



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Bacău



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

#### DECIZIA NR. 372 DIN 06.05.2009

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

Direcția generală a finanțelor publice a județului Bacău a primit spre solutionare de la Activitatea de inspecție fiscală 2, Serviciul Inspecție Fiscală 2, cu adresa nr...., înregistrată la instituția noastră sub nr...., contestația formulată de SC X SRL împotriva deciziei de impunere nr. ....

Suma contestată este ... lei și reprezintă:

- ... lei-taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei-majorări de întârziere aferente TVA;
- ... lei-impozit pe profit;
- ... lei-majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei-impozit pe dividende distribuite persoanelor fizice;
- ... lei- majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende distribuite persoanelor fizice.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207, alin (1) din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de Procedură Fiscală.

În îndeplinirea regulilor procedurale contestația poartă semnătura reprezentantului legal al SC X SRL, administratorul ..., semnătura acesteia fiind însoțită de ștampila societății, astfel cum se prevede la art. 206, alin.(1) din OG nr.92/2003, republicată.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestației.

I.Prin contestatia formulata petenta arata urmatoarele:

**Referitor la taxa pe valoarea adaugata**

Masura de impunere a sumei de ... lei TVA datorat si ... lei majorari de intarziere la plata TVA este nelegala deoarece organul de control a stabilit eronat diferente intre sumele constituite si cele raportate in luna aprilie 2007, in suma de ... lei. Aceasta suma nu a influentat obligatiile fata de bugetul de stat intrucat pana in luna noiembrie 2007 societatea a avut de recuperat sume mult superioare, respectiv:

Luna mai 2007	- ... lei-TVA de recuperat;
Luna iunie 2007	- ... lei-TVA de recuperat;
Luna iulie 2007	- ... lei-TVA de recuperat;
Luna august 2007	- ... lei-TVA de recuperat;
Luna septembrie 2007	- ... lei-TVA de recuperat;
Luna octombrie 2007	- ... lei- TVA de recuperat;
Luna noiembrie 2007	- ... lei- TVA de recuperat.

In luna decembrie 2007 societatea a realizat TVA de plata in suma de ... lei, suma virata cu OP nr.../28.01.2008.

Organul fiscal, ca urmare a controlului, a stabilit eronat suma de ... lei TVA de plata.La aceasta suma, in afara faptului ca nu este datorata, au fost calculate eronat si majorarile, contrar prevederilor art.120 din OG nr.92/2003, alin 2, potrivit carora pentru diferentele stabilite suplimentar, majorarile se calculeaza pana la data stingerii acestora. Din situatia prezentata, rezulta ca in perioada aprilie –noiembrie 2007 societatea a avut in permanenta de recuperat TVA, iar pentru luna decembrie 2007 cand a avut de plata TVA, a facut plata pe 28.01.2008, cu o intarziere de 3 zile.

Nedepunerea la termen a declaratiilor, corectarea declaratiilor sau depunerea eronata a obligatiilor bugetare, constituie contraventie si se sanctioneaza conform art.219 din OG nr.92/2003, nepresupunand si calcularea de majorari de intarziere pentru sumele datorate, ce au fost deja platite la termen-cum a procedat organul de control in aceasta situatie.

**Referitor la impozitul pe profit**

Petenta contesta suma de ... lei precum si majorari de intarziere de ... lei aferente impozitului constituit, dar declarat eronat in trimestrul I 2006, cand societatea a inregistrat un profit ce a fost constatat si la control in suma de ... lei, dar prin declaratiile rectificative a facut corectia de la ... lei cu ... lei, la prima declaratie si ... lei la a doua declaratie rectificativa. In consecinta, societatea a inregistrat un impozit pe profit de ... lei pe anul 2006, impozit ce a fost constatat si de catre organul de control asa cum rezulta si din anexa 4 si care a fost declarat astfel:

-... lei-trim.I, dupa cele doua declaratii rectificative;

-... lei-trim II;

- ... lei-trim. III;

-... lei-trim. IV.

Petenta mentioneaza ca suma de ... lei a fost virata integral, iar suma declarata in trim.IV a fost virata astfel:cu OP nr.../25.01.2007 in valoare de ... lei si cu OP nr.../17.05.2007 in valoare de ... lei, sume virate dupa depunerea bilantului si a declaratiei 101.

Deasemeni, petenta arata si faptul ca organul de control nu face referire la modul de achitare a impozitului stabilit de societate, ce concorda cu cel stabilit de control si se refera numai la eroarea de raportare din trim. I 2006, eroare pentru care a calculat majorari de intarziere conform anexei nr.5, contrar prevederilor art.120 din OG nr.92/2003, alin 2, potrivit carora pentru diferentele stabilite suplimentar, majorarile se calculeaza pana la data stingerii acestora, ori organul de control a calculat majorari pana la data de 10.02.2009, desi aceasta creanta a fost stinsa asa cum s-a aratat mai sus.

### **Referitor la impozitul pe dividende**

Petenta mentioneaza ca impozitul pe dividende in suma de ... lei a fost calculat de societate, inregistrat in evidentele contabile si virat in aceeasi zi in care s-a efectuat plata dividendelor, asa cum rezulta din OP nr.../11.07.2008, prin care se vireaza in contul asociatului suma de ... lei si OP nr.../11.07.2008, prin care se vireaza suma de ... lei reprezentand impozitul pe dividende aferente anului 2007.

Petenta isi insuseste faptul ca nu s-a declarat aceasta suma, cu toate ca ea a fost virata la termen si considera ca suma de ... lei, reprezentand majorari de intarziere calculate in perioada 26.08.2008-10.02.2009, a fost calculata fara temei legal, deoarece creanta era stinsa.Organul de control s-a referit in raportul de

inspectie fiscala doar la modul cum au fost stabilite si raportate obligatiile fiscale, nereferindu-se si la olata sumelor calculate si virate de societate.

In plus, pentru nedepunerea declaratiilor fiscale sau a erorilor din declaratiile fiscale, organul de inspectie a procedat la sanctionarea contraventionala a societatii conform prevederilor art.19, alin.1, lit.b din OG nr.92/2003, cu amenda.

**II.** Prin raportul de inspectie fiscala nr.... /25.02.2009, la cap.III Constatari fiscale, punctul referitor la **Impozite si taxe datorate catre bugetul de stat**, se arata urmatoarele:

### **Referitor la taxa pe valoarea adaugata**

SC X SRL Onesti a fost inregistrata ca platitoare de TVA de la infiintare, potrivit datelor inscrise in certificatul de inregistrare in scopuri de TVA seria B nr.... eliberat de catre ANAF la data de 01.01.2007.

### **Cu privire la taxa pe valoarea adaugata deductibila**

In perioada supusa inspectiei fiscale, societatea a efectuat cumparari de bunuri si servicii pentru care TVA deductibila inregistrata in evidenta contabila este in suma de ... lei.

Taxa pe valoarea adaugata deductibila din documentele primare a fost inregistrata in jurnalele de cumparari intocmite pentru perioada supusa inspectiei fiscale, iar sumele din aceste jurnale coincid cu cele din contul 4426 din balantele de verificare incheiate pentru aceasata perioada, neconstatandu-se diferente intre sumele inscrise in documentele primare si cele din aceste jurnale.

In perioada 01.01.2003-30.09.2008, societatea a inregistrat in evidenta contabila o TVA deductibila in suma de ... lei si a declarat la organul fiscal prin deconturile de TVA o taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, in plus cu ... lei.

Urmare verificarilor efectuate de organul de inspectie fiscala a rezultat o TVA deductibila aferenta perioadei verificate in suma de ... lei, rezultand o diferenta de ... lei, care provine din:

-... lei- TVA deductibila aferenta unor facturi fiscale in copie emise in anii 2003, 2004 si 2005, contrar prevederilor art.62, alin.(1) HG nr.598/2002, respectiv pct.51, alin.(1) din HG nr.44/2004;

-... lei- TVA deductibila declarata in plus.

**Cu privire la taxa pe valoarea adaugata colectata**, organul de inspectie fiscala nu a constatat intre TVA colectata inregistrata in jurnalele pentru vanzari si TVA colectata inregistrata in contul 4427 din balantele de verificare intocmite pentru perioada verificata si nici diferente intre TVA colectata constituita si declarata de societate si TVA colectata stabilita de organul de inspectie fiscala, respectiv suma de ... lei.

### **Cu privire la taxa pe valoarea adaugata de plata/de recuperat**

Urmare aspectelor mai sus prezentate, organul de inspectie fiscala a stabilit suplimentar o baza impozabila in suma de ... lei careia ii corespunde TVA de plata stabilita suplimentar in suma de ... lei.

Pentru diferenta de ... lei stabilita suplimentar au fost calculate accesorii reprezentand majorari si penalitati de intarziere in suma totala de ... lei potrivit art.108 si 114 din OG nr.92/2003, republicata, in vigoare la data respectiva si art.120 din acelasi act normativ.

Majorarile de intarziere/dobanzile au fost calculate pana la data de 10.02.2009 iar penalitatile de intarziere pana la data de 31.12.2005.

### **Referitor la impozitul pe profit**

Perioada verificata a fost 01.01.2003-30.09.2008.

**In anul 2003**, societatea a inregistrat un profit contabil in suma de ... lei, cheltuieli nedeductibile in suma de ... lei, rezultand un profit impozabil in suma de ... lei. Impozitul constituit de societate este in suma de ... lei iar cel declarat de societate este in suma de ... lei.

La control, s-a stabilit un profit impozabil in suma de ... lei pentru care s-a calculat un impozit pe profit in suma de ... lei, in plus cu ... lei fata de impozitul declarat de societate (... lei-... lei).

Diferenta de ... lei provine din:

-... lei-impozit pe profit aferent unei baze impozabile de ..., lei ce provine din inregistrarea in evidenta contabila a unei facturi in copie xerox care nu are calitatea de document justificativ potrivit prevederilor art.9, alin.(7), lit.j) din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit coroborate cu prevederile art.6 din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata.

- ... lei-suma ce provine din declararea eronata(in plus) a impozitului pe profit fata de cel constituit, incalcand astfel prevederile art.82 din OG nr.92/2003, republicata.

**In anul 2004**, societatea a inregistrat un profit contabil in suma de ... lei, cheltuieli nedeductibile in suma de ... lei, rezultand un profit impozabil in suma de ... lei.Impozitul constituit de societate este in suma de ... lei iar cel declarat de societate este in suma de ... lei.

La control, s-a stabilit un profit impozabil in suma de ... lei pentru care s-a calculat un impozit pe profit in suma de ... lei, in minus cu ... lei fata de impozitul declarat de societate (... lei-... lei).

Diferenta de ... lei provine din:

-... lei-impozit pe profit aferent unei baze impozabile de ... lei, care provine din inregistrarea in evidenta contabila a unei numar de 3 facturi in copie xerox care nu au calitatea de document justificativ potrivit prevederilor art.21, alin.(4), lit.f) din Legea nr.571/2003 privind codul fiscal coroborate cu prevederile art.6 din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata.

-... lei-diferenta intre impozitul declarat de societate ... lei si ... lei impozitul constituit de societate, incalcand astfel prevederile art.82 din OG nr.92/2003, republicata.

**In anul 2005**, societatea a inregistrat un profit contabil in suma de ... lei, cheltuieli nedeductibile in suma de ... lei, rezultand un profit impozabil in suma de ... lei.Impozitul constituit de societate este in suma de ... lei iar cel declarat de societate este in suma de ... lei.

La control, s-a stabilit un profit impozabil in suma de ... lei pentru care s-a calculat un impozit pe profit in suma de ... lei, in plus cu ... lei fata de impozitul declarat de societate (... lei-... lei).

Diferenta de ... lei provine din:

-... lei-impozit pe profit aferent unei baze impozabile de ... lei care provine din inregistrarea in evidenta contabila a unei facturi fiscale aflate in copie xerox care nu are calitatea de document justificativ potrivit prevederilor art.21, alin.(4), lit.f) din Legea nr.571/2003 privind codul fiscal;

-... lei-diferenta intre impozitul declarat de societate ... lei si ... lei impozitul constituit de societate, incalcand astfel prevederile art.82 din OG nr.92/2003, republicata.

**In anul 2006**, societatea a inregistrat un profit contabil in suma de ... lei, cheltuieli nedeductibile in suma de ... lei, rezultand un profit impozabil in suma de ... lei. Impozitul constituit de societate este in suma de ... lei iar cel declarat de societate este in suma de ... lei.

La control, s-a stabilit un profit impozabil in suma de ... lei pentru care s-a calculat un impozit pe profit in suma de ... lei, rezultand o diferenta fata de impozitul declarat de societate in suma de ... lei (... lei-... lei), incalcand astfel prevederile art.82 din OG nr.92/2003, republicata.

**In anul 2007**, societatea a inregistrat un profit contabil in suma de ... lei, cheltuieli nedeductibile in suma de ... lei, rezultand un profit impozabil in suma de ... lei. Impozitul constituit si declarat de societate este in suma de ... lei, egal cu cel stabilit de organul de inspectie fiscala in timpul controlului.

Pentru **perioada 01.01.2008-30.09.2008**, societatea a inregistrat un profit contabil in suma de ... lei, cheltuieli nedeductibile in suma de ... lei, rezultand un profit impozabil in suma de ... lei. Impozitul constituit de societate este in suma de ... lei, iar cel declarat de societate este in suma de ... lei, incalcand astfel prevederile art.82 din OG nr.92/2003, republicata.

La control, s-a stabilit un profit impozabil in suma de ... lei, egal cu cel stabilit de societate, la care a calculat un impozit pe profit in suma de ... lei, rezultand o diferenta fata de impozitul declarat de societate in suma de ... lei.

In consecinta, impozitul pe profit pentru perioada 01.01.2003-30.09.2008, se prezinta astfel:

- ... lei-impozit pe profit inregistrat de societate;
- ... lei-impozit pe profit declarat de societate;
- ... lei-impozit pe profit de plata stabilit la control;
- ... lei-diferente intre sumele stabilite si declarate.

Suma de ... lei se compune din:

-... lei- impozit aferent unor facturi fiscale in copie xerox care nu au calitatea de document justificativ;

-... lei-impozit constituit si nedeclarat.

Pentru diferenta de ... lei, stabilita suplimentar au fost calculate accesorii reprezentand majorari si penalitati de intarziere in suma totala de ... lei, pana la data de 25.01.2009 respectiv 31.12.2005, conform prevederilor art.119 si 120 din OG nr.92/2003.

### **Referitor la veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice**

Perioada verificata a fost 01.01.2003-30.09.2008.

In perioada verificata societatea a repartizat din profitul net pe contul „Dividende de primit”, suma totala de ... lei, respectiv:

-... lei-din profitul net al anului 2002;

-... lei-din profitul net al anului 2007.

Pentru dividendele repartizate societatea a calculat si inregistrat impozit pe veniturile din dividende in suma totala de ... lei, suma egala cu impozitul stabilit de organul de inspectie fiscala, dar a declarat impozit pe dividende in suma de ... lei.

Pentru diferenta de ... lei, rezultata intre impozitul declarat(... lei) si cel constituit(... lei), au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... lei, conform prevederilor art.119 si 120 din OG nr.92/2003.

Obligatiile fiscale stabilite prin raportul de inspectie fiscala nr... /25.02.2009 au fost impuse prin decizia de impunere nr.....

**III.**Luand in considerare sustinerile petentei, constatariile organului de control precum si actele normative aplicabile spetei in cauza retinem:

Inspectia fiscala a avut ca obiectiv verificarea impozitelor, taxelor si contributiilor datorate bugetului general consolidat si a avut in vedere verificarea legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabil, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, verificarea sau stabilirea, dupa caz, a bazelor de impunere, precum si stabilirea diferentelor obligatiilor de plata si a accesoriilor aferente acestora, sanctionarea potrivit legii a faptelor constatate si dispunerea de masuri pentru prevenirea si combaterea abaterilor de la prevederile legislatiei fiscale si contabile.

SC X SRL are sediul in Onesti, judetul Bacau, strada ..., nr....., bl....., sc. ...., ap. ..., are cod de inregistrare fiscala RO ..., a fost inregistrat in scopuri de TVA, de la infiintare, conform certificatului de inregistrare in scopuri de TVA, seria B nr.../01.01.2007. Societatea este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub



nr.J04/.../1999, conform certificatului de inregistrare seria A nr.... eliberat de Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Bacau si are ca obiect principal de activitate intermediari in comertul cu produse diverse, cod CAEN 4619.

**1.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit obligatii fiscale suplimentare in suma totala de ... lei din care:... lei-taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, ... lei-majorari de intarziere aferente TVA, ... lei-impozit pe profit, ... lei-majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, ... lei-impozit pe dividende si ... lei- majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende.**

### **In fapt,**

Prin contestatia formulata, petenta arata ca nu datoreaza bugetului de stat debitele suplimentare aferente taxei pe valoarea adaugata- ... lei, impozitului pe profit-... lei si impozitului pe dividende-... lei, deoarece fie organul de control a stabilit eronat diferente intre sumele constituite si cele raportate pentru anumite perioade, in ceea ce priveste TVA, fie organul de control nu face referire la modul de achitare a impozitului stabilit de societate, ce concorda cu cel stabilit de control si se refera numai la eroarea de raportare din trim. I 2006, eroare pentru care a calculat majorari de intarziere, in ceea ce priveste impozitul pe profit, fie nu a luat in considerare faptul ca impozitul pe dividende in suma de ... lei a fost calculat de societate, inregistrat in evidentele contabile si virat in aceeasi zi in care s-a efectuat plata dividendelor.

In ceea ce priveste calculul accesoriilor aferente debitelor mai sus invocate, petenta sustine ca acestea au fost calculate contrar prevederilor art.120 din OG nr.92/2003, alin 2, potrivit carora pentru diferentele stabilite suplimentar, majorarile se calculeaza pana la data stingerii acestora iar pentru nedepunerea declaratiilor fiscale sau a erorilor din declaratiile fiscale, organul de inspectie a procedat la sanctionarea contraventionala a societatii conform prevederilor art.19, alin.1, lit.b din OG nr.92/2003, cu amenda.

### **In drept,**

Analizand punctul de vedere al petentei vis-a-vis de constatările organului de inspectie fiscala precum si de documentele anexate la dosarul cauzei, constatam urmatoarele:

### **Referitor la taxa pe valoarea adaugata**

In ceea ce priveste obligatia fiscala in suma de ... lei stabilita prin raportul de inspectie fiscala nr.... /25.02.2009 si impusa prin decizia de impunere nr...., precizam ca aceasta are urmatoarea componenta:

-... lei-TVA pentru care organul de inspectie fiscala nu a acceptat deducerea, inregistrata in facturi fiscale prezentate in copie xerox, emise in anii 2003, 2004 si 2005;

-... lei- TVA deductibila declarata in plus prin decontul de taxa pe valoarea adaugata fata de TVA constituita in evidenta contabila.

Referitor la suma de ... lei, aratam ca prin inregistrarea in evidenta contabila a unui numar de 5 facturi fiscale in copie xerox(anexa nr.2 la raportul de inspectie fiscala) petenta a incalcat prevederile art.62, alin.(1) din normele metodologice de aplicare a Legii nr.345/2002 aprobate prin HG nr.598/2002,

*« (1) Documentele legale prevazute la art. 24 alin. (1) lit. a) din lege, in baza carora persoanele impozabile pot deduce taxa pe valoarea adaugata, sunt: exemplarul original al facturii fiscale sau alte documente specifice... »*

si ale pct.51, alin.(1) din normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 aprobate prin HG nr.44/2004, in vigoare in anii 2003 si 2004,

*„Justificarea deductiei taxei pe valoarea adaugata se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevazute la art. 145 alin. (8) din Codul fiscal. In cazuri exceptionale de pierdere, sustragere sau distrugere a exemplarului original al documentului de justificare, deductia poate fi justificata cu documentul reconstituit potrivit legii. »*

In consecinta, in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit ca taxa pe valoarea adaugata inregistrata in cele 5 documente prezentate in copie xerox, in suma de ... lei, nu este deductibila din punct de vedere fiscal.

Referitor la suma de ... lei(... lei-... lei), precizam ca, aceasta reprezinta diferenta intre TVA deductibila declarata in decontul de taxa pe valoarea adaugata si TVA deductibila constituita in evidenta contabila(anexa nr. 1 la raportul de inspectie fiscala). Astfel, in luna **ianuarie 2007** petenta a inregistrat in evidenta contabila TVA deductibila in suma de ... lei si a declarat TVA deductibila in suma de ... lei, rezultand o diferenta de ... lei, iar in luna **aprilie 2007** a inregistrat in evidenta contabila TVA deductibila in suma de ... lei si a declarat TVA deductibila in suma de ... lei, rezultand o diferenta de ... lei, care conform prevederilor art.82 din OG nr.92/2003 reprezinta diferenta suplimentara stabilita la control.

**„(3) Contribuabilul are obligatia de a completa declaratiile fiscale inscriind corect, complet si cu buna-credinta informatiile prevazute de formular, corespunzatoare situatiei sale fiscale. Declaratia fiscala se semneaza de catre contribuabil sau de catre imputernicit.”**

In acest sens, prin avizul de inspectie fiscala nr... /30.10.2008, organul de inspectie fiscala a solicitat petentei ca in termen de 5 zile de la primirea avizului sa se prezinte la compartimentul cu atributii de evidenta pe platitori din cadrul organului fiscal in a carei raza teritoriala isi are domiciliul fiscal, pentru remedierea eventualelor erori materiale din evidenta fiscala.

Prin acelasi aviz de inspectie fiscala este adus la cunostinta petentei faptul ca “Dupa data inceperii inspectiei fiscale, nu se mai pot depune declaratii rectificative pentru impozitele, taxele, contributiile si alte venituri ale bugetului general consolidat, aferente perioadelor supuse inspectiei.”

Potrivit Circularei MFP-ANAF, Directia de Metodologie si Proceduri pentru Inspectia Fiscala nr. 301324/04.07.2006, inregistrata la DGFP-ACF Bacau sub nr. R .../10.07.2006 si nr. .../11.07.2006 unde se stipuleaza „In cazul in care, in urma transmiterii avizului de inspectie fiscala, contribuabilul nu procedeaza, in termenul precizat in aviz, la clarificarea situatiei cuprinsa in evidenta pe platitor si nici nu depune declaratii rectificative pentru *sumele nedecarate sau declarate eronat pentru perioada supusa controlului, sumele constatate de inspectie fiscala ca fiind neconforme cu cele declarate, vor fi considerate sume suplimentare stabilite de inspectia fiscala si vor fi cuprinse in constatarile din raportul de inspectie fiscala, chiar daca aceste sume se regasesc inregistrate in evidenta contabila. Organele de inspectie fiscala, dupa intocmirea „Raportului de inspectie fiscala” vor emite „Decizia de impunere privind sumele suplimentare stabilite de inspectia fiscala”.*

Fata de afirmatia petentei in sensul ca organul de control a stabilit eronat diferente intre sumele constituite si cele raportate in luna aprilie 2007, in suma de ... lei, iar aceasta suma nu a influentat obligatiile fata de bugetul de stat intrucat pana in luna noiembrie 2007 societatea a avut de recuperat sume mult superioare iar in luna decembrie 2007 a realizat TVA de plata in suma de ... lei, suma virata cu OP nr.... /28.01.2008, precizam ca, asa cum rezulta din situatia mai sus prezentata cu privire la suma de ... lei, aceasta a fost corect stabilita de organul de inspectie fiscala in functie de situatia TVA din evidentele contabile si declaratiile fiscale, urmand sa se **respinga capatul de cerere referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei**, in scris in decizia de impunere nr.....

In ceea ce priveste calculul accesoriilor aferente taxei pe valoarea adaugata, contestate de petenta, prin raportul de inspectie fiscala au fost calculate majorari si penalitati de intarziere in suma totala de ... lei, acestea fiind calculate la diferenta

stabilita per sold intre taxa pe valoarea adaugata declarata de societate si cea stabilita de organul de inspectie fiscala, fara a se lua in calcul platile efectuate de contribuabil.

Din totalul majorarilor de intarziere, inscrise in decizia de impunere nr.... petenta contesta suma de ... *lei*.

Potrivit prevederilor art.120, alin 2 din OG nr.92/2003,

*„Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care sa stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.”*

Avand in vedere prevederile art.120 din OG nr.92/2003, sustinerile petentei, precum si faptul ca organul de inspectie fiscala nu a luat in considerare la calculul majorarilor platile efectuate de societate, nu ne putem pronunta asupra corectitudinii si legalitatii cuantumului acestor accesorii, motiv pentru care in conformitate cu prevederile art.216, alin. (3) din OG nr.92/2003 urmeaza sa se **desfiinteze punctul Taxa pe valoarea adaugata din cap.III Constatari fiscale, referitor la calculul accesoriilor din raportul de inspectie fiscala nr.... /25.02.2009, precum si decizia de impunere nr... referitoare la calculul majorarilor de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei,** urmand sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.

*„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.”*

In acelasi sens, pct. 12.7 din OMFP nr. 519/2005 prevede:

**“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.”**

### **Referitor la impozitul pe profit**

Suma de ... lei, reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar de organul de inspectie fiscala are urmatoarea componenta:

-... lei- impozit aferent unor facturi fiscale in copie xerox care nu au calitatea de document justificativ;

-... lei-impozit constituit si nedeclarat.

Referitor la suma de ... **lei**, aratam ca aceasta reprezinta impozit pe profit stabilit suplimentar de organul de inspectie fiscala, urmare inregistrarii de catre petenta a unui numar de 5 facturi fiscale in copie xerox in valoare de ... lei(anexa nr.2 la raportul de inspectie fiscala).

La randul sau, aceasta suma are urmatoarea structura:

-... lei-impozit pe profit aferent anului 2003;

-... lei-impozit pe profit aferent anului 2004;

- ... lei-impozit pe profit aferent anului 2005.

Prin inregistrarea in contul cheltuielilor deductibile din punct de vedere fiscal a sumelor inscrise in facturi prezentate in copie xerox, care nu au calitatea de document justificativ, petenta a incalcat prevederile art.9, alin.(7), lit.j) din Legea nr.414/2002,

*„(7) Potrivit prezentei legi, cheltuielile nedeductibile sunt:*

*j) cheltuielile inregistrate in contabilitate care nu au la baza un document justificativ, potrivit Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii;”*

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

*„Orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ.”*

In consecinta, in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit ca cheltuielile inscrise in cele 5 documente prezentate in copie xerox, in suma de ... lei, nu sunt deductibile din punct de vedere fiscal, iar impozitul pe profit aferent, in suma de ... lei ramane ca fiind datorat bugetului de stat.

Referitor la suma de ... **lei**, precizam ca, aceasta reprezinta diferenta intre impozitul pe profit declarat organelor fiscale teritoriale si impozitul pe profit constituit in evidenta contabila(anexa nr. 4 la raportul de inspectie fiscala).

Astfel,

-**in anul 2003** a fost declarat **in plus** un impozit pe profit fata de cel constituit in suma de ... **lei**(... lei-... lei);

**-in anul 2004** a fost declarat **in plus** un impozit pe profit fata de cel constituit in suma de ... lei(... lei-... lei);

**-in anul 2005** a fost declarat **in minus** un impozit pe profit fata de cel constituit in suma de ... lei(... lei-... lei);

**-in anul 2006** a fost declarat **in minus** un impozit pe profit fata de cel constituit in suma de ... lei(... lei-... lei);

- **in anul 2007** nu au fost constatate diferente intre impozitul pe profit declarat si cel constituit;

**-in perioada 01.01.2008-30.09.2008**, a fost declarat **in minus** un impozit pe profit fata de cel constituit in suma de ... lei(... lei-... lei);

In consecinta, in mod legal organul de inspectie fiscala a constatat o diferenta in minus de ... lei intre impozitul pe profit declarat si cel inregistrat in evidenta contabila, diferenta care reprezinta debit suplimentar urmare incalcarii prevederilor art.82 din OG nr.92/200 si precizarilor transmise prin Circulara MFP-ANAF, Directia de Metodologie si Proceduri pentru Inspectia Fiscala nr. 301324/04.07.2006, inregistrata la DGFP-ACF Bacau sub nr. R .../10.07.2006 si nr. .../11.07.20063.

Urmare situatiei prezentata cu privire la impozitul pe profit urmeaza sa se **respinga capatul de cerere referitor la impozitul pe profit in suma de ... lei**, inscris in decizia de impunere nr.....

In ceea ce priveste calculul accesoriilor aferente impozitului pe profit, prin raportul de inspectie fiscala au fost calculate majorari si penalitati de intarziere in suma totala de ... lei.

Din totalul majorarilor de intarziere, inscrise in decizia de impunere nr... petenta contesta majorari de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului constituit, dar declarat eronat in trimestrul I 2006, cand societatea a inregistrat un profit ce a fost constatat si la control in suma de ... lei, dar prin declaratiile rectificative a facut corectia de la ... lei cu ... lei, la prima declaratie si ... lei la a doua declaratie rectificativa. In consecinta, sustine petenta, societatea a inregistrat un impozit pe profit de ... lei pe anul 2006, impozit ce a fost constatat si de catre organul de control asa cum rezulta si din anexa 4 si care a fost declarat astfel:

-... lei-trim.I, dupa cele doua declaratii rectificative;

-... lei-trim II;

- ... lei-trim. III;

-... lei-trim. IV.

Avand in vedere sustinerea petentei, precum si documentele prezentate in analiza contestatiei, rezulta faptul ca in stabilirea accesoriilor aferente impozitului pe profit nu au fost luate in considerare de catre organul de inspectie fiscala platile efectuate de societate in contul acestui tip de impozit astfel cum se prevede la art.120, alin 2 din OG nr.92/2003.

In consecinta, nu ne putem pronunta asupra corectitudinii si legalitatii cuantumului acestor accesorii, motiv pentru care in conformitate cu prevederile art.216, alin. (3) din OG nr.92/2003 urmeaza sa se **desfiinteze punctul Impozit pe profit din cap.III Constatari fiscale, referitor la calculul accesoriiilor din raportul de inspectie fiscala nr.... /25.02.2009 precum si decizia de impunere nr.... referitoare la calculul majorarilor de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... lei**, urmand sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.

#### **Referitor la impozitul pe dividende distribuite persoanelor fizice**

In fapt, in perioada verificata, respectiv 01.01.2003-30.09.2008, societatea a repartizat din profitul net pe contul „Dividende de primit”, suma totala de ... lei, respectiv:

-... lei-din profitul net al anului 2002;

-... lei-din profitul net al anului 2007.

Pentru dividendele repartizate societatea a calculat si inregistrat impozit pe veniturile din dividende in suma totala de ... lei, suma egala cu impozitul stabilit de organul de inspectie fiscala, dar a declarat impozit pe dividende in suma de ... lei.

In consecinta, in mod legal organul de inspectie fiscala a constatat o diferenta de ... lei intre impozitul declarat si cel inregistrat in evidenta contabila, diferenta care reprezinta debit suplimentar urmare incalcarii prevederilor art.82 din OG nr.92/200 si precizarilor transmise prin Circulara MFP-ANAF, Directia de Metodologie si Proceduri pentru inspectia Fiscala nr. 301324/04.07.2006, inregistrata la DGFP-ACF Bacau sub nr. R .../10.07.2006 si nr. .../11.07.20063.

Urmare situatiei prezentata cu privire la impozitul pe dividende distribuite persoanelor fizice urmeaza sa se **respinga capatul de cerere referitor la impozitul pe dividende distribuite persoanelor fizice in suma de ... lei**, in scris in decizia de impunere nr.....

In ceea ce priveste calculul accesoriilor aferente impozitul pe dividende distribuite persoanelor fizice, petenta sustine ca acestea nu sunt datorate intrucat impozitul pe dividende in suma de ... lei a fost calculat de societate, inregistrat in evidentele contabile si virat in aceeasi zi in care s-a efectuat plata dividendelor, asa cum rezulta din OP nr.... /11.07.2008, prin care se vireaza in contul asociatului suma de ... lei si OP nr.... /11.07.2008, prin care se vireaza suma de ... lei reprezentand impozitul pe dividende aferente anului 2007.

Fata de acest punct de vedere, si avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei precum si referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei transmis de organul de inspectie fiscala unde se arata ca nu au fost luate in considerare la calculul majorarilor, platile efectuate de societate, ne aflam in situatia in care nu ne putem pronunta asupra corectitudinii si legalitatii cuantumului acestor accesorii, motiv pentru care in conformitate cu prevederile art.216, alin. (3) din OG nr.92/2003 urmeaza sa se **desfiinteze punctul Impozit pe dividende distribuite persoanelor fizice din cap.III Constatari fiscale, referitor la calculul accesoriilor din raportul de inspectie fiscala nr.... /25.02.2009 precum si decizia de impunere nr.... referitoare la calculul majorarilor de intarziere aferente impozitului pe dividende distribuite persoanelor fizice, in suma de ... lei** urmand sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.

Avand in vedere situatia mai sus prezentata, si in temeiul prevederilor art.82, 119, 120, 206, 208, 209, 210, 211, 213, 216 si 217 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, ale art.21, alin.(4), lit. j) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art.62, alin.(1) din normele metodologice de aplicare a Legii nr.345/2002 aprobate prin HG nr.598/2002, pct.51, alin.(1) din normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 aprobate prin HG nr.44/2004, art.9, alin.(7), lit.j) din Legea nr.414/2002, coroborate cu punctelor 12.7 si 13 din OMFP nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

#### DECIDE:

**1.Respingerea** contestatiei formulata de SC X SRL, pentru suma de ... lei reprezentand:

- ... lei-taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar;
- ... lei-impozit pe profit;
- ... lei-impozit pe dividende distribuite persoanelor fizice.



**2.Desfiintarea punctelor referitoare la Taxa pe valoarea adaugata, Impozitul pe profit si Impozitul pe dividende distribuite persoanelor fizice din cap.III Constatari fiscale, referitor la calculul accesoriilor aferente acestor tipuri de impozite din raportul de inspectie fiscala nr.... /25.02.2009, capitolul VI-Sinteza constatarilor fiscale, pct.1 cu referire la calculul accesoriilor aferente taxei pe valoarea adaugata, impozitului pe profit si impozitului pe dividende distribuite persoanelor fizice din acelasi raport de inspectie fiscala nr.... /25.02.2009, precum si a deciziei de impunere nr... referitoare la calculul majorarilor de intarziere aferente acestora, in suma totala de ... lei, din care:... lei-majorari de intarziere aferente TVA, ... lei-majorari de intarziere aferente impozitului pe profit,- ... lei- majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende,** urmand sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare, respectiv recalcularea accesoriilor aferente debitelor suplimentare pentru Taxa pe valoarea adaugata, Impozitul pe profit si Impozitul pe dividende distribuite persoanelor fizice, pentru aceeasi perioada.

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

Director Executiv,  
**Mircea Muntean**

Avizat  
**Biroul Juridic si Contencios**  
**Nicolae Sicoe**