



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### Agencia Națională de Administrare Fiscală

Directia Generală de Solutionare  
a Contestatiilor



Str. Apolodor nr. 17  
sector 5, București  
Tel : +021 319 97 54  
Fax : +021 319 97 59  
e-mail : Contestatii@mfinante.ro

**DECIZIA nr. \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ 2009**

privind solutionarea contestatiei formulata de

**S.C. X SRL** din X, inregistrata la Directia Generala de Solutionare a  
Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala sub nr. #,  
reinregistrata sub nr. #

Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de SC X SRL prin adresa nr." inregistrata la Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor sub nr. " cu privire la reluarea solutionarii contestatiei formulate impotriva procesul verbal nr." emis de catre organele de control ale Directiei Generale a Finantelor Publice " - Directia control fiscal.

Prin Decizia nr. " Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a suspendat solutionarea contestatiei formulata de SC X SRL din X impotriva procesul verbal nr." emis de organele de control ale Directiei Generale a Finantelor Publice X – Directia control fiscal - pentru suma de > lei reprezentand impozite, taxe, contributii, majorari de intarziere si penalitatile aferente pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Cu adresa nr.", inregistrata la Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor sub nr. ", SC X SRL din X a transmis Rezolutia din " a Parchetului de pe langa Judecatoria X privitoare la dosarul nr.> prin care s-a dispus scoaterea de sub urmarire penala a invinuitului X cercetat sub aspectul savarsirii infractiunii prevazute la art. 9, lit. b, c din Legea nr.241/2005 cu aplicarea art.13 C. p., intrucat "*nu sunt intrunite elementele constitutive ale infractiunii sub aspectul laturii obiective*".

Totodata, cu adresa nr.", inregistrata la Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor sub nr. ", Directia Generala a Finantelor Publice X - Administratia Finantelor Publice X, Activitatea de Inspectie Fiscala transmite adresa Garzii Financiare - Sectia Judeteana X nr. " in care se precizeaza ca acesta nu a formulat plangere impotriva rezolutiei din data de " pronuntata de

Parchetul de pe langa Judecatoria X in dosar penal nr. " considerand solutia temeinica si legala.

Contestatia a fost formulata impotriva procesului verbal nr." pentru suma totala de < lei reprezentand:

- ✓ impozit pe profit in suma de < lei;
- ✓ majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de < lei;
- ✓ penalitati aferente in suma de > lei;
- ✓ taxa pe valoarea adaugata in suma de > lei;
- ✓ majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de > lei;
- ✓ penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de > lei;
- ✓ impozit pe venitul din salarii in suma de > lei;
- ✓ majorari de intarziere aferente in suma de > lei;
- ✓ penalitati de intarziere in cota de 5% in suma de > lei;
- ✓ penalitati de 10% in suma de > lei;
- ✓ majorari de intarziere aferente fondului de risc si accidente in suma de > lei;
- ✓ fondul pentru protectia sociala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap in suma de > lei;
- ✓ majorari de intarziere aferente in suma de > lei;
- ✓ penalitati de intarziere in cota de 5% in suma de > lei;
- ✓ fondul pentru sustinerea invatamantului in suma de > lei;
- ✓ majorari de intarziere aferente in suma de > lei;
- ✓ penalitati de intarziere in cota de 5% in suma de > lei;
- ✓ majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende in suma de > lei;
- ✓ penalitati de intarziere in cota de 5% in suma de > lei;
- ✓ penalitati in cota de 10% in suma de > lei;

Avand in vedere dispozitiile art.214 alin.3 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de SC XSRL.

#### **I. Prin contestatia formulata S.C XSRL invoca in sustinerea cauzei urmatoarele argumente:**

Societatea contestatoare sustine ca *"In conditiile in care, nu au existat indicii privind diminuarea impozitelor si taxelor, cat si faptul ca societatea avea depuse in mod succesiv declaratiile fiscale, perioada pentru care organul fiscal era indreptatit sa efectueze verificarea firmelor, in conditiile O.G nr.92/2003, o reprezinta exercitiile financiare 2001, 2002 si 2003."*

Un alt argument susținut de contestatoare îl reprezintă faptul că *“organul de control nu a respectat termenul de prescripție”* prin verificarea unei perioade de șapte ani, calculând diferențe de impozite și taxe, inclusiv majorări de întârziere și penalități aferente pe o perioadă în care dreptul organului de control de a stabili astfel de obligații era prescris.

### **1.1. Impozitul pe salarii**

SC XSRL susține că organul de control a stabilit impozitul pe venitul din salarii în suma de > lei aferentă exercitiului financiar 1998 cu toate că perioada aceasta era prescrisă, conform prevederilor art.83 și 90 din OG nr.92/2003. La această sumă s-au calculat și majorări de întârziere pentru perioada 26.05.1998-27.02.2004 în suma de > lei, penalități de întârziere de 0,5% pe lună în suma de > lei, alte penalități 10% în suma de > lei. În aceste condiții societatea susține că aceste sume sunt prescrise și nu le datorează.

### **1.2. Fondul de risc și accidente**

Pentru contribuția la fondul de risc și accidente societatea susține că organele de control au calculat pentru perioada fiscală prescrisă, majorări de întârziere în suma de > lei datorită faptului că această contribuție *“a fost nedecontată la termen în perioada 1997-1999”*.

Deasemenea SC XSRL arată că organele de control au constatat că *“societatea avea decontat în plus la bugetul fondului pentru risc și accidente suma de > lei”* din care a compensat majorări în suma de > lei.

### **1.3. Fondul pentru protecția socială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap**

Prin procesul verbal de control nr. >, organul de control a stabilit suplimentar la contribuția pentru protecția socială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap suma de plată de > lei pentru exercitiul financiar 1999 și 2000. SC XSRL contestă măsura organului de control motivând prin faptul că perioada 1999-2000 nu face obiectul actului de control fiscal conform prevederilor art. 90 din OG nr.92/2003.

Deasemenea organele de control au calculat majorări de întârziere în suma de > lei, penalități de întârziere în suma de > lei. Societatea contestă sumele respective invocând faptul că *“aceste debite au fost calculate în afara cadrului legal de stabilire a perioadei de verificat la societate așa cum prevede art. 90 din OG nr.92/2003, care în cazul nostru înseamnă exercitiile financiare 2001, 2002 și 2003.”*

### **1.4. Fondul pentru susținerea învățământului de stat**

SC XSRL susține că organul de control a stabilit la contribuția pentru susținerea învățământului de stat suplimentară în suma de > lei pentru

exercitiul financiar 1999 si 2000, eronat incalcand prevederile art.90 din OG nr.92/2003 deoarece acesta perioada *“nu facea obiectul controlului fiscal”*.

Aferent contributiei s-au calculat si majorari de intarziere in suma de > lei, penalitati de intarziere 0,5% in suma de > lei. SC XSRL sustine ca organul de control a stabilit eronat majorari si penalitati pentru contributia la invatamantul de stat deoarece acestea au fost calculate *“in afara cadrului legal de stabilire a perioadei pentru verificare fiscala la societate, asa cum prevede art.90 din OG nr.92/2003, care in cazul de fata cuprinde exercitiile financiare 2001, 2002 si 2003”*.

### **1.5. Impozitul pe dividende**

Societatea contestatoare prin procesul verbal de control nr. “, organul de control a stabilit pentru perioada 1996-2002 ca SC XSRL a achitat impozit pe dividende in plus cu > lei. Pentru plata cu intarziere a impozitului pe dividende in perioada 1996-1997 organul de control a calculat majorari de intarziere in suma de > lei, penalitati de intarziere 0,5% in suma de > lei, penalitati 10% in suma de > lei. Din suma de > lei virata in plus la impozitul pe dividende, prin actul de control au fost compensate partial majorarile de intarziere ramanand de plata majorari in suma de > lei.

SC XSRL sustine ca *“in conditiile in care, majorarile de intarziere si penalitatile de intarziere au fost calculate la impozite prescrise si de asemenea in perioade pentru care dreptul organului de control de a stabili obligatii fiscale era prescris, sumele stabilite nu constituie o obligatie a societatii in conditiile art.83 si art. 90 din OG nr. 92/2003”*.

### **1.6. Taxa pe valoare adaugata**

a) In procesul verbal de control nr. “, organul de control a stabilit taxa pe valoarea adaugata de plata in valoare de > lei aferenta perioadei octombrie 1997-noiembrie2003. Aferent acestui debit s-au calculat majorari de intarziere in suma de > lei si penalitati de intarziere in suma de > lei.

SC XSRL precizeaza in contestatia formulata ca aceste sume stabilite de organul de control *“nu constituie o obligatie a societatii fata de bugetul de stat, motivat de faptul ca, aceste debite au fost calculate in afara cadrului legal de stabilire a perioadei de verificat la societate, asa cum prevede art. 90 din OG 92/2003 [...]”*.

b) Societatea arata ca organul de control a *“contestat inregistrarea in contabilitate a > facturi fiscale de aprovizionare din perioada septembrie 2001-octombrie 2002 cu materiale, piese de scimb si consumabile necesare executarii reparatiilor la calea ferata (activitate care se executa in cadrul obiectului de activitate al societatii)”*.

Contestatoarea arata ca facturile de intrari exista in original iar bunurile au fost inregistrate in patrimoniul societatii si ulterior au fost *“scoase in consum si inglobate in situatiile de lucrarile de reparatii”* executate la calea

ferata, situatii acceptate la plata de catre beneficiari carora li s-au intocmit facturi fiscale, fapt ce a determinat cresterea bazei de impozitare la TVA colectata si la impozitul pe profit.

Societatea sustine ca a pus la dispozitia organului de control toate documentele si situatiile necesare identificarii bunurilor aprovizionate si inglobate in situatiile de lucrari facturate clientilor in vederea stabilirii starii de fapt fiscale a societatii insa organul de control "a refuzat" verificarea acestor situatii pe motiv ca, "aceasta verificare contravine prevederilor legale".

Taxa pe valoarea adugata aferenta celor X facturi fiscale este in suma de > lei.

Pentru suma de > lei "colectata nelegal" organul de control a calculat majorari de intarziere de > lei si penalitati de intarziere 0,5% de > lei.

### **1.7. Impozitul pe profit**

a) Societatea contesta impozitul pe profit suplimentar de plata in suma de > lei distribuit astfel: > lei aferent exercitiului financiar 1996-1997 si > lei aferent exercitiului financiar 1999. Deoarece impozitul pe profit nu a fost achitat la termenul scadent pentru perioada verificata, octombrie 1997-septembrie 2003, s-au stabilit :

1) majorari de intarziere in suma de > astfel :

- > lei pentru neplata la termen a imozitului pe profit aferent perioadei 1996-1997,

- > lei pentru neplata la termen a imozitului pe profit aferent perioadei 1999-septembrie 2003

2)penalitati de intarziere in suma de > lei astfel:

-> lei penalitati pentru neplata la termen a imozitului pe profit aferent perioadei 1996-1997,

-> lei penalitati pentru neplata la termen a imozitului pe profit aferent perioadei 1999-septembrie 2003.

SC XSRL contesta faptul ca organul de control "a stabilit debite de plata la impozitul pe profit in perioade in care era prescris dreptul organului de control, de a stabili obligatii fiscale conform art. 83 din OG nr. 92/2003" si arata ca "nu datoreaza bugetului de stat suma de > lei la impozitul pe profit intrucat apartine unei perioade prescrise" invocand art.83 si art. 90 din OG nr.92/2003.

Totodata, societatea precizeaza ca "din totalul majorarilor de > lei societatea nu datoreaza bugetului de stat suma de > lei, intrucat majorarile au fost calculate la impozitul pe profit din perioade prescrise sau depasite pentru a fi incluse la procesul verbal de control".

Pe acelasi principiu societatea contesta si suma de > lei reprezentand penalitati deoarece "au fost calculate la impozitul pe profit din perioade prescrise sau depasite pentru a fi incluse in control peste 3 ani de zile conform art. 83 si art. 90 din OG nr. 92/2003".

b) Societatea contestatoare sustine ca organul de control, fara a verifica modul in care au fost utilizate in consum bunurile aprovizionate de societate cu cele X facturi inregistrate in perioada septembrie 2001-octombrie 2002, a stabilit ca formularele de facturi nu indeplinesc calitatea de document justificativ in baza constatarilor Garzii Financiare X in urma verificarii furnizorilor.

SC XSRL arata ca pentru cele X facturi organul de control a procedat la *“impozitare cu 25% a costului de achizitie a bunurilor de > lei stabilind un impozit pe profit in suma de > lei”*, **“stabilit nelegal”**, majorari de intarziere de > lei si penalitati de intarziere 0,5% in suma de > lei.

Referitor la acest impozit pe profit SC XSRL sustine ca *“prin inglobare in situatiile de lucrari”* la obiectivele la care s-au executat repartiile (carii ferate) si facturarile situatiilor de lucrari, bunurile in cauza au participat la cresterea bazei de impozitare pentru impozitul pe profit si TVA.

SC XSRL mentioneaza ca in perioada verificata s-a aprovizionat cu bunuri necesare desfasurarii obiectului de activitate in care se includ si bunurile care fac obiectul celor X facturi fiscale, operatiunile fiind inregistrate in contabilitate la momentul efectuarii lor.

*“O supra impozitare in acest sens, plecand de la impozitarea cu 25% a costului de achizitie si la colectarea TVA dedusa initial de pe documentul fiscal”* este considerata de contestatoare ca nelegala atata timp cat operatiunile de aprovizionare au fost *“efectuate la vedere cu documente fiscale justificative”*.

In concluzie fata de cele prezentate, SC XSRL solicita **“admiterea contestatiei si desfiintarea in totalitate a procesului verbal, *anularea in totalitate a debitelor de plata stabilite nelegal la impozite si taxe, anularea majorarilor de intarziere si a penalitatilor de intarziere calculate cu incalcarea legislatiei fiscale si dispunerea unui alt control fiscal in conditiile legii”***.

**II. Prin procesul verbal nr. “, organul de control din cadrul Directiei de control fiscal X a stabilit debite suplimentare in baza urmatoarelor constatari:**

Controlul a fost dispus urmare adresei nr.> a Inspectoratului de Politie a judetului X precum si a adresei nr.> a Garzii Financiare X prin care se solicita verificarea din punct de vedere financiar contabil a SC XSRL in vederea stabilirii obligatiilor fiscale datorate de societate prin desfasurarea relatiilor economice cu firmele cuprinse in anexa adresei mentionate.

Verificarea a vizat perioada 01.10.1997 – 30.11.2003.

### **2.1. Impozitul pe salarii**

Organul de control a stabilit ca in perioada octombrie 1997 – decembrie 1999 SC XSRL nu a achitat suma de > lei la impozitul pe salarii

din care > lei ca urmare a aplicarii OMF nr.620/1997 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor OG nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare.

Pentru nevirarea in termen a impozitului retinut de la salariati, in timpul controlului conform art.11 din Legea nr.32/1991, HG nr.251/1997, HG nr.21/1998, HG nr.354/1999, HG nr.1043/2001, HG nr.564/2000, HG nr.874/2001, HG nr.1513/2002 au fost calculate majorari de intarziere in suma de > lei din care > au fost compensate din debite achitate ca urmare a aplicarii OMF nr.620/1997, diferenta fiind in suma de > lei.

Conform OG nr.26/2001 s-au calculat penalitati de 0,5% pana la data de 27.02.2004 potrivit art. II pct. 3 alin 3 in suma de > lei si penalitati de 10% in suma de > lei conform art. II pct. 3 alin 1.

## **2.2. Fondul de risc si accidente**

Organul de control in conformitate cu Legea nr.53/1992, Legea nr.73/1996 a verificat documentele contabile ale societatii XSRL aferente fondului de risc si accidente pentru perioada ianuarie 1997 – iunie 1999. Pentru aceasta perioada societatea a constituit la fondul de risc si accidente suma de > lei iar organul de control a stabilit suma de > lei, diferenta fiind de > lei ca urmare a calculului eronat in determinarea bazei impozabile la care s-a aplicat cota de 1%.

Societatea a virat la bugetul fondurilor speciale suma de > lei cu > lei mai mult.

Pentru neachitarea in termen a fondului de risc si accidente organul de control a calculat majorari de intarziere in suma de > lei conform art.13 OG nr.11/1996, HG nr.11/1998, HG nr.354/1999, HG nr.564/2000, HG nr.874/2002, HG nr.1043/2001, HG nr.1513/2002.

In concluzie, organul de control a stabilit ca SC XSRL a virat in plus la fondul de risc si accidente suma de > lei.

## **2.3. Fondul pentru protectia sociala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap 3% si 2%**

Organul de control in conformitate cu OG nr.102/1999 cu modificarile si completarile ulterioare, a verificat documentele contabile ale societatii XSRL aferente fondului pentru protectia sociala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap 2% si 3% in perioada iulie 1999 - decembrie 2001. Pentru aceasta perioada societatea a constituit la fondul pentru protectia sociala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap 2% si 3% suma de > lei iar organul de control a stabilit suma de > lei, diferenta fiind de > lei ca urmare a faptului ca la determinarea acestui fond societatea contestatoare nu a luat in calcul si salariile angajatilor care aveau conventie civila sau calculul a fost eronat.

Diferenta neachitata de societate, la fondul pentru protectia sociala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap 2% si 3%, pana la data controlului a fost de > lei.

Organul de control a calculat majorari si penalitati de 0,5% ca urmare a nevirarii in termen a contributiei la buget in suma de:

- > lei majorari fond protectie sociala conform prevederilor art.53 OG nr.102/1999, HG nr.354/1999, HG nr.564/2000, HG nr.1043/2001, HG nr.874/2002, HG nr.1513/2002,

- > lei penalitati de 0,5% fond de protectie sociala in baza prevederilor art.II pct. 3 din OG nr.26/2001.

#### **2.4. Fondul pentru sustinerea invatamantului de stat**

Organul de control in conformitate cu OG nr.75/1999 cu modificarile si completarile ulterioare, a verificat documentele contabile ale societatii XSRL aferente fondului pentru sustinerea invatamantului de stat, in perioada septembrie 1999 – decembrie 2001. Pentru acesta perioada societatea a constituit la fondul pentru sustinerea invatamantului de stat suma de > lei iar organul de control a stabilit suma de > lei, diferenta fiind de > lei. Diferenta neachitata de societate, la fondul pentru sustinerea invatamantului de stat, pana la data controlului a fost de > lei.

Organul de control a calculat majorari si penalitati de 0,5% ca urmare a nevirarii in termen a contributiei la buget in suma de:

- > lei majorari fond pentru sustinerea invatamantului de stat conform prevederilor art.53 OG nr.102/1999, HG nr.354/1999, HG nr.564/2000, HG nr.1043/2001, HG nr.874/2002, HG nr.1513/2002,

- > lei penalitati de 0,5% fond pentru sustinerea invatamantului de stat in baza prevederilor art.II pct. 3 din OG nr.26/2001.

#### **2.5. Impozitul pe dividende**

Organul de control in conformitate cu OG nr.26/1995, OG nr.73/199, OG nr.7/2001 cu modificarile si completarile ulterioare, a verificat documentele contabile ale societatii XSRL pentru impozitul pe dividende aferente perioadei 01.01.1996 – 31.12.2002.

Pentru acesta perioada societatea a constituit la impozitul pe dividende suma de > lei iar organul de control nu a stabilit diferente. Pana la finele controlului societatea a achitat pentru impozitul pe dividende suma de > lei cu > lei mai mult.

Organul de control a calculat majorari si penalitati de 0,5% ca urmare a nevirarii in termen a impozitului pe dividende la buget in suma de:

- > lei majorari impozit pe dividende conform prevederilor HG nr.8/1997, HG nr.251/1997, HG nr.21/1998, HG nr.354/1999, HG nr.564/2000, HG nr.1043/2001, HG nr.874/2002, HG nr.1513/2002, obtinut



prin compensarea sumei de > lei majorari calculate cu > lei plati in plus, conform OMF nr.620/1997,

- > lei penalitati de 0,5% impozit pe dividende in baza prevederilor art.2 pct. 3 din OG nr.26/2001 si OG nr.53/1997,

- > lei penalitati de 10% impozit pe dividende in baza prevederilor OG nr.26/2001.

## **2.6. Taxa pe valoare adaugata**

a) Organul de control, in conformitate cu OG nr.3/1992, HG nr.512/1998, OG nr.17/2000, HG nr.401/2001 Legea nr.345/2002, HG nr.598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr.345/2002, cu modificarile si completarile ulterioare, a verificat documentele contabile ale societatii XSRL pentru taxa pe valoare adaugata aferenta perioadei octombrie 1997 – noiembrie 2003.

Organul de control a constatat ca in perioada verificata societatea a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de > lei.

Organul de control a stabilit ca SC XSRL nu are drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de > lei. Astfel, organul de control nu a acordat drept de deducere pentru taxa pe valoare adaugata pentru:

- serviciile de telefon pe a caror facturi era scris ca beneficiar numele administratorului si nu denumirea societatii,

- facturi de energie electrica pe care era inregistrat numele administratorului si nu denumirea societatii,

- facturi de mobilier si alte produse care nu au participat la realizarea de venituri conform obiectului de activitate stipulat in statutul societatii,

- bonuri emise de case de marcat ce nu indeplinesc calitatea de document justificativ contrar prevederilor cap. X pct.10,12 lit. b din HG nr.401/2000 si art.22 pct. 4 lit a din Legea nr.345/2002.

Referitor la taxa pe valoare adaugata colectata, in perioada verificata societatea a inregistrat in contabilitate suma de > lei iar organul de control a stabilit taxa pe valoare adaugata colectata in suma de > lei.

Diferenta stabilita de organul de control provine din neinregistrarea taxei pe valoare adaugata colectata de catre societate in luna iunie 1999.

Organul de control a stabilit pentru perioada supusa controlului taxa pe valoare adaugata de plata in suma de > lei. Platile efectuate de societate in contul taxei pe valoare adaugata au fost in suma de > lei ramand neachidat la data controlului suma de > lei.

Organul de control a calculat majorari si penalitati 0,5% ca urmare a nevirarii in termen a taxei pe valoare adaugata la buget in suma de:

- > lei majorari taxa pe valoare adaugata conform prevederilor art. 31 OUG nr.17/2000, art.33 Legea nr.345/2002, HG nr.251/1997, HG nr.21/1998, HG nr.354/1999, HG nr.564/2000, HG nr.1043/2001, HG nr.874/2002, HG nr.1513/2002, HG nr.67/2004,

- > lei penalitati de 0,5% taxa pe valoare adaugata in baza prevederilor OG nr.26/2001

b) In perioada septembrie 2001 - octombrie 2002 SC XSRL a inregistrat intrari de piese, subansamble si materiale de la urmasorii furnizori:

- S.C XSRL X;
- S.C X SRL X, jud.X;
- S.C X SRL X, jud.X;
- S.C X SRL X, jud.X;
- S.C XSRL X, jud,X;
- S.C XSRL X;
- S.C XSRL X

in valoare totala de > lei si a dedus taxa pe valoare adaugata in suma de > lei in baza a X facturi fiscale care potrivit Regulamentului de aplicare a Legii contabilitatii, aprobat prin HG nr.704/1993 nu indeplinesc calitatea de document justificativ.

Organul de control a considerat ca societatea nu a respectat prevederile punctului 119 din Regulamentul de aplicare a Legii contabilitatii nr.82/1991 republicata aprobata prin HG nr.704/1993 si ale art.19 lit.a din O.U.G nr.17/2000.

De asemenea, organele de control au considerat ca deducerea taxei pe valoarea adaugata in baza unor formulare ce nu indeplinesc calitatea de document justificativ contravine prevederilor art.14 din O.U.G nr.17/2000 si ale art.18 pct.3 din Legea nr.345/2002.

Pentru taxa pe valoarea adaugata determinata suplimentar au fost calculate majorari de intarziere in suma de > lei si penalitati in suma de > lei conform anexei > la procesul verbal de control nr. “.

Inregistrarea in contabilitate a celor X facturi fiscale a avut drept consecinta prejudicierea bugetului de stat cu suma de > lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata determinata suplimentar.

## **2.7. Impozitul pe profit**

a) Organul de control, in conformitate cu OG nr.70/1999, OG nr.217/1999, HG nr.402/2000, Legea nr.414/2002, HG nr.859/2002, cu modificarile si completarile, a verificat documentele contabile ale societatii XSRL pentru impozitul pe profit aferent perioadei octombrie 1997 – septembrie 2003.

Fata de impozitul pe profit in suma de > lei calculat de societate in perioada octombrie 1997 – septembrie 2003 organul de control a stabilit un impozit pe profit in suma de > lei. La impozitul pe profit stabilit suplimentar in

suma de > lei, organul de control a adaugat suma de > lei reprezentand impozit pe profit la 31.12.1996 stabilit prin Procesul verbal de control anterior rezultand un impozit pe profit cumulat de plata in suma de > lei.

Diferentele stabilite de organele de control la impozitul pe profit provin din:

- neconstituirea de catre societate in anii 1997 si 1999 a impozitului pe profit motivul invocat de societate fiind scutirea la plata a impozitului pe profit,

- neluarea in considerare de catre societate la calculul impozitului pe profit a cheltuielilor nedeductibile generate de:

- cheltuieli de protocol peste limita admisa de lege,

- cheltuieli cu impozitul pe profit,

- cheltuieli de pe facturi fiscale aferente serviciilor de telefon, consum de energie electrica, mobilier etc emise catre persoana fizica,

- cheltuieli de pe bonurile emise de case de marcat ce nu indeplinesc calitatea de document justificativ conform HG nr.831/1997, Legea nr.82/1991, HG nr.859/2002.

Pentru acesta perioada societatea a achitat la bugetul de stat pentru impozitul pe profit suma de > lei diferenta de > lei ramanand neachitata.

Organul de control a calculat majorari si penalitati de 0,5% ca urmare a nevirarii in termen a impozitului pe profit la buget in suma de:

- > lei majorari impozit pe profit din care > lei majorari impozit pe profit neachitate din procesul verbal de control anterior, conform prevederilor art. 19 pct. 1 OUG nr.70/1994, art.24 Legea nr.414/2002, HG nr.251/1997, HG nr.21/1998, HG nr.354/1999, HG nr.564/2000, HG nr.1043/2001, HG nr.874/2002, HG nr.1513/2002, HG nr.67/2004,

- > lei penalitati de 0,5% impozit pe profit in baza prevederilor OG nr.26/2001.

b) In perioada septembrie 2001 - octombrie 2002 SC XSRL a inregistrat intrari de piese, subansamble si materiale de la urmatoorii furnizori:

- S.C XSRL;

- S.C X SRL X, jud.X;

- S.C X SRL X, jud.X;

- S.C X SRL X, jud.X;

- S.C XSRL X, jud,X;

- S.C XSRL X;

- S.C XSRL X

in valoare totala de > lei si a dedus T.V.A in suma de > lei in baza a X facturi fiscale care potrivit Regulamentului de aplicare a Legii contabilitatii, aprobat prin H.G nr.704/1993 nu indeplinesc calitatea de document justificativ.

Organul de control a stabilit ca societatea nu a respectat prevederile punctului 119 din Regulamentul de aplicare a Legii contabilitatii

nr.82/1991 republicata, aprobat prin H.G nr.704/1993, "fapt confirmat de Garda Financiara – sectia X prin adresa nr. 4711/10.11.2003, prin care se precizeaza urmatoarele:

- SC XSRL X este o societatea fictiva – datele de identificare ale societatii pe facturi sunt false;

- SC X SRL X nu este inregistrata la DGFP X;

- SC X SRL X nu a avut relatii comerciale cu SC X, ca facturile care au in scris furnizori, acesta societate nu ii apartin;

- factura seria > nr.>avand in scris ca furnizori SC X SRL nu apartine acestei societati;

- SC XSRL X nu a procurat facturile fiscale seria > nr.> si nr.> si ca facturile respective nu figureaza in evidenta organului fiscal ca fiind procurata de alte firme;

- factura fiscala seria > nr. > nu a fost comercializata de societatea comerciala autorizata cu distribuirea formularelor cu regim special in judetul X;

- SC XX nu a desfasurat activitate in anul 2002, iar facturile care au in scris la furniziri societatea respectiva nu exista."

Fata de aceasta situatie organele de control, au reantregit baza cheltuielilor cu suma de > lei si au determinat un impozit pe profit suplimentar pentru perioada septembrie 2001 - octombrie 2002 in suma de > lei.

Pentru impozitul pe profit determinat suplimentar au fost calculate majorari de intarziere si penalitati conform anexei > la procesul verbal de control nr. ", astfel:

- > lei – majorari impozit pe profit,

- > lei – penalitati 0,5% impozit pe profit, in baza OG 26/2001.

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

A) In ceea ce priveste suma totala de > lei reprezentand:

- ✓ impozit pe profit in suma de > lei;
- ✓ majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de > lei;
- ✓ penalitati aferente in suma de > lei;
- ✓ taxa pe valoarea adaugata in suma de > lei;
- ✓ majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de > lei;
- ✓ penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de > lei;
- ✓ impozit pe venitul din salarii in suma de > lei;
- ✓ majorari de intarziere aferente in suma de > lei;

- ✓ penalitati de intarziere in cota de 5% in suma de > lei;
- ✓ penalitati de 10% in suma de > lei;
- ✓ majorari de intarziere aferente fondului de risc si accidente in suma de > lei;
- ✓ fondul pentru protectia sociala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap in suma de > lei;
- ✓ majorari de intarziere aferente in suma de > lei;
- ✓ penalitati de intarziere in cota de 5% in suma de > lei;
- ✓ fondul pentru sustinerea invatamantului in suma de > lei;
- ✓ majorari de intarziere aferente in suma de > lei;
- ✓ penalitati de intarziere in cota de 5% in suma de > lei;
- ✓ majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende in suma de > lei;
- ✓ penalitati de intarziere in cota de 5% in suma de > lei;
- ✓ penalitati in cota de 10% in suma de > lei.

**Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte daca aceste obligatii fiscale sunt datorate, in conditiile in care contestatoarea invoca faptul ca dreptul organelor de inspectie fiscala de a stabili impozite si taxe este prescris, respectiv perioada supusa inspectiei fiscale trebuia sa cuprinda exercitiile financiare 2001, 2002 si 2003.**

**In fapt**, procesul verbal nr.” a fost incheiat de organele de control ale Directiei controlului fiscal X urmare adresei nr.>a Inspectoratului de Politie a judetului X precum si a adresei nr.> a Garzii Financiare X prin care se solicita verificarea din punct de vedere financiar contabil a SC XSRL in vederea stabilirii obligatiilor fiscale datorate de societate rezultate din relatiile economice desfasurate cu firme din judetele X, X, X, X, X si municipiul X.

Urmare controlului au rezultat obligatii fiscale suplimentare de plata in sarcina societatii, contestate de acesta in suma de > lei reprezentand impozite, taxe, contributii, majorari de intarziere si penalitati aferente, pentru perioada supusa controlului fiscal, astfel:

- 01.10.1997-30.11.2003 – impozitul pe salarii, impozitul pe venit din salarii, fond de risc si accidente, fond protectie sociala, fond invatamant, TVA, impozit dividende,
- 01.10.1997-30.09.2003- impozit pe profit

Prin contestatia formulata societatea precizeaza ca suma de > lei stabilita in sarcina SC XSRL prin procesul verbal nr.” reprezinta debite stabilite suplimentar pentru perioada 01.10.1997-31.12.2000 care sunt prescrise, deoarece organul fiscal era indreptatit sa efectueze verificarea

societatii pentru exercitiile financiare 2001, 2002 si 2003 in conformitate cu art.83 si art.90 din OG nr. 92/2003.

**In drept**, art. 231 (fostul art.191) "Dispozitii privind termenele" din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, precizeaza:

*"Termenele în curs la data intrării în vigoare a prezentului cod se calculează după normele legale în vigoare la data când au început să curgă."*

Aceste dispozitii legale sunt dispozitii cu caracter general si reglementeaza situatia termenelor care au inceput sa curga sub imperiul legilor anterioare si pentru care legiuitorul a statuat ca raman supuse legilor vechi, ca exceptie expresa de la principiul neretroactivitatii.

Potrivit acestor dispozitii legale, prescriptia dreptului organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se calculeaza dupa normele legale in vigoare la data cand s-a nascut dreptul organului fiscal la actiune.

Avand in vedere prevederile legale mentionate, norma legala in vigoare la data la care a inceput sa curga prescriptia extinctiva pentru creantele nascute anterior datei de 01.01.2004 este Ordonanta Guvernului nr.70/1997 privind controlul fiscal, cu modificarile ulterioare, care la art. 21 precizeaza:

*"Dreptul organelor de control fiscal sau, după caz, al serviciilor de specialitate ale autorităților administrației publice locale de a stabili diferențe de impozite și majorări de întârziere pentru neplata în termen a acestora, precum și de a constata contravenții și a aplica amenzi și penalități pentru faptele ale căror constatare și sancționare sunt, potrivit legii, de competența organelor de control fiscal sau, după caz, a serviciilor de specialitate ale autorităților administrației publice locale, pentru o perioadă impozabilă, se prescrie după cum urmează:*

*a) în termen de 5 ani de la data la care a expirat termenul de depunere a declarației pentru perioada respectivă;*

*b) în termen de 5 ani de la data ultimului termen legal de plată a impozitului, în cazul în care legea nu prevede obligația depunerii declarației;*

*c) în termen de 5 ani de la data comunicării, către contribuabil, a impozitului stabilit de organele fiscale sau, după caz, de serviciile de specialitate ale autorităților administrației publice locale în condițiile prevăzute de lege."*

Se retine ca potrivit prevederilor art. 21 din Ordonanta Guvernului nr.70/1997 privind controlul fiscal, cu modificarile ulterioare, termenul de prescriptie a dreptului organelor de inspectie fiscala de a stabili obligatii fiscale suplimentare pentru perioada verificata este de 5 ani de la data la care a expirat termenul de depunere a declaratiei pentru perioada respectiva.

Totodata sunt aplicabile si prevederile art. 27 alin. 2 din Ordonanta Guvernului nr.70/1997 privind controlul fiscal, cu modificarile ulterioare pentru creantele nascute anterior datei de 01.01.2004:

*„Termenele în curs la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe se calculează după normele legale în vigoare la data când au început să curgă.”*

In ce priveste **impozitul pe salarii** potrivit art.9 din Legea nr. 32 din 29 martie 1991 privind impozitul pe salarii:

*“Impozitul pe salarii se calculează de plătitorii acestora și se reține lunar din sumele convenite la a doua chenzină.*

*Pentru drepturile bănești din categoria celor prevăzute la art. 4 din prezenta lege, impozitul se calculează și se reține la fiecare plată, prin cumulare cu sumele plătite anterior în cursul aceleiași luni, de către plătitor.*

*În situația în care plătitorul are cont bancar, impozitul se reține și se varsă o dată cu ridicarea sumelor pentru plata celei de-a doua chenzine.”*

Art.11 din același act normativ precizează:

*“[...] Impozitul pe salarii nereținut la timp sau în cuantumul legal se reține de plătitorul venitului, de la salariații respectivi, pe o perioadă de 3 ani în urmă de la data constatării. Reținerea se poate face, în rate egale, în cel mult 12 luni de la data constatării nereținerilor.*

*În cazul în care impozitul pe salarii nu mai poate fi recuperat de la salariatul în cauză, acesta se suportă de plătitorul salariului.”*

In ceea ce **priveste fondul de risc si accidente**, in perioada ianuarie 1997- iunie 1999 se face aplicarea art.13 din Legea 53/1992 privind protecția specială a persoanelor handicapate si pct.59 din Legea nr. 73/1996 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 70/1994 privind impozitul pe profit, care precizează următoarele:

*“ART. 13 - La data intrării în vigoare a prezentei legi se constituie "Fondul de risc și de accident", din următoarele surse:*

*a) o cotă de 1% aplicată asupra fondului de salarii realizat lunar de regii autonome, societăți comerciale, organizații cooperatiste, de organizații economice străine cu sediul în România, de reprezentanțele din România ale societăților străine care angajează personal român și de persoanele fizice care utilizează munca salariată [...].”*

Deasemenea in baza Ordinului nr. 82 din 30 aprilie 1997 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind calculul și vărsarea contribuției agenților economici la Fondul de risc și accident, precum și utilizarea acestuia, se precizează:

*“A.1. În baza prevederilor art. 13 lit. a) din Legea nr. 53/1992, agenții economici [...] au obligația ca, începând cu data de 1 ianuarie 1997, conform pct. 59 din art. 1 al Legii nr. 73/1996 să verse la Fondul de risc și accident o*

cotă de 1% aplicată asupra fondului de salarii realizat lunar (potrivit prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, 1% se aplică la fondul de salarii contabilizat în contul 421 "Decontări cu salariații").

2. Persoanele juridice menționate mai sus virează sumele calculate și datorate Fondului de risc și accident, astfel:[...] Sumele se varsă lunar, o dată cu plata contribuției pentru asigurări sociale[...].

B.5.[...]Organele fiscale, cu ocazia verificării activității agenților economici, vor urmări modul de determinare a sumelor datorate potrivit legii și respectarea termenului de virare în momentul prezentării documentelor de plată.”

Referitor la **Fondul pentru protecția socială și încadrarea în munca a persoanelor cu handicap 3% și 2%**, sunt aplicabile prevederile OUG nr.102 din 29 iunie 1999 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, potrivit careia:

“ART. 43 Societățile comerciale, regiile autonome, societățile și companiile naționale și alți agenți economici, care nu angajează persoane cu handicap în condițiile prevăzute la art. 42, au obligația de a plăti lunar la Fondul de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap o sumă egală cu salariul minim brut pe economie înmulțit cu numărul locurilor de muncă în care nu au încadrat persoane cu handicap, potrivit dispozițiilor ordonanței de urgență.

ART. 53 (1) La data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență se constituie Fondul special de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap din următoarele surse:

a) o cotă de 3% aplicată asupra fondului de salarii realizat lunar, inclusiv asupra câștigurilor realizate lunar de colaboratori persoane fizice, de către agenții economici, organizațiile cooperatiste, organizațiile economice străine cu sediul în România, de reprezentanțele autorizate în România, potrivit legii, ale persoanelor juridice străine care angajează personal român și de persoanele fizice care utilizează muncă salariată, cu excepția unităților protejate prevăzute la art. 37;

b) penalități și majorări datorate, potrivit legii, pentru neplata la termen a obligațiilor la Fondul special de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap; [...]

(3) Pentru nevărsarea la termen a sumelor prevăzute la art. 43 și la art. 53 alin. (1) lit. a) și d) se percep penalități și majorări de întârziere, prevăzute de dispozițiile legale în vigoare pentru neplata impozitelor și a taxelor cuvenite bugetului de stat.”

Desemenea, la art.2 din Ordinul nr.132/2000 privind depunerea declarației lunare de către persoanele juridice cu privire la plata obligațiilor față de bugetul Fondului special de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap, se precizează:

“ART. 2 - Declarația lunară se depune la inspectoratul de stat teritorial pentru persoanele cu handicap în a cărei rază teritorială se află sediul persoanelor



juridice prevăzute la art. 1, până la data de 25 a lunii următoare celei pentru care se datorează contribuția.”

Referitor la **fondul pentru susținerea învățământului de stat**, sunt aplicabile prevederile OG nr.75 din 30 august 1999 privind constituirea Fondului special de susținere a învățământului de stat, potrivit careia:

“ART. 2 - Fondul special prevăzut la art. 1 se constituie din următoarele surse:

a) o cotă de 2% aplicată asupra fondului de salarii brut realizat lunar de regiile autonome, societățile comerciale, companiile naționale, institutele naționale de cercetare-dezvoltare, organizațiile economice străine cu sediul în România, de reprezentanțele din România ale societăților străine care angajează personal român, precum și de alte persoane juridice care realizează activități economice în România;

ART. 5 - Persoanele juridice plătitoare au obligația să calculeze și să vireze sumele reprezentând cota de 2%, prevăzută la art. 2 lit. a), o dată cu plata drepturilor salariale.

ART. 7 - (1) Pentru neachitarea în termen a cotei instituite prin prezenta ordonanță se percep penalități stabilite prin actele normative privind creanțele bugetare.

(2) Penalitățile prevăzute la alin. (1) se fac venit la fondul special.”

Prin HG nr.806 din 30 septembrie 1999 pentru aprobarea Normelor metodologice privind constituirea și gestionarea Fondului special de susținere a învățământului de stat, se aduc următoarele precizări:

“ART. 1 - În baza prevederilor art. 2 lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 75/1999 privind constituirea Fondului special de susținere a învățământului de stat, regiile autonome, societățile comerciale, companiile naționale, institutele naționale de cercetare-dezvoltare, organizațiile economice străine cu sediul în România, reprezentanțele din România ale societăților străine care angajează personal român, precum și alte persoane juridice care realizează activități economice în România au obligația ca, începând cu data de 1 septembrie 1999, să verse la Fondul special de susținere a învățământului de stat o cotă de 2% aplicată asupra fondului de salarii brut lunar.

ART. 3 - Plătitorii prevăzuți la art. 1 din prezentele norme metodologice au obligația să calculeze lunar și să vireze sumele reprezentând 2% asupra fondului de salarii brut lunar o dată cu plata chenzinei a doua a drepturilor salariale pe luna expirată, dar nu mai târziu de data de 20 a lunii următoare. În cazul virării cu întârziere a sumelor datorate Fondului special de susținere a învățământului de stat se aplică penalități în conformitate cu actele normative privind creanțele bugetare. Penalitățile se fac venit la Fondul special de susținere a învățământului de stat.”

În ceea ce privește **impozitul pe dividende**, OG nr.26 din 18 august 1995 privind impozitul pe dividende, precizează:

*“ART. 1 În sensul prezentei ordonanțe, termenul dividend include orice distribuție, în bani sau în natură, în favoarea acționarilor sau asociaților, din profitul stabilit pe baza bilanțului contabil anual și a contului de profit și pierderi, proporțional cu cota de participare la capitalul social.*

*În cazul dividendelor în natură, evaluarea produselor acordate ca plată în natură se face la prețul de vânzare practicat de unitate pentru produsele din producția proprie sau la prețul de achiziție pentru alte produse, iar în cazul serviciilor, pe baza tarifelor pentru aceste servicii. Prețurile tarifare sunt cele practicate la data efectuării plății în natură.*

*ART. 2 Dividendele sunt supuse impozitării, prin reținere la sursă, cu o cotă de 10% din suma acestora.*

*ART. 3 Obligatorietatea calculării, reținerii și vărsării impozitului pe dividende revine persoanelor juridice o dată cu plata dividendelor către acționari sau asociați.*

*În cazul dividendelor distribuite, dar care nu au fost plătite acționarilor sau asociaților, după caz, până la sfârșitul anului în care s-a aprobat bilanțul contabil, termenul de plată a impozitului pe dividende este până la 31 decembrie a anului respectiv.*

*ART. 6 În cazul în care impozitul pe dividende nu este plătit la termen, persoana juridică este obligată la plata majorărilor de întârziere începând cu ziua lucrătoare imediat următoare expirării termenului de plată și cu data plății efective a impozitului, inclusiv.*

*Cota majorării de întârziere aplicată va fi cea prevăzută de legislația referitoare la calculul și plata sumelor datorate pentru neachitarea la termen a impozitelor și taxelor.*

*ART. 11 Termenul de prescripție pentru stabilirea impozitului pe dividende este de 5 ani de la data la care a expirat termenul prevăzut la art. 3.”*

În perioada 1999-2001 sunt incidente prevederile OG nr.73 din 27 august 1999 privind impozitul pe venit, care precizează:

*“ART. 33 - (1) Dividendul este orice distribuție făcută de o persoană juridică, în bani și/sau în natură, în favoarea acționarilor sau asociaților, din profitul stabilit pe baza bilanțului contabil anual și a contului de profit și pierderi.*

*ART. 36 - (1) Veniturile sub formă de dividende distribuite, precum și sumele prevăzute la art. 33 alin. (2) se impun cu o cotă de 5% din suma acestora.*

*(2) Veniturile sub formă de dobânzi se impun cu o cotă de 1% din suma acestora.*

*ART. 37 - (1) Obligația calculării, reținerii și virării impozitului pe veniturile sub formă de dividende revine persoanelor juridice o dată cu plata dividendelor către acționari sau asociați. În cazul dividendelor distribuite, dar care nu au fost plătite acționarilor sau asociaților până la sfârșitul anului în care s-a*

*aprobat bilanțul contabil, termenul de plată a impozitului pe dividende este până la data de 31 decembrie a anului respectiv.*

*(2) Pentru veniturile sub formă de dobânzi impozitul se calculează și se reține de către plătitorii de astfel de venituri în momentul calculului acestora și se virează de către aceștia, lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se face calculul dobânzii.”*

In ceea ce privește **taxa pe valoare adaugata**, potrivit art.25 lit.C, pct. b) din OG nr.3/1992 modificat de OG nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata :

*“Platitorii de taxa pe valoarea adaugata au urmatoarele obligatii*

*C. Cu privire la evidența operațiunilor:*

*[...] b) să întocmească și să depună lunar la organul fiscal, până la data de 25 a lunii următoare inclusiv, decontul privind taxa pe valoarea adăugată, potrivit modelului stabilit de Ministerul Finanțelor;”*

Potrivit art.29 lit.C, pct.c) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata “*Persoanele impozabile care realizează operațiuni taxabile și/sau operațiuni scutite cu drept de deducere au următoarele obligații:*

*C. Cu privire la evidența operațiunilor:*

*[...]c) să întocmească și să depună lunar la organul fiscal, până la data de 25 a lunii următoare inclusiv, decontul privind taxa pe valoarea adăugată, potrivit modelului stabilit de Ministerul Finanțelor Publice;”*

Referitor la **impozitul pe profit**, la art. 15 și 16 din OG nr.70/1994 privind impozitul pe profit, aplicabila în perioada 1994-2002, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

*“ART.15 - (1) Plata impozitului pe profit se efectuează trimestrial, până la data de 25 inclusiv a primei luni din trimestrul următor, cu excepția Băncii Naționale a României și a societăților bancare care efectuează plăți lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se calculează impozitul.*

*(3) Contribuabilii, alții decât cei prevăzuți la alineatul precedent, au obligația să plătească în contul impozitului pe profit pentru trimestrul IV, până la data de 25 ianuarie inclusiv a anului următor, o sumă egală cu impozitul calculat și evidențiat pe lunile octombrie și noiembrie, iar pentru luna decembrie adaugă o sumă echivalentă cu impozitul calculat pentru luna noiembrie, urmând ca regularizarea pe baza datelor din bilanțul contabil să se efectueze până la termenul prevăzut pentru depunerea bilanțului contabil.*

*ART. 16 - (1)\* În cursul anului fiscal, contribuabilii au obligația de a depune declarația de impunere până la termenul de plată al impozitului inclusiv, urmând ca după definitivarea impozitului pe profit pe baza datelor din bilanțul*

contabil anual să depună declarația de impunere pentru anul fiscal expirat până la termenul prevăzut pentru depunerea bilanțului contabil.

(2) Contribuabilii sunt răspunzători pentru calculul impozitelor declarate și pentru depunerea în termen a declarației de impunere.”

De asemenea, potrivit anexei nr.2 INSTRUCȚIUNI de completare a formularului "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat" din Ordinul ministrului finanțelor nr.1313/1999 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor de declarare a obligațiilor de plată la bugetul de stat datorate de persoanele juridice:

**“Declarația se depune lunar, până la data de 25 a lunii următoare lunii la care se referă.**

**Declarația se va depune trimestrial, până la data de 25 a primei luni din trimestrul următor, de către acei contribuabili care, potrivit reglementărilor în vigoare, au obligația declarării trimestriale a impozitului pe profit și care datorează numai acest impozit.**

**Completarea declarației se va face conform termenelor de declarare prevăzute de legile fiscale, astfel:**

**1. lunar: pentru taxa pe valoarea adăugată; pentru impozitul pe profit, [...]; precum și pentru impozitele reținute la sursă conform reglementărilor legale privind impozitul pe venit (impozit pe venitul din salarii, impozit pe venitul din dividende, [...]);**

**2. trimestrial: pentru impozitul pe profit; [...]”**

În concluzie, se reține ca termenul de depunere a decontului de taxa pe valoarea adăugată, conform art.29 lit.C, pct.c) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, este data de 25 a lunii următoare, termenul de depunere declarației de impunere pentru impozitul pe profit, conform art.20 și art.21 din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit este data de 25 inclusiv a primei luni din trimestrul următor, iar termenul de depunere pentru declarația privind impozitul pe veniturile din salarii este 25 a lunii următoare.

În consecință, **termenul de prescripție incepe sa curga** astfel:

-pentru taxa pe valoarea adăugată aferentă lunii octombrie 1997 termenul incepe sa curga de la 26 noiembrie 1997,

-pentru impozitul pe profit aferent lunii octombrie 1997 termenul incepe sa curga de la 26 ianuarie 1998,

și **se sfarseste** în 5 ani de la data expirării termenului de depunere a declarației, conform art.21 din Ordonanța Guvernului nr.70/1997 privind controlul fiscal, cu modificările ulterioare.

Termenul de prescripție **incepe sa curga** pentru impozitul pe salarii, fondul de risc și accidente, fondul pentru protecția socială și

incadrarea in munca a persoanelor cu handicap 3% si 2%, fondul pentru sustinerea invatamantului de stat cu data de 26 noiembrie 1997.

Pentru impozitul pe dividende termenul de prescriptie se calculeaza cu respectarea art.11 din OG nr. 26/1995.

In ceea ce priveste cauzele de intrerupere si suspendare a termenului de prescriptie care a inceput sa curga sub imperiul legii vechi si se calculeaza potrivit normelor in vigoare la acea data, se retine faptul ca in aplicarea art.231 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, a fost emisa Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr.2/2008 aprobata prin Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.1754/17.12.2008, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei nr.864 din 22.12.2008, care la pct.1 precizeaza : *“Termenul in curs la data intrarii in vigoare a Ordonantei Guvernului nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se calculeaza dupa normele legale in vigoare la data cand acestea au inceput sa curga. **Intreruperea si/sau suspendarea termenului de prescriptie se supun/supune normelor in vigoare la data cand acestea s-au produs”.***

Potrivit Deciziei Comisiei de proceduri fiscale nr.2/2008 se retine ca intreruperea si/sau suspendarea termenului de prescriptie, *“se supun/supune normelor in vigoare la data cand acestea s-au produs”* astfel incat cauzele de intrerupere si/sau suspendare pot fi atat cele prevazute de legea veche, cat si cele prevazute de noua lege, pentru termenele care au inceput sa curga sub imperiul legii vechi.

Avand in vedere perioada verificata pentru taxa pe valoarea adaugata, impozitul pe salarii, fondul de risc si accidente, fondul pentru protectie sociala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, fondul pentru sustinerea invatamantului de stat, impozitul pe dividende respectiv 01.10.1997-30.11.2003 cat si pentru impozitul pe profit respectiv 01.10.1997-30.09.2003 precum si ca data inceperii inspectiei fiscale este % pana la data incheierii procesului verbal contestat respectiv %, rezulta ca intreruperea si/sau suspendarea termenului de prescriptie se analizeaza in functie de normele legale in vigoare la data producerii intreruperii si /sau suspendarii termenului de prescriptie, respectiv Ordonanta Guvernului nr.70/1997 privind controlul fiscal, cu aplicabilitate pentru perioada 01.10.2002-31.12.2003 cat si Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala,

republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, cu aplicabilitate pentru perioada ulterioara.

Cu privire la intreruperea si suspendarea termenului de prescriptie, prin Ordonanta Guvernului nr.70/1997 privind controlul fiscal, la art.22 se precizeaza ca:

*“Termenele de prescriptie prevazute la art. 21 se intrerup:*

*a) în cazurile si în conditiile stabilite de lege pentru intreruperea termenului de prescriptie a dreptului la actiune;*

*b) la data depunerii de catre contribuabil a declaratiei fiscale dupa expirarea termenului legal de depunere a acesteia;*

*c) la data efectuării de catre contribuabil a unui act voluntar de recunoastere a impozitului datorat, inclusiv plata integrala sau partiala a acestuia;*

*d) la data comunicării, catre contribuabil, a unor diferente de impozit stabilite de organele fiscale sau, dupa caz, de serviciile de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale, ca urmare a actiunilor de control.”,*

iar potrivit art.23 din acelasi act normativ, *“termenele de prescriptie prevazute la art.21 se suspenda :*

*a) în cazurile si în conditiile stabilite de lege pentru suspendarea termenului de prescriptie a dreptului la actiune;*

*b) pe timpul cât contribuabilul se sustrage, cu rea-credinta, de la efectuarea controlului fiscal;*

*c) cât timp contribuabilul, ca urmare a dispozitiilor organelor fiscale sau, dupa caz, a serviciilor de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale, remediaza deficientele sau îndeparteaza cauzele care împiedica desfasurarea controlului fiscal”.*

Incepand cu 01.01.2004, prin Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, la art.92 se precizeaza:

*“ART. 92 - Întreruperea și suspendarea termenului de prescripție a dreptului de stabilire a obligației fiscale*

*(1) Termenele prevăzute la art. 91 se intrerup și se suspendă în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru intreruperea și suspendarea termenului de prescripție a dreptului la acțiune potrivit dreptului comun.”*

*(2) Termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligației fiscale se suspendă pe perioada cuprinsă între momentul începerii inspecției fiscale și momentul emiterii deciziei de impunere ca urmare a efectuării inspecției fiscale.”*

Din analiza dosarului cauzei rezulta ca organele de inspectie fiscala nu au analizat daca exista cauze de intrerupere si suspendare a

termenului de prescriptie conform *“normelor in vigoare la data cand acestea s-au produs”*, respectiv conform prevederilor Ordonantei Guvernului nr.70/1997 privind controlul fiscal si ale Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Se retine faptul ca prevederile art. 25 din OG nr.70/1997 privind controlul fiscal, invocat de organul de inspectie fiscala in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nu sunt incidente spetei si nu pot fi retinute in solutionarea cauzei intrucat se refera la termenul de prescriptie pentru stabilirea unor diferente de impozit si taxe **in caz de evaziune fiscala stabilita prin hotarare judecatoreasca definitiva.**

Or, in speta nu s-a pronuntat o astfel de solutie de catre instanta judecatoreasca, mai mult prin Rezolutia din > a Parchetului de pe langa Judecatoria X privitoare la dosarul nr.> s-a dispus scoaterea de sub urmarire penala a invinutului X cercetat sub aspectul savarsirii infractiunii prevazute la art. 9, lit. b, c din Legea nr.241/2005 cu aplicarea art.13 C. p., intrucat *“nu sunt intrunite elementele constitutive ale infractiunii sub aspectul laturii obiective”*.

In acelasi timp prin respectarea art. 213 alin. 5 din OG nr.92/2003 care precizeaza ca ***“(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”***, Directia generala de solutionare a contestatiilor nu se poate pronunta asupra bazei de impozitare pentru impozitele si taxele stabilite pe perioada supusa verificarii si contestata de societate ca fiind prescisa, intrucat trebuie analizat mai intai daca exista evenimente de intrerupere si/sau suspendare.

Fata de cele retinute si avand in vedere Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr.2/2008, precum si faptul ca organele de inspectie fiscala nu au analizat daca exista cauze de intrerupere si/sau suspendare raportat la momentul cand se sfarseste termenul de prescriptie de 5 ani, calculat potrivit Ordonantei Guvernului nr.70/1997 privind controlul fiscal, pentru obligatiile pentru care termenul de prescriptie a inceput sa curga sub imperiul acestei legi, Directia generala de solutionare a contestatiilor nu se poate pronunta asupra bazei de impozitare pentru impozitele si taxele stabilite pe intreaga perioada supusa verificarii 01.10.1997-30.11.2003. Pentru acest fapt, in conformitate cu art.216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede: ***“ Prin decizie se poate desființa total sau parțial 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”*** coroborat cu prevederile pct.12.7 din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005 care

prevede:”**Decizia de desființare 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**”, se va desfiinta procesul verbal de control nr.” emis de Directia generala a finantelor publice X – Directia control fiscal X pentru **suma totala de > lei** reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de **> lei**, majorari de intarziere in suma de **> lei**, penalitati in suma de **> lei** aferente taxei pe valoarea adaugata, impozit pe profit in suma de **> lei**, majorari de intarziere in suma de **> lei** , penalitati **> lei** aferente impozitului pe profit, impozit din salarii in suma de **> lei**, majorari de intarziere in suma de **> lei**, penalitati in suma de **> lei** aferente impozitului din salarii, fondul de risc in suma de **> lei** reprezentand majorari de intarziere, fondul privind protectia sociala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap in suma de **>lei**, majorari **> lei** si penalitati in suma de **> lei**, fondul pentru sustinerea invatamantului in suma de **>lei**, majorari de **> lei** si penalitati de **> lei**, impozit pe dividende de **> lei** reprezentand majorari si penalitati in suma de **> lei**, urmand ca organele de inspectie fiscala sa reanalizeze cauza pentru aceeasi perioada si aceleasi obligatii bugetare care au facut obiectul actului desfiintat in conformitate cu cele retinute in motivarea prezentei, cu prevederile actelor normative incidente in materie si Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr.2/2008 aprobata prin Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.1754/17.12.2008, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei nr.864 din 22.12.2008.

La reverificare organele de inspectie fiscala vor avea in vedere si celelalte argumente invocate de societate.

**B) In ceea ce priveste suma totala de >lei reprezentand:**

- ✓ impozit pe profit in suma de > lei;
- ✓ majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de > lei;
- ✓ penalitati aferente in suma de > lei;
- ✓ taxa pe valoarea adaugata in suma de > lei;
- ✓ majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de >lei;
- ✓ penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de > lei;

aferente a X facturi de aprovizionare cu piese, subansamble, materiale, cauza supusa solutionarii este daca:

**Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate pronunta daca SC XSRL datoreaza aceste debite in conditiile in care prin procesul verbal contestat, organele de control nu au analizat daca facturile fiscale au fost completate conform prevederile legale si daca piesele,**



**subansamblele si materialele achizitionate au fost utilizate in scopul operatiunilor impozabile ale societatii.**

**In fapt**, in perioada septembrie 2001 - octombrie 2002 SC XSRL a inregistrat cheltuieli in suma de > lei si a dedus taxa pe valoare adaugata in suma de > lei in baza a X facturi fiscale de aprovizionare cu piese, materiale si subansamble.

Organele de control au stabilit ca cele X facturi fiscale, nu indepinsc calitatea de document justificativ, potrivit Regulamentului de aplicare a Legii contabilitatii, aprobat prin HG nr.704/1993,

Astfel, SC XSRL X este o societatea fictiva , SC X SRL X nu este inregistrata la DGFP X, SC X SRL X nu a avut relatii comerciale cu SC X, factura seria > nr.>avand in scris ca furnizori SC X SRL X nu apartine acestei societati,SC XSRL X nu a procurat facturile fiscale seria > nr.> si nr.> si ca facturile respective nu figureaza in evidenta organului fiscal ca fiind procurata de alte firme,factura fiscala seria > nr. > nu a fost comercializata de societatea comerciala autorizata cu distribuirea formularelor cu regim special in judetul X, SC XX nu a desfasurat activitate in anul 2002, iar facturile care au in scris la furnizori societatea respectiva nu exista.

Desemena, organele de control arata ca pentru acele facturi de aprovizionare ce nu apartin societatilor emitente, precum si pentru cazurile de inexistenta a unor societati si inregistrarea in contabilitate a achizitiilor de bunuri in suma totala de > lei au aplicat prevederile punctului 119 din Regulamentul de aplicare a Legii contabilitatii nr.82/91 republicata aprobata prin HG nr. 704/93, care stabileste *“ca orice operatiune patrimoniala se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un in scris care sta la baza inregistrarii in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ”* si prevederilor art.19, lit.a din OUG nr.17/2000 *“sa justifice suma taxei pe valoare adugata cu documente, intocmite conform Legii”*.

In sustinerea contestatiei, SC XSRL arata ca acete facturi in cauza exista in original si bunurile au fost inregistrate in patrimoniul societatii care ulterior au fost scoase in consum si au participat la lucrarile de reparatii la Calea Ferata, pentru care s-au intocmit facturi fiscale.

**In drept**, anterior lunii iulie 2002, in materie de deductibilitate a cheltuielilor, sunt aplicabile prevederile OUG nr.217/1999 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr.70/1994 privind impozitul pe profit, care la art.4 alin.1, 4 si 6 lit.m precizeaza:

*“ART. 4 - (1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile obținute din livrarea bunurilor mobile, serviciilor prestate și lucrărilor executate, din vânzarea bunurilor imobile, inclusiv din câștiguri din orice sursă, și cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și se adaugă cheltuielile nedeductibile.*

(4) *La calculul profitului impozabil cheltuielile sunt deductibile numai dacă sunt aferente realizării veniturilor.[...].*

(6) *În înțelesul alin. (1) cheltuielile nedeductibile sunt:*

*m) cheltuielile înregistrate în contabilitate pe baza unor documente care nu îndeplinesc, potrivit Legii contabilității nr. 82/1991, cu modificările ulterioare, condițiile de document justificativ;”*

Incepand cu luna iulie 2002, sunt incidente prevederile Legii nr.414/2002 privind impozitul pe profit, care la art. 9 alin.1 si 7 lit. j, precizeaza:

*“ART. 9 - (1) La calculul profitului impozabil cheltuielile sunt deductibile numai dacă sunt aferente veniturilor impozabile.*

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

*j) cheltuielile înregistrate în contabilitate care nu au la bază un document justificativ, potrivit Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii;”.*

In ceea ce priveste taxa pe valoare adaugata, anterior lunii iunie 2002, sunt aplicabile prevederile OUG nr.17/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, care la art.19, precizeaza urmatoarele:

*“ART. 19 - Pentru efectuarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente intrărilor contribuabilii sunt obligați:*

*a) să justifice suma taxei prin documente întocmite conform legii de către contribuabili înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată;*

*b) să justifice că bunurile în cauză sunt destinate pentru nevoile firmei și sunt proprietatea acesteia.[...].”*

Incepand cu data de 01.06.2002, dreptul de deducere a taxei este reglementat de Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, care la art. 22 alin.4 lit.a, art. 22 alin.5 lit. a si la art. 24 alin.1 lit.a, precizeaza:

*“ART. 22 - (4) Persoanele impozabile înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată au dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente bunurilor și serviciilor destinate realizării de:*

*a) operațiuni taxabile;*

(5) *Taxa pe valoarea adăugată prevăzută la alin. (4) pe care persoana impozabilă are dreptul să o deducă este:*

*a) taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de către o altă persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată;*

*ART. 24 - (1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată orice persoană impozabilă trebuie să justifice suma taxei cu următoarele documente:*

*a) pentru deducerea prevăzută la art. 22 alin. (5) lit. a), cu facturi fiscale sau alte documente legal aprobate, emise pe numele său, de către persoane impozabile înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată;”.*

Conform textelor de lege sus citate, se retine ca numai in cazul in care cheltuielile sunt efectuate in scopul realizarii de venituri si sunt inregistrate in baza unor documente justificative intocmite conform prevederilor legale, aceste cheltuieli sunt deductibile fiscal, iar in ce priveste taxa pe valoare adaugata, acesta poate fi dedusa numai in cazul in care este aferenta unor bunuri destinate nevoilor firmei, in scopul operatiunilor taxabile si este justificata cu documente intocmite conform legii.

Din analiza procesului verbal nr. “, se retine ca organele de control nu au efectuat o analiza a celor X facturi prin prisma prevederilor pct. 119 din Regulamentul de aplicare a Legii contabilitatii nr. 82/1991, aprobat prin HG nr.704/1993, care precizeaza:

*“119. Potrivit art. 6 alin. (2) din lege, orice operațiune patrimonială se consemnează în momentul efectuării ei într-un înscris care sta la baza înregistrărilor în contabilitate, dobîndind astfel calitatea de document justificativ.*

*Documentele justificative cuprind, de regula, următoarele elemente principale:*

- a) denumirea documentelor;*
- b) denumirea și sediul unității patrimoniale care întocmește documentul;*
- c) numărul și data întocmirii documentului;*
- d) menționarea părților care participă la efectuarea operațiunilor patrimoniale (când este cazul);*
- e) conținutul operațiunii patrimoniale și, când este cazul, și temeiul legal al efectuării ei;*
- f) datele cantitative și valorice aferente operațiunii efectuate;*
- g) numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, după caz;*
- h) alte elemente menite sa asigure consemnarea completa a operațiunilor efectuate.*

*Înscrierea datelor în documentele justificative și în registrele contabile se face manual sau cu mijloace de prelucrare automată, astfel încât acestea sa fie lizibile, nefiind admise ștersături, răzături, modificări sau alte asemenea procedee, precum și lăsarea de spații libere între operațiunile înscrise în acestea.”*precum si ale celorlate prevederi legale mai sus mentionate.

Dealtfel, se retine ca organul de control nu a efectuat o analiza a facturilor pentru a stabili cu exactitate care sunt elementele necompletate pe facturile in cauza si care fac ca aceste facturi sa nu indeplineasca calitatea de document justificativ.

Desemenea, se retine ca din actul de control contestat nu rezulta ca organele de control au efectuat verificari pentru a stabili daca piesele, subansamblele si materialele achizitionate cu cele X facturi au fost receptionate si inregistrate in gestiunea contestatoarei, respectiv daca au fost

intrunite note de intrare-receptie a marfurilor, fise de magazie, bonuri de consum, daca aceste piese, subansamble si materiale au fost utilizate in executarea reparatiilor de cale ferata asa cum sustine SC XSRL si pe cale de consecinta au participat la realizarea de venituri impozabile.

Avand in vedere cele retinute anterior, in temeiul art.216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza: “ **Prin decizie se poate desființa total sau parțial 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**”, se va desfiinta procesul verbal de control nr. “ emis de Directia generala a finantelor publice X pentru suma totala de > lei reprezentand:

- ✓ impozit pe profit in suma de > lei;
- ✓ majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de > lei;
- ✓ penalitati aferente in suma de > lei;
- ✓ taxa pe valoarea adaugata in suma de > lei;
- ✓ majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de > lei;
- ✓ penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de > lei,

urmand ca organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice X sa efectueze o noua inspectie fiscala prin care sa reanalizeze cauza pentru aceeași perioada și aceleși obligatii bugetare conform celor retinute in prezenta decizie si dispozitiilor legale in vigoare pe perioada verificata.

La reverificare, organele de inspectie fiscala vor avea in vedere prevederile legale sus citate potrivit carora SC XSRL avea obligatia de a inregistra in contabilitate facturile fiscale care sa contina toate datele prevazute a fi completate in mod obligatoriu.

Cu privire la modul de completare a facturilor fiscale, Sectiile Unite ale Inaltei Curti de Castie si Justitie, prin decizia nr.V din 15.01.2007 publicata in Monitorul Oficial nr. 732 din 30 octombrie 2007, s-au pronuntat asupra dreptului de deducere a taxei pe valoare adaugata inscrise in facturile fiscale care nu contin toate informatiile prevazute de dispozitiile legale, respectiv asupra bazei impozabile de calcul a impozitului pe profit in sensul ca “...în aplicarea corectă a dispozițiilor înscrise în art. 21 alin. (4) lit. f) și în art. 145 alin. (8) lit. a) și b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum și în art. 6 alin. (2) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, se impune să se considere că taxa pe valoarea adăugată nu poate fi dedusă și nici nu se poate diminua baza impozabilă la stabilirea impozitului pe profit în situația în care documentele justificative prezentate nu conțin sau nu furnizează toate informațiile prevăzute de dispozițiile legale în vigoare la data efectuării operațiunii pentru care se solicită deducerea acestei taxe.”

Chiar daca aceasta decizie este incidenta unei perioade ulterioare celei supusa verificarii, fiind data in aplicarea corecta a dispozitiilor inscrise in art.21 alin.4 lit.f) si in art.145 alin.8 lit.a) si lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, pentru identitate de ratiuni si fiind data si in aplicarea dispozitiilor art.6 alin.2 din Legea contabilitatii nr.82/1991, se va retine in cauza faptul ca pentru exercitarea dreptului de deducere a cheltuielilor inscrise in facturi este obligatorie verificarea conditiilor impuse de lege privind modul de completare a facturilor.

In ceea ce priveste realitatea operatiunilor de aprovizionare cu piese, subansamble si materiale, se retine ca prin Rezolutia din data de > pronuntata de Parchetul de pe langa Judecatoria X in dosarul nr.> privind pe invinuitul X– administrator al SC XSRL, instanta retine ca *“Raportul de expertiza contabila efectuat in cauza concluzioneaza ca operatiunile de aprovizionare cu piese de schimb, materiale si subansamble specifice cat si eleberarea in consum a bunurilor si facturarea lucrarilor la beneficiari exprima operatiuni patrimoniale reale, efectuate cu documente fiscale, din care societatea a evidenciat in contabilitatea proprie veniturile realizate si cheltuielile efectuate profitul impozabil cat si taxa pe valoare adaugata datorate bugetului de stat pentru operatiunile efectuate, neexistand indicii de sustragere a societatii de la plata obligatiilor fiscale la bugetul de stat.”*

Totodata, la reverificare, organele de inspectie fiscala vor avea in vedere si celelalte sustineri ale societatii contestatoare.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 92, 213, 216, 231 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, Decizia Comisiei de Proceduri Fiscale nr. 2/2008, art. 21, 22, 23 din OG nr.70/1997, art. 9, 20 si 21 din Legea nr.414/2002, art.1 din Ordinul nr.179/2002, art.22, 24, 29 din Legea nr.345/2002, Decizia nr.V din 15.01.2007 publicata in Monitorul Oficial nr. 732 din 30 octombrie 2007, O.P.A.N.A.F. nr.1754/2008, art. 9,11 din Legea nr.32/1991, art.13 din Legea nr.53/1992, art.43, 45 din OUG nr.102/1999, art. 2 din Ordinul nr.132/2000, art. 2, 5, 7 din OG nr.75/1999, art. 1, 3 din HG nr.806/1999, art. 1, 2, 3, 6, 11 din OG nr.26/1995, art. 33, 36, 37 din OG nr.73/1999, art.25 din OG nr.3/1992, art. 4, 15, 16 din OG nr.70/1994, OMF nr.1313/1999, OUG nr.217/1999, pct. 12.7 O.P.A.N.A.F. nr.519/2005, art. 4 din OUG nr.217/1999, art.19 din OUG nr.17/2002, pct.119 din Regulamentul de aplicare a Legii contabilitatii nr. 82/1991, se

## **DECIDE**

1.Desfiintarea procesului verbal de control nr. “ emis de Directia generala a finantelor publice X – Directia control fiscal X pentru suma totala de > lei reprezentand:

- ✓ impozit pe profit in suma de > lei;
- ✓ majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de > lei;
- ✓ penalitati aferente in suma de > lei;
- ✓ taxa pe valoarea adaugata in suma de > lei;
- ✓ majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de > lei;
- ✓ penalitati aferente in suma de > lei;
- ✓ impozit pe venitul din salarii in suma de > lei;
- ✓ majorari de intarziere aferente in suma de > lei;
- ✓ penalitati de intarziere in cota de 5% in suma de > lei;
- ✓ penalitati de 10% in suma de > lei;
- ✓ majorari de intarziere aferente fondului de risc si accidente in suma de > lei;
- ✓ fondul pentru protectia sociala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap in suma de > lei;
- ✓ majorari de intarziere aferente in suma de > lei;
- ✓ penalitati de intarziere in cota de 5% in suma de > lei;
- ✓ fondul pentru sustinerea invatamantului in suma de > lei;
- ✓ majorari de intarziere aferente in suma de > lei;
- ✓ penalitati de intarziere in cota de 5% in suma de > lei;
- ✓ majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende in suma de >;
- ✓ penalitati de intarziere in cota de 5% in suma de > lei;
- ✓ penalitati in cota de 10% in suma de > lei;

urmand ca organele de inspectie fiscala, prin alte persoane decat cele care au intocmit procesul verbal de control, sa procedeze la o noua verificare a aceleiasi perioade si acelorasi obligatii bugetare tinand cont de prevederile legale aplicabile in speta precum si de cele retinute prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel X sau Curtea de Apel X, in termen de 6 luni de la comunicare.