

I. Prin contestatia formulata societatea solicita anulara in parte a obligatiilor suplimentare stabilite prin Raportul de inspectie fiscala intocmit in data de 19.12.2008 si inregistrat sub nr. /19.12.2008 si "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr. /16.12.2008 in suma de 70.366 lei ce reprezinta:

- impozit pe profit	lei
- majorari de intarziere la plata impozitului pe profit	lei
- taxa pe valoarea adaugata	lei
- majorari de intarziere la plata TVA	lei
- majorari de intarziere la impozitul pe dividende	lei

1) Referitor la obligatia de plata a sumei de lei reprezentand TVA si a sumei de lei reprezentand impozit pe profit

Pornind de la imprejurarea ca ANV a furnizat informatii despre 4 declaratii vamale de import efectuate pe numele societatii si neinregistrate in contabilitatea proprie, organul fiscal a estimat care ar fi fost cuantumul veniturilor realizate de SC SRL, calculand corespunzator acestora TVA si impozit pe profit.

Conform art. 67 din Codul de procedura fiscala, organul fiscal este indreptatit sa estimeze baza de impunere atunci cand nu o poate determina. In cazul de fata nu avea nevoie sa estimeze baza de impunere, intrucat aceasta era deja determinata prin declaratiile depuse de societate. Mai mult, declaratiile privind impozitul pe profit si deconturile de TVA sunt concordante cu inregistrarile din contabilitatea proprie.

Conform art. 65 alin. 2 organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe baza de probe sau constatari proprii.

In speta, organul fiscal nu a dovedit faptul ca societatea ar fi detinatoarea bunurilor indicate in respectivele daclaratii vamale. Bunurile respective nu au fost gasite in detentia societatii cu ocazia inspectiei fiscale.

Nu exista nici o proba in sensul ca societatea ar fi comercializat acele bunuri si ca ar fi obtinut vreun beneficiu de pe urma bunurilor cuprinse in DVI.

In ce priveste taxa pe valoarea adaugata , baza de impozitare este conform art. 137 alin. 1) litera a) "*tot cea ce constituie contrapartida obtinuta sau care urmeaza a fi obtinuta de furnizor*".

Din moment ce nu a existat o livrare, nu exista nici contrapartida si nici nu se datoreaza TVA.

In ce priveste impozitul pe profit , baza de impozitare o constituie profitul impozabil, conform art. 19 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal. Societatea nu a realizat nici un fel de venituri pe care sa nu le fi declarat, , dar chiar daca ar fi comercializat bunurile respective, baza de impozitare ar fi constituit-o diferenta dintre pretul de vanzare si cel de achizitie si nu pretul estimat al vanzarii, cu a calculat organul fiscal.

Din existenta declaratiilor vamale de import cel mult se poate retine ca societatea a facut o achizitie a carui cost nu apare inregistrat la cheltuieli. Dar aceasta imprejurare nu este de natura sa prejudicieze bugetul de stat din moment ce profitul impozabil nu a fost diminuat cu o cheltuiala.

2) Referitor la obligatia de plata a sumei de lei reprezentand TVA si a sumei de lei reprezentand impozit pe profit

Conform art. 2 din Ordinul MF nr. 2.226 din 27 decembrie 2006 privind utilizarea unor formulare financiar-contabile de catre persoanele prevazute la art. 1 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata:

“(1) Incepand cu data de 1 ianuarie 2007, formularele cu regim special prevazute in anexa nr. 1 care face parte integranta din prezentul ordin nu se vor mai tipari, inseria si numerota in conformitate cu prevederile art. 1 alin. (5) din Hotararea Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora, cu modificarile ulterioare.”

Astfel ca masurile stabilite de organul fiscal cu privire la anul 2007 sunt lipsite de orice fel de temei legal, intrucat facturile au incetat sa mai aiba regim special de inscriere, numerotare si utilizare.

Cu privire la stabilirea obligatiei de plata a TVA pentru perioada anterioara anului 2007, aceasta nu a fost sub imperiul alicarii H.G. Nr. 831/1997 o sanctiune in cazul anularii defectuase a facturilor, organul fiscal a plicat o sanctiune care nu are temei legal.

Taxa pe valoarea adaugata se calculeaza si datoreaza pentru livrari de bunuri si prestari de servicii, nu pentru greseli in intocmirea documentelor justificative. Iar impozitul pe profit se datoreaza in cazul in care contribuabilul realizeaza profit.

In cazul de fata facturile anulate nu corespund unor venituri obtinute din activitate, iar organul fiscal nu a probat existenta unor venituri reale care sa corespunda acelor facturi.

Societatea a motivat imposibilitatea prezentarii exemplarului albastru al facturilor prin conduita clientilor care au omis sa inapoieze respectivele facturi. Plata unor eventuale impozite ar fi putut fi justificata daca in urma unor controale incrucisate, s-ar fi constatat ca beneficiarii facturilor le-ar fi utilizat drept documente justificative de inregistrare in contabilitatea proprie si ar fi afectat bugetul de stat

3) Referitor la obligatia de plata a majorarilor de intarziere in suma de lei pentru neplata TVA si a sumei de lei pentru neplata impozitul pe profit.

Constatarea netemeinicii si nelegalitatii evidentierii si obligarii la plata impozitului pe profit suplimentar si a TVA atrage dupa sine si desfiintarea masurii de obligare la plata a majorarilor de intarziere.

4) Referitor la plata sumei de lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende

Conform art. 119 din Codul de procedura fiscala, majorarile de intarziere se datoreza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata.

Din moment ce nu exista nici o intarziere la plata, nu pot fi calculate majorari de intarziere pentru neinscrierea in formularul Declaratia 100 a respectivelor sume intrucat bugetul de stat nu a fost lipsit de sumele ce i se cuveneau.

5) Sesizarea organelor de urmarire penala pentru intarzierile la plata a impozitului pe venitul din salarii, a contributiilor de asigurari sociale, sanatate si somaj este abuziva si lipsita de temei legal.

Intarzierile la plata obligatiilor fiscale mentionate mai sus nu intruneste elementele constitutive ale infractiunii prevazute de art. 6 din Legea nr. 241/2005, art. 303 din Legea nr. 95/2006, art. 112 din Legea nr. 76/2002 sau art. 146 din Legea nr. 19/2000, ci poate atrage cel mult calcularea majorarilor de intarziere.

In cazul in speta nu a existat intentia retinerii respectivelor sume de catre societate si neplata lor catre buget si nu s-a constatat cu ocazia inspectiei fiscale ca ar fi existat fonduri banesti si acestora li s-ar fi dat o alta destinatie decat plata contributiilor retinute de la salariati.

II. Verificarea fiscala a SC SRL a fost efectuata de catre organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. - A.F.P.M - Inspectie Fiscala conform programului A.N.A.F. privind livrarile si achizitiile de legume si fructe potrivit adresei nr. 3314/10.09.2008.

Cu ocazia inspectiei fiscale organul fiscal a constatat urmatoarele aspecte:

A. Cu privire la taxa pe valoarea adaugata

1. Pentru perioada 10.02.2004 - 31.10.2008, in vederea stabilirii realitatii efectuarii importurilor si exporturilor, in conformitate cu prevederile art. 59 - 61 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata in 2007, coroborate cu pct.2.9.4. din „Metodologia de inspectie fiscala a TVA” transmisa de A.N.A.F. prin adresa nr. 300369/16.02.2006, s-a solicitat Autoritatii Nationale a Vamilor prin adresa nr. /27.10.2008, confirmarea listei declaratiilor vamale de export (DVE), respectiv a declaratiilor vamale de import emise in numele SC „ ” SRL . Prin adresa nr. /03.11.2008 intocmita de Autoritatea Nationala a Vamilor, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a municipiului sub nr. /07.11.2008, s-a transmis situatia operatiunilor vamale de import derulate de societatea verificata.

Din situatia transmisa de A.N.V. rezulta ca, societatea supusa inspectiei fiscale a efectuat un numar de 109 importuri derulate in perioada aprilie 2005 - august 2006. Din verificarea evidentei financiar-contabile se constata ca societatea a inregistrat un numar de 105 declaratii vamale de import (cirese pentru consum, mere proaspete si cu preponderenta blocuri ceramice pentru constructii - caramizi). Astfel ca, prin adresa nr. / 17.11.2008 s-au solicitat A.N.V. informatii suplimentare (denumire produs, cantitate, valoare) cu privire la importurile specificate mai jos, neinregistrate de societate:

Prin adresa nr. /24.11.2008, inregistrata la A.F.P. a mun. sub nr. /04.12.2008, Autoritatea Nationala a Vamilor a comunicat informatiile solicitate, confirmand ca importurile mentionate mai sus sunt ale SC SRL si reprezenta blocuri ceramice (ceramizi). In baza informatiilor furnizate de organul vamal, in conformitate cu prevederile art. 56 alin.(1) si art. 67 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 republicata si actualizata, s-a procedat la estimarea bazei de impunere pentru importurile neinregistrate (anexa nr.5). Astfel:

- s-au insumat blocurile ceramice vandute de agentul economic unor clienti din tara in luna ianuarie 2006 si s-a calculat un pret mediu de vanzare (/ buc);
- s-a calculat valoarea de vanzare pentru blocurile ceramice provenind din importurile neinregistrate buc x lei = lei.

La aceste venituri obtinute din estimarea vanzarii blocurilor ceramice provenite din importurile neinregistrate de societate, s-a calculat in timpul inspectiei fiscale TVA in suma de ... in conformitate cu art.137 alin.(1) si art.140 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

Neinregistrarea in contabilitatea societatii a unor venituri, poate constitui infractiune de evaziune fiscala, fapta prevazuta de Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale la art.9 alin. (1) lit.b):

„(1) *Constituite infractiuni de evaziune fiscala si se pedepseste cu inchisoare de la 2 ani la 8 ani si interzicerea unor drepturi urmatoarele fapte savarsite in scopul sustragerii de la indeplinirea obligatiilor fiscale:*

b) omisiunea, in tot sau in parte, a evidentierii, in actele contabile ori in alte documente legale, a operatiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate."

S-a intocmit procesul verbal nr. /17.12.2008 de constatare a unor fapte ce pot constitui infractiune (anexa nr.18 la raportul de inspectie fiscala / 19.12.2008).

Urmare a celor prezentate mai sus, se considera ca veniturile obtinute in urma valorificarii celor buc. blocuri ceramice provenite din cele patru importuri neinregistrate, sunt venituri obtinute in mod ilicit in urma unor activitati comerciale ilicite. Astfel: SC " SRL a efectuat un numar de patru operatiuni de import definitiv de marfuri in conformitate cu declaratiile vamale nr. /18.01.2006, nr. /18.01.2006, nr. /18.01.2006 si nr. / 05.04.2006, reprezentand blocuri ceramice (caramizi), pe care nu le-a evidentiat in contabilitate ca marfuri, marfuri pe care le-a valorificat prin vanzare pe piata interna fara a intocmi documente legale de vanzare si fara a inregistra veniturile realizate, fapt ce contravine dispozitiilor art. 6 din Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata si actualizata, si ale art. 1 lit. a) din Legea nr.12/1990 privind protejarea populatiei impotriva unor activitati comerciale ilicite, republicata si actualizata. Fapta este continua si dureaza in timp de la data efectuarii importurilor respective si pana la data prezentului control.

Art. 1 Constituite activitati comerciale ilicite si atrag raspunderea contraventionala sau penala, dupa caz, fata de cei care le-au savarsit, urmatoarele fapte:

a) efectuarea de acte sau fapte de comert de natura celor prevazute in Codul comercial sau in alte legi, fara indeplinirea conditiilor stabilite prin lege;

Fapta descrisa anterior, prevazuta la art.1 lit.a) din Legea nr. 12/1990 republicata si actualizata, se sanctioneaza contraventional in temeiul art. 2 lit.f) din acelasi act normativ, cu amenda de lei. In conformitate cu art. 2 alin.6 din acelasi act normativ, „*contravenientul poate achita, pe loc sau in termen de cel mult 48 de ore de la data incheierii procesului-verbal ori, dupa caz, de la data comunicarii acestuia, jumatate din minimul amenzii prevazute la alin. 1 "*

S-a intocmit proces-verbal de contraventie nr. 19.12.2008. Totodata, ca masura complementara s-au aplicat si prevederile art.6 din Legea nr.12/1990 republicata si actualizata: „*veniturile obtinute ilicit de persoanele fizice sau juridice din activitatile prevazute la art. 1,(...) se confisca si se fac venit la bugetul administratiei publice centrale*".

Pornind de la comunicarea organului vamal a valorii totale facturate pentru importurile neinregistrate in evidenta contabila a societatii, s-a stabilit valoarea de intrare a marfurilor la cursul de schimb al BNR:

- import nr. 18.01.2006, valoare de import facturate = euro x curs 3,5085 lei / euro = lei;
- import nr. /18.01.2006, valoare de import facturate = euro x curs 3,5085 lei / euro = lei;
- import nr. /18.01.2006, valoare de import facturate = euro x curs 3,5085 lei / euro = lei;
- import nr. /05.04.2006, valoare de import facturate = euro x curs 3,5248 lei / euro = lei.

Astfel, suma de lei reprezentand valoarea de intrare a marfurilor provenite din importurile neinregistrate in evidenta financiar-contabila, se confisca si se face venit la bugetul administratiei publice centrale. Masura complementara de confiscare a fost inscrisa si in procesul-verbal de contraventie nr. /19.12.2008.

Intrucat administratorul societatii nu a putut fi contactat la data intocmirii procesului-verbal de constatare si sanctionare a contraventiilor nr. /19.12.2008, acesta a fost transmis prin posta agentului economic verificat.

. Din verificarea formularelor cu regim special, respectiv a facturilor fiscale utilizate in perioada supusa controlului, respectiv 10.02.2004 - 30.09.2008, se constata lipsa unor facturi fiscale din plaja de numere inscrisa in jurnalul pentru vanzari. Dintre acestea, s-au eliminat facturile fiscale anulate intocmite gresit, precum si cele anulate neutilizate pentru care agentul economic a facut dovada existentei celor trei exemplare (albastru, rosu si verde) barate pe diagonala cu mentiunea „anulat”, conform H.G. Nr. 831/1997 actualizata art.10 din Anexa 1 B.

Urmatoarele facturi fiscale nu sunt inregistrate in evidenta contabila:

Pentru neinregistrarea in evidenta contabila a veniturilor aferente facturilor fiscale emise in perioada noiembrie 2005 - iunie 2007 prezentate mai sus (anexa nr.6), organul de inspectie fiscala a stabilit in sarcina SC SRL, TVA de plata in suma totala de lei prin aplicarea cotei de 19% asupra bazei de impozitare de lei. Neinregistrarea facturilor fiscale mentionate, in evidenta contabila a societatii a condus la necolectarea in mod nejustificat a TVA si implicit la diminuarea TVA de plata, fapt pentru care societatea controlata datoreaza TVA de plata in suma de .

In ceea ce priveste sustinerea agentului economic verificat, in sensul ca facturile fiscale in cauza nu au fost inregistrate in contabilitate pentru ca au fost anulate, aceasta nu poate reprezenta un argument, intrucat nu au fost prezentate toate cele trei exemplare ale facturilor anulate. Anularea facturilor fiscale presupune bararea pe diagonala a formularelor facandu-se mentiunea „ANULAT” pe toate exemplarele dupa care se pastreaza la unitate. Se constata ca, societatea nu a efectuat vreun inventar al formularelor cu regim special, fapt pentru care nu demonstreaza efectuarea demersurilor prevazute de lege in cazul documentelor pierdute, sustrate sau distruse, si anume anuntarea unuia dintre aceste cazuri in termen de 24 de ore de la constatare la D.G.F.P. a jud. si transmiterea listei seriilor si plajelor de numere Companiei Nationale „Imprimeria Nationala” SA in termen de 48 ore, dupa care sa le

declare nule in Monitorul Oficial al Romaniei, partea a III-a (art. 4 din O.M.F.P. Nr. 29 / 2003 privind aplicarea prevederilor H.G. nr.831 / 1997).

Faptul ca facturile fiscale in cauza trebuie sa fie inregistrate in evidenta contabila a societatii este prevazut la art.6 alin.(1) din Legea contabilitatii nr.82 / 1991 republicata „*orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarii in contabilitate, ...*”.

Raspunderea pentru organizarea si conducerea contabilitatii, pentru gestionarea formularelor cu regim special si pentru modul in care au fost „anulate” facturile fiscale in cauza, sunt prevazute de: art.10 alin.(1) din Legea nr. 82/1991 republicata „*raspunderea pentru organizarea si conducerea contabilitatii la persoanele prevazute la art. 1 revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligatia gestionarii unitatii respective*”, art. 6 din Anexa 1 B la H.G. nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora ... „*salariatii care primesc spre folosinta aceste formulare raspund de utilizarea lor, pentru consemnarea operatiunilor legale si au obligatia sa justifice in orice moment existenta lor*” si respectiv art. 10 si art. 11 din acelasi act normativ „*Formularele neutilizabile, ... se anuleaza prin barare pe diagonala facandu-se mentiunea «ANULAT» pe toate exemplarele ...*” dupa care „*se pastreaza la compartimentul care le-a folosit, in ordinea numerelor, pentru a permite controlul in orice moment al utilizarii acestora*”.

Neinregistrarea in contabilitatea societatii a unor venituri, poate constitui infractiune de evaziune fiscala, fapta prevazute de Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale la art.9 alin.(1) lit.b):

„(7) *Constituite infractiuni de evaziune fiscala si se pedepseste cu inchisoare de la 2 ani la 8 ani si interzicerea unor drepturi urmatoarele fapte savarsite in scopul sustragerii de la indeplinirea obligatiilor fiscale:*

b) omisiunea, in tot sau in parte, a evidentierii, in actele contabile ori in alte documente legale, a operatiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate.”

S-a intocmit procesul verbal nr. /17.12.2008 de constatare a unor fapte ce pot constitui infractiune (anexa nr.18 la raportul de inspectie fiscala / 19.12.2008).

3) In perioada noiembrie 2005 - august 2007, cu diferentele TVA stabilite in timpul controlului in suma totala de lei, provenind din importurile definitive de marfuri (5.273 lei) si din facturile fiscale de vanzare (lei) neinregistrate in evidenta financiar-contabila, s-a influentat in timpul inspectiei fiscale TVA de plata si de recuperat inregistrat de societatea verificata in deconturile TVA depuse la organul fiscal teritorial.

In perioada 01.09.2007 - 30.09.2008, TVA inregistrata de unitate s-a infuentat cu diferentele TVA stabilite in timpul controlului in suma totala de lei: (lei provenind din importuri definitive de marfuri si facturi fiscale de vanzare neinregistrate; lei reprezentand TVA nedeductibila la control si lei reprezentand TVA colectata suplimentar la control; lei reprezentand TVA aferenta facturilor fiscale emise in luna iulie 2008, inregistrate in evidenta contabila a societatii in luna noiembrie 2008, pentru care nu s-a depus decontul TVA pana la data incheierii prezentului R.I.F. / 19.12.2008).

Astfel, pentru diferentele de TVA de plata stabilite in timpul inspectiei fiscale, tinand seama de situatiile in care societatea a inregistrat TVA de recuperat, s-au calculat majorari de 0,1 % pentru fiecare zi de intarziere in conformitate cu art. 120 din O.G. nr.92 / 2003 republicata si actualizata. Situatiile accesoriilor calculate la diferentele de TVA stabilite este prezentata in anexa nr. 8 la raportul de inspectie fiscala. Majorarile de intarziere in suma de lei au fost calculate pana la data de 15.12.2008.

B. Cu privire la impozitul pe profit

Conform art.17 din Legea nr.571 / 2003 cu modificarile si completarile ulterioare, la veniturile obtinute din estimarea vanzarii blocurilor ceramice provenite din importurile neinregistrate de societate (aspect prezentat la capitolul 1.3 Taxa pe valoarea adaugata), s-a calculat in timpul inspectiei fiscale impozit pe profit de plata in suma de

Neinregistrarea facturilor fiscale mentionate la capitolul 1.4 Taxa pe valoarea adaugata, in evidenta contabila a societatii a condus la diminuarea nejustificata a profitului impozabil si implicit a impozitului pe profit, fapt pentru care societatea controlata datoreaza impozit pe profit in suma de S-a intocmit procesul-verbal nr. / 17.12.2008 de constatare a unor fapte ce pot constitui infractiune (anexa nr.18 la raportul de inspectie fiscala / 19.12.2008).

La diferentele de impozit pe profit stabilite in timpul inspectiei fiscale s-au calculat majorari de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere in conformitate cu art.120 din O.G. nr. 92/2003 republicata si actualizata. Situatiile accesoriilor calculate la diferentele de impozit pe profit de plata stabilite este prezentata in anexa nr.11 la raportul de inspectie fiscala. Majorarile de intarziere in suma de lei au fost calculate pana la data de 15.12.2008.

C. Cu privire la impozitul pe dividende

Profitul net inregistrat in anii 2004 si 2005 a fost repartizat pentru plata dividendelor catre asociati. Conform art. 67 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si *completarile ulterioare*

„Obligatia calcularii si retinerii impozitului pe veniturile sub forma de dividende revine persoanelor juridice, odata cu plata dividendelor catre actionari sau asociati. Termenul de virare a impozitului este pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care se face plata. In cazul dividendelor distribuite, dar care nu au fost platite actionarilor sau asociatilor pana la sfarsitul anului in care s-au aprobat situatiile financiare anuale, Impozitul pe dividende se plateste pana la data de 31 decembrie a anului respectiv”.

Agentul economic calculeaza impozit pentru sumele distribuite sub forma de dividende:

- la 31.12.2004 profit net repartizat pentru dividende de plata = lei; impozit pe dividende calculat = lei;
- la 31.12.2005 profit net repartizat pentru plata dividendelor = lei; impozit pe dividende calculate lei.

Unitatea vireaza impozitul pe dividende calculat in suma totala de lei (anexa nr.12). Conform prevederilor legate, declararea impozitului se face prin completarea randului „impozit pe venituri din dividende distribuite la persoane fizice” din formularul 100 „Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul de stat”. Se constata ca, societatea nu a inregistrat in declaratia cod 100 urmatoarele sume:

- lei reprezentand impozit pe dividende scadent la 31.12.2005;
- lei reprezentand impozit pe dividende cu scadenta la 31.12.2006.

De mentionat ca, pentru impozitul pe dividende calculat si declarat de unitate in suma de lei, pana la data platii acestuia, in fisa de evidenta pe pletitor s-au calculat dobanzi (majorari de intarziere) in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

In timpul prezentei inspectii fiscale, pentru sumele de impozit pe dividende calculate de unitate si nedeclarate la organul fiscal teritorial () s-au calculat, incepand cu 01.01.2006, majorari de intarziere in suma de lei in conformitate cu art. 120 din O.G. nr. 92/2003 republicata si actualizata.

Conform prevederilor art. 219 alin.(1) lit-b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata cu modificarile si completarile ulterioare, pentru neindeplinirea la termen a obligatiei de declarare prevazute de lege, a impozitului pe dividende datorat si calculat, unitatea verificata a fost sanctionata contraventional cu amenda conform art. 219 alin. (2) lit.d) in suma de lei. S-a intocmit proces-verbal de contraventie nr. / 15.12.2008.

Prin neinregistrarea achizitiilor si vanzarilor mentionate anterior societatea s-a sustras de la plata obligatiilor fiscale in suma de de lei ce reprezinta:

- | | |
|---|-----|
| - impozit pe profit | lei |
| - majorari de intarziere la plata impozitului pe profit | lei |
| - taxa pe valoarea adaugata | lei |
| - majorari de intarziere la plata TVA | lei |
| - majorari de intarziere la impozitul pe dividende | lei |

Prin acest mod de lucru este posibil de a i se aplica societatii prevederile art. 9 alin. (1) litera b) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale:

“(1) Constituie infractiuni de evaziune fiscala si se pedepsesc cu inchisoare de la 2 ani la 8 ani si interzicerea unor drepturi urmatoarele fapte savarsite in scopul sustragerii de la indeplinirea obligatiilor fiscale:

b) omisiunea, in tot sau in parte, a evidentierii, in actele contabile ori in alte documente legale, a operatiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate;”

Ca urmare, organele fiscale au intocmit Procesul verbal din data de 16.12.2008 inregistrat la D.G.F.P. Timis sub nr. /17.12.2008.

III. Lund in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, referatul nr. /25.02.2009 precum si actele normative in vigoare in perioada verificata se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este sa se stabileasca daca D.G.F.P. prin Biroul Solutionare Contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond, in conditiile in care Procesul verbal intocmit la data de 16.12.2008 inregistrat la D.G.F.P. Timis sub nr. /17.12.2008 avand aceleasi constatari cu cele din Raportul de inspectie fiscala

intocmit in data de 19.12.2008 si inregistrat sub nr. /19.12.2008 in baza caruia s-a emis "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr. /16.12.2008 constatata, a fost inaintat Prachetului de pe langa Tribunalul cu adresa nr. /08.01.2009.

A. Cu privire la taxa pe valoarea adaugata

In fapt in perioada verificata 10.02.2004 - 31.10.2008, in vederea stabilirii realitatii efectuarii importurilor si exporturilor, in conformitate cu prevederile art. 59 - 61 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata in 2007, coroborate cu pct.2.9.4. din „Metodologia de inspectie fiscala a TVA" transmisa de A.N.A.F. prin adresa nr. /16.02.2006, s-a solicitat Autoritatii Nationale a Vamilor i prin adresa nr. /27.10.2008, confirmarea listei declaratiilor vamale de export (DVE), respectiv a declaratiilor vamale de import emise in numele SC „ SRL . Prin adresa nr. /03.11.2008 intocmita de Autoritatea Nationala a Vamilor, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a municipiului sub nr. /07.11.2008, s-a transmis situatia operatiunilor vamale de import derulate de societatea verificata.

Din situatia transmisa de A.N.V. rezulta ca, societatea supusa inspectiei fiscale a efectuat un numar de 109 importuri derulate in perioada aprilie 2005 - august 2006. Din verificarea evidentei financiar-contabile se constata ca unitatea a inregistrat un numar de 105 declaratii vamale de import (cirese pentru consum, mere proaspete si cu preponderenta blocuri ceramice pentru constructii - caramizi). Astfel ca, prin adresa nr. / 17.11.2008 s-au solicitat A.N.V. informatii suplimentare (denumire produs, cantitate, valoare) cu privire la importurile efectuate in data de 18.01.2006 si 05.04.2006.

Prin adresa nr. /24.11.2008, inregistrata la A.F.P. a mun. sub nr. /04.12.2008, Autoritatea Nationala a Vamilor a comunicat informatiile solicitate, confirmand ca importurile mentionate mai sus sunt ale SC „ SRL reprezentand blocuri ceramice (ceramizi). In baza informatiilor furnizate de organul vamal, in conformitate cu prevederile art. 56 alin.(1) si art. 67 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 republicata si actualizata, s-a procedat la estimarea bazei de impunere pentru importurile neinregistrate (anexa nr.5). Astfel:

- s-au insumat blocurile ceramice vandute de agentul economic unor clienti din tara in luna ianuarie 2006 si s-a calculat un pret mediu de vanzare (lei / buc);
- s-a calculat valoarea de vanzare pentru blocurile ceramice provenind din importurile neinregistrate lei.

La aceste venituri obtinute din estimarea vanzarii blocurilor ceramice provenite din importurile neinregistrate de societate, s-a calculat in timpul inspectiei fiscale TVA in suma de in conformitate cu art.137 alin.(1) si art.140 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

Neinregistrarea in contabilitatea societatii a unor venituri, poate constitui infractiune de evaziune fiscala, fapta prevazuta de Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale la art.9 alin. (1) lit.b):

„(1) *Constituite infractiuni de evaziune fiscala si se pedepseste cu inchisoare de /a 2 ani la 8 ani si interzicerea unor drepturi urmatoarele fapte savarsite in scopul sustragerii de la indeplinirea obligatiilor fiscale:*

b) omisiunea, in tot sau in parte, a evidentierii, in actele contabile ori in alte documente legale, a operatiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate."

S-a intocmit procesul verbal nr. de constatare a unor fapte ce pot constitui infractiune (anexa nr.18 la raportul de inspectie fiscala / 19.12.2008).

Urmare a celor prezentate mai sus, se considera ca veniturile obtinute in urma valorificarii celor buc. blocuri ceramice provenite din cele patru importuri neinregistrate, sunt venituri obtinute in mod ilicit in urma unor activitati comerciale ilicite. Astfel: SC „ ” SRL a efectuat un numar de patru operatiuni de import definitiv de marfuri in conformitate cu declaratiile vamale nr. , nr. , nr. /18.01.2006 si nr. /05.04.2006, reprezentand blocuri ceramice (caramizi), pe care nu le-a evidenciat in contabilitate ca marfuri, marfuri pe care le-a valorificat prin vanzare pe piata interna fara a intocmi documente legale de vanzare si fara a inregistra veniturile realizate, fapt ce contravine dispozitiilor art. 6 din Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata si actualizata, si ale art. 1 lit. a) din Legea nr.12/1990 privind protejarea populatiei impotriva unor activitati comerciale ilicite, republicata si actualizata. Fapta este continua si dureaza in timp de la data efectuarii importurilor respective si pana la data prezentului control.

Art. 1 Constituite activitati comerciale ilicite si atrag raspunderea contraventionala sau penala, dupa caz, fata de cei care le-au savarsit, urmatoarele fapte:

a) efectuarea de acte sau fapte de comert de natura celor prevazute in Codul comercial sau in alte legi, fara indeplinirea conditiilor stabilite prin lege:

Fapta descrisa anterior, prevazuta la art.1 lit.a) din Legea nr. 12/1990 republicata si actualizata, se sanctioneaza contraventional in temeiul art.a2 lit.f) din acelasi act normativ, cu amenda de lei. In conformitate cu art. 2 alin.6 din acelasi act normativ, „*contravenientul poate achita, pe loc sau in termen de cel mult 48 de ore de la data incheierii procesului-verbal ori, dupa caz, de la data comunicarii acestuia, jumatate din minimul amenzii prevazute la alin.1*”.

S-a intocmit proces-verbal de contraventie nr. / 19.12.2008. Totodata, ca masura complementara s-au aplicat si prevederile art.6 din Legea nr.12/1990 republicata si actualizata: „*veniturile obtinute ilicit de persoanele fizice sau juridice din activitatile prevazute la art. 1,(...) se confisca si se fac venit la bugetul administratiei publice centrale*”.

Pornind de la comunicarea organului vamal a valorii totale facturate pentru importurile neinregistrate in evidenta contabila a societatii, s-a stabilit valoarea de intrare a marfurilor la cursul de schimb al BNR:

- import nr. /18.01.2006, valoare de import facturate = euro x curs 3,5085 lei / euro = lei;
- import nr. /18.01.2006, valoare de import facturate = euro x curs 3,5085 lei / euro = lei;
- import nr. /18.01.2006, valoare de import facturate = euro x curs 3,5085 lei / euro = lei;
- import nr. /05.04.2006, valoare de import facturate = euro x curs 3,5248 lei / euro = lei.

Astfel, suma de lei reprezentand valoarea de intrare a marfurilor provenite din importurile neinregistrate in evidenta financiar-contabila, se confisca si se face venit la bugetul administratiei publice centrale. Masura complementara de confiscare a fost inregistrata si in procesul-verbal de contraventie nr. /19.12.2008.

Intrucat administratorul societatii nu a putut fi contactat la data intocmirii procesului-verbal de constatare si sanctionare a contraveniilor nr. /19.12.2008, acesta a fost transmis prin posta agentului economic verificat.

2. Din verificarea formularelor cu regim special, respectiv a facturilor fiscale utilizate in perioada supusa controlului, respectiv 10.02.2004 - 30.09.2008, se constata lipsa unor facturi fiscale din plaja de numere inscrisa in jurnalul pentru vanzari. Dintre acestea, s-au eliminat facturile fiscale anulate intocmite gresit, precum si cele anulate neutilizate pentru care agentul economic a facut dovada existentei celor trei exemplare (albastru, rosu si verde) barate pe diagonala cu mentiunea „anulat”, conform H.G. nr. 831/1997 actualizata art.10 din Anexa 1 B. Pentru neinregistrarea in evidenta contabila a veniturilor aferente facturilor fiscale emise in perioada noiembrie 2005 - iunie 2007 organul de inspectie fiscala a stabilit in sarcina SC SRL, TVA de plata in suma totala de lei prin aplicarea cotei de 19% asupra bazei de impozitare de lei. Neinregistrarea facturilor fiscale mentionate, in evidenta contabila a societatii a condus la necolectarea in mod nejustificat a TVA si implicit la diminuarea TVA de plata, fapt pentru care societatea controlata datoreaza TVA de plata in suma de lei.

In ceea ce priveste sustinerea agentului economic verificat, in sensul ca facturile fiscale in cauza nu au fost inregistrate in contabilitate pentru ca au fost anulate, aceasta nu poate reprezenta un argument, intrucat nu au fost prezentate toate cele trei exemplare ale facturilor anulate. Anularea facturilor fiscale presupune bararea pe diagonala a formularelor facandu-se mentiunea „ANULAT” pe toate exemplarele dupa care se pastreaza la unitate. Se constata ca, societatea nu a efectuat vreun inventar al formularelor cu regim special, fapt pentru care nu demonstreaza efectuarea demersurilor prevazute de lege in cazul documentelor pierdute, sustrate sau distruse, si anume anuntarea unuia dintre aceste cazuri in termen de 24 de ore de la constatare la D.G.F.P. a jud. si transmiterea listei seriilor si plajelor de numere Companiei Nationale „Imprimeria Nationala” SA in termen de 48 ore, dupa care sa le declare nule in Monitorul Oficial al Romaniei, partea a III-a (art. 4 din O.M.F.P. Nr. 29 / 2003 privind aplicarea prevederilor H.G. nr.831 / 1997).

Faptul ca facturile fiscale in cauza trebuie sa fie inregistrate in evidenta contabila a societatii este prevazut la art.6 alin.(1) din Legea contabilitatii nr.82/1991 republicata *„orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarii in contabilitate, ... ”.*

Raspunderea pentru organizarea si conducerea contabilitatii, pentru gestionarea formularelor cu regim special si pentru modul in care au fost „anulate” facturile fiscale in cauza, sunt prevazute de: art.10 alin.(1) din Legea nr. 82/1991 republicata *„raspunderea pentru organizarea si conducerea contabilitatii la persoanele prevazute la art. 1 revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligatia gestionarii unitatii respective”,* art. 6 din Anexa 1 B la H.G. nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora ... *„salariatii care primesc spre folosinta aceste formulare*

raspund de utilizarea lor, pentru consemnarea operatiunilor legale si au obligatia sa justifice in orice moment existenta lor" si respectiv art. 10 si art. 11 din acelasi act normativ „Formulare/e neutilizabile, ... se anuleaza prin barare pe diagonala facandu-se mentiunea «ANULAT» pe toate exemplarele ..." dupa care „se pastreaza la compartimentul care le-a folosit, in ordinea numerelor, pentru a permite controlul in orice moment al utilizarii acestora".

Neinregistrarea in contabilitatea societatii a unor venituri, poate constitui infractiune de evaziune fiscala, fapta prevazute de Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale la art.9 alin.(1) lit.b):

„(7) Constituite infractiuni de evaziune fiscala si se pedepseste cu inchisoare de la 2 ani la 8 ani si interzicerea unor drepturi urmatoare/e fapte savarsite in scopul sustragerii de la indeplinirea obligatiilor fiscale:

b) omisiunea, in tot sau in parte, a evidentierii, in actele contabile ori in alte documente legale, a operatiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate."

S-a intocmit procesul verbal nr. /17.12.2008 de constatare a unor fapte ce pot constitui infractiune (anexa nr.18 la raportul de inspectie fiscala / 19.12.2008).

3) In perioada noiembrie 2005 - august 2007, cu diferentele TVA stabilite in timpul controlului in suma totala de lei, provenite din importurile definitive de marfuri lei) si din facturile fiscale de vanzare (lei) neinregistrate in evidenta financiar-contabila, s-a influentat in timpul inspectiei fiscale TVA de plata si de recuperat inregistrat de societatea verificata in deconturile TVA depuse la organul fiscal teritorial.

In perioada 01.09.2007 - 30.09.2008, TVA inregistrata de unitate s-a infuentat cu diferentele TVA stabilite in timpul controlului in suma totala de lei: (lei provenind din importuri definitive de marfuri si facturi fiscale de vanzare neinregistrate; lei reprezentand TVA nedeductibila la control si lei reprezentand TVA colectata suplimentar la control; lei reprezentand TVA aferenta facturilor fiscale emise in luna iulie 2008, inregistrate in evidenta contabila a societatii in luna noiembrie 2008, pentru care nu s-a depus decontul TVA pana la data incheierii prezentului R.I.F. / 19.12.2008).

Astfel, pentru diferentele de TVA de plata stabilite in timpul inspectiei fiscale, tinand seama de situatiile in care societatea a inregistrat TVA de recuperat, s-au calculat majorari de 0,1 % pentru fiecare zi de intarziere in conformitate cu art. 120 din O.G. nr.92 / 2003 republicata si actualizata. Situatiile accesoriilor calculate la diferentele de TVA stabilite este prezentata in anexa nr. 8 la raportul de inspectie fiscala. Majorarile de intarziere in suma de lei au fost calculate pana la data de 15.12.2008.

B. Cu privire la impozitul pe profit

Conform art.17 din Legea nr.571 / 2003 cu modificarile si completarile ulterioare, la veniturile obtinute din estimarea vanzarii blocurilor ceramice provenite din importurile neinregistrate de societate (aspect prezentat la capitolul 1.3 Taxa pe valoarea adaugata), s-a calculat in timpul inspectiei fiscale impozit pe profit de plata in suma de .

Neinregistrarea facturilor fiscale mentionate la capitolul 1.4 Taxa pe valoarea adaugata, in evidenta contabila a societatii a condus la diminuarea nejustificata a profitului impozabil si implicit a impozitului pe profit, fapt pentru care societatea controlata datoreaza impozit pe profit in suma de S-a intocmit procesul-verbal nr. / 17.12.2008 de constatare a unor fapte ce pot constitui infractiune (anexa nr.18 la raportul de inspectie fiscala / 19.12.2008).

La diferentele de impozit pe profit stabilite in timpul inspectiei fiscale s-au calculat majorari de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere in conformitate cu art.120 din O.G. Nr. 92/2003 republicata si actualizata. Situatia accesoriilor calculate la diferentele de impozit pe profit de plata stabilite este prezentata in anexa nr.11 la raportul de inspectie fiscala. Majorarile de intarziere in suma de lei au fost calculate pana la data de 15.12.2008.

Prin neinregistrarea achizitiilor si vanzarilor mentionate anterior societatea s-a sustras de la plata obligatiilor fiscale in suma de lei ce reprezinta:

- impozit pe profit	lei
- majorari de intarziere la plata impozitului pe profit	lei
- taxa pe valoarea adaugata	lei
- majorari de intarziere la plata TVA	lei

Prin acest mod de lucru este posibil de a i se aplica societatii prevederile art. 9 alin. (1) litera b) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale:

“(1) Constituie infractiuni de evaziune fiscala si se pedepsesc cu inchisoare de la 2 ani la 8 ani si interzicerea unor drepturi urmatoarele fapte savarsite in scopul sustragerii de la indeplinirea obligatiilor fiscale:

b) omisiunea, in tot sau in parte, a evidentierii, in actele contabile ori in alte documente legale, a operatiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate;”

Ca urmare, organele fiscale au intocmit Procesul verbal din data de 16.12.2008 inregistrat la D.G.F.P. sub nr. /17.12.2008.

Procesul verbal intocmit la data de 16.12.2008 inregistrat la D.G.F.P. sub nr. /17.12.2008 pentru faptele ce pot intra sub incidenta prevederilor Legii nr. 241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale, a fost transmis Prachetului de pe langa Tribunalul cu adresa nr. /08.01.2009 in vederea continuarii cercetarilor penale in vederea constatarii existentei sau inexistentei elementelor constitutive ale infractiunii prevazute de actul normativ mentionat mai sus.

In drept, art. 214 alin. (1) lit. a) din OG nr. 92/1993 republicata, precizeaza :

“(1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci cand:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta indiciilor savarsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa”.

Astfel, între stabilirea obligațiilor bugetare constatate prin Raportul de inspectie fiscala intocmit in data de 19.12.2008 si inregistrat sub nr. /19.12.2008 preluate in "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr. /16.12.2008 contestate de petent si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta, de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

Aceasta interdependenta consta in faptul ca organele de inspectie fiscala au efectuat verificarea la SC SRL iar actul de control contestat a fost transmis Prachetului de pe langa Tribunalul cu adresa nr. /08.01.2009 in vederea continuarii cercetarilor penale care pot avea ca rezultat marirea masei impozabile.

Organele administrativ jurisdictionale nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale. Prioritatea de solutionare in speta o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligatiilor datorate si constatate in virtutea faptei infractionale.

Avand in vedere cele de mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, DGFP prin biroul de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, motiv pentru care se va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma contestata.

In functie de solutia pronuntata pe latura penala si de constituirea statului ca parte civila in procesul penal pentru recuperarea pe aceasta cale a prejudiciului cauzat bugetului de stat, procedura administrativa va fi reluata in conformitate cu prevederile art. 214 alin. (3) din OG nr. 92/2003 republicata, care prevede ca:

(3) Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea sau, dupa caz, la expirarea termenului stabilit de organul de solutionare competent potrivit alin. (2), indiferent daca motivul care a determinat suspendarea a incetat sau nu".

C. Cu privire la impozitul pe dividende

Profitul net inregistrat in anii 2004 si 2005 a fost repartizat pentru plata dividendelor catre asociati. Conform art. 67 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si *completarile ulterioare*:

„Obligatia calcularii si retinerii impozitului pe veniturile sub forma de dividende ravnine persoanelor juridice, odata cu plata dividendelor catre actionari sau asociati. Termenul de virare a impozitului este pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care se face plata. In cazul dividendelor distribuite, dar care nu au fost platite actionarilor sau asociatilor pana la sfarsitul anului in care s-au aprobat situatiile financiare anuale, Impozitul pe dividende se plateste pana la data de 31 decembrie a anului respectiv".

Agentul economic calculeaza impozit pentru sumele distribuite sub forma de dividende:

- la 31.12.2004 profit net repartizat pentru dividende de plata = lei; impozit pe dividende calculat = lei;
- la 31.12.2005 profit net repartizat pentru plata dividendelor = lei; impozit pe dividende calculate lei.

Conform prevederilor legate, declararea impozitului se face prin completarea randului „impozit pe venituri din dividende distribuite la persoane fizice" din

formularul 100 „Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul de stat”. Se constata ca, societatea nu a inregistrat in declaratia cod 100 urmatoarele sume:

- lei reprezentand impozit pe dividende scadent la 31.12.2005;
- lei reprezentand impozit pe dividende cu scadenta la 31.12.2006.

De mentionat ca, pentru impozitul pe dividende calculat si declarat de unitate in suma de lei, pana la data platii acestuia, in fisa de evidenta pe platitor s-au calculat dobanzi (majorari de intarziere) in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

Organul de solutionare a contestatiei constata ca SC SRL a virat impozitul pe dividende calculat in suma totala de lei cu intarziere fata de termenul de scadenta reglementat de art. 67 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si *completarile ulterioare, mentionat mai sus.*

Astfel ca suma totala de lei a fost achitata de societate in data de si in data de 16.02.2007 iar termenele legale de plata erau datele de 31.12.2005 si 31.12.2006.

In mod eronat societatea sustine in contestatia formulata ca a platit la termen obligatiile fiscale privind impozitul pe dividende.

In timpul inspectiei fiscale, pentru sumele de impozit pe dividende calculate de unitate si nedeclarate la organul fiscal teritorial () s-au calculat, incepand cu 01.01.2006, majorari de intarziere in suma de lei in conformitate cu art. 120 din O.G. nr. 92/2003 republicata si actualizata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 214 alin. (1) lit. a) si aliniatul 3) din OG nr. 92/2003 republicata titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, se

D E C I D E :

1) Suspendarea solutionarii contestatiei formulata impotriva “Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala” nr. /16.12.2008 emisa de A.F.P.M. - Inspectie Fiscala pentru suma partiala de lei ce reprezinta:

- impozit pe profit lei
- majorari de intarziere la plata impozitului pe profit lei
- taxa pe valoarea adaugata lei
- majorari de intarziere la plata TVA lei, procedura

administrativa urmand a fi reluata la incetarea cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute in prezenta decizie.

2) respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma lei ce reprezinta majorari de intarziere la impozitul pe dividende.

3) prezenta decizie se comunica la:

- SC SRL
- A.F.P.M. - Inspectia fiscala, cu aplicarea prevederilor pct. 7.5 din Ordinul ANAF nr. 519/2005.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul .

DIRECTOR EXECUTIV
Dr. Ec.

