valoarea adăugată din jurnalul pentru vânzări și bilanța de verificare întocmite pentru luna iulie 2007;

d/. pentru suma de **43.181 lei** – reprezentând materiale de construcții utilizate pentru lucrări de reparații la spațiul închiriat pentru care petenta a prezentat contractul de locațiune nr. 17/01.02.2006 încheiat între S.C. MIRCO ITALIA SRL Focșani și S.C. MI LOGISTIC S.R.L. Vaslui;

e/. pentru suma de **158.993 lei** – reprezentând discount aferent produselor vândute către firma MIRCO ITALIA Focșani în anul 2006 pentru care petenta a prezentat contractul comercial de vânzare cumpărare de mărfuri nr. 61/01.02.2006 încheiat între S.C. MI LOGISTIC S.R.L. Vaslui și S.C. MIRCO ITALIA S.R.L. Focșani, reprezentate de domnul Pop Daniel – administrator;

f/. suma de **88.826 lei** reprezentând cheltuieli cu deplasarea muncitorilor la punctul de lucru în sumă de 55.460 lei și materiale de construcții în sumă de 33.366 lei, pentru care societatea nu a prezentat nici un document în susținerea cauzei, componentă a bazei impozabile.

Având în vedere cele mai sus menționate și documentele de evidență contabilă (bilanțe de verificare, decontul de taxă pe valoarea adăugată, facturi fiscale și jurnalul de vânzări) se reține că organele de inspecție fiscală nu au luat în considerare toate documentele prezentate de contestatoare în vederea justificării impozitului pe profit și taxei pe valoarea adăugată și nici nu au motivat cauzele care au determinat acest fapt.

Având în vedere faptul că organele de inspecție fiscală nu și-au exprimat punctul de vedere cu privire la documentele suplimentare depuse de contestatoare, nici organele de soluționare a contestației nu se pot pronunța asupra obligației fiscale datorate cu titlu de impozit pe profit, taxă pe valoarea adăugată și majorări de întârziere aferente.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 216 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“Prin decizie se poate desființa total sau partial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

De asemenea, referitor la acest aspect, prevederile pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1050/2004, reglementează:

“În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat.”

Pe cale de consecință, se va desființa capitolul III pct. 1 “Impozitul pe profit” și pct. 2 “Taxa pe valoarea adăugată” din raportul de inspecție fiscală nr. 4265 din 28.10.2009 și decizia de impunere nr. 1227 din 29.10.2009 pentru suma totală de 152.330 lei reprezentând: 31.047 lei impozit pe profit, 28.184 lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, 60.446 lei taxă pe valoarea adăugată și 32.653 lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, urmand a se aplica prevederile pct. 12.7 din Instrucțiunile privind aplicarea titlului IX Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul presedintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005, astfel:

“Decizia de desfiintare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

III. B. Referitor la suma de 35.991 lei reprezentând: 34.875 lei impozit pe dividende și 1.116 lei majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende,

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vaslui prin compartimentul Soluționare contestații, este investită să se pronunțe dacă S.C. "M L" SRL Vaslui datorează obligațiile menționate mai sus, în condițiile în care din documentele aflate la dosarul cauzei, nu se poate stabili situația de fapt.

În fapt, organele de inspecție fiscală au constatat că la data de 31.08.2009 societatea prezenta un sold al contului 5311 “casa în lei” în sumă de 217.973 lei nejustificat prin existența faptică în numerar în casieria unității.

Drept urmare au considerat această sumă ca o distribuție în bani efectuată de societate către asociatul societății, fiind asimilată dividendelor s-a calculat impozit pe dividende în sumă de 34.875 lei, potrivit art. 7 alin. (12) și art. 65 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Prin contestație formulată S.C. "M L" S.R.L. Vaslui susține că baza de calcul a impozitului pe dividende nu a fost corect determinată deoarece inspectorul fiscal nu a stabilit nicio diferență între soldul scriptic și cel faptic al casieriei și pe cale de consecință impozitul pe dividende nu poate fi corect stabilit.

Din analiza documentelor existente în dosarul cauzei s-a reținut că organul de inspecție fiscală nu a făcut precizări concrete privind baza impozabilă constituită din soldul contului 5311 “casa în lei” și nu s-a precizat concret documentul ce trebuia prezentat de societate pentru a justifica existența sau inexistența numerarului în casieria unității la data de 31.08.2009, atâta timp cât inspecția fiscală s-a desfășurat în perioada 06.10.2009 -28.10.2009 și la dosarul de control nu există nici un document din care să rezulte reconstituirea soldului faptic din casă.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 216 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1050/2004 mai sus citate.

Pe cale de consecință, se va desființa din capitolul III pct. 2 “Impozit pe dividende” din raportul de inspecție fiscală nr. 4265 din 28.10.2009 și decizia de impunere nr. 1227 din 29.10.2009 pentru suma totală de 35.991 lei reprezentând: 34.875 lei impozit pe dividende și 1.116 lei majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende, urmand a se aplica prevederile pct. 12.7 din Instrucțiunile privind aplicarea titlului IX Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul presedintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) și art. 216 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, precum și a pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1050/2004 și pct. 12.7 din Instrucțiunile privind aplicarea titlului IX Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul presedintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005, se:

DECIDE:

1. Desființarea parțială a deciziei nr. 1227 din 29.10.2009 și a raportului de inspecție fiscală nr. 4265 din 28.10.2009 pentru suma de **188.321 lei**, reprezentând:

► **31.047 lei - impozit pe profit;**

- ▶ **28.184 lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;**
- ▶ **60.446 lei – taxa pe valoarea adăugată;**
- ▶ **32.653 lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;**
- ▶ **34.875 lei – impozit pe dividende;**
- ▶ **1.116 lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende,** urmând ca organele de inspecție fiscală să reanalizeze obligațiile fiscale strict pentru aceeași perioadă în funcție de cele precizate în decizie și de prevederile legale pentru perioada verificată.

2. Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie celor în drept spre a fi dusă la îndeplinire.

5. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, potrivit art. 210 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, republicat în anul 2007, și poate fi atacată, potrivit legii, la Tribunalul Vaslui în termen de 6 luni de la comunicare.

**DIRECTOR COORDONATOR,
ec. MIHĂIȚĂ PANȚIRU**

Red./dact. 4 ex.
O.B.