



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.706 DIN 08.03.2010

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

Directia generala a finantelor publice a judetului Bacau a primit spre
solutionare de la Activitatea de Inspectie Fiscala cu adresa nr. ..., inregistrata
la institutia noastra sub nr. ..., contestatia formulata de SC X SRL impotriva
deciziei de impunere nr.

Suma contestata este ... lei si reprezinta :

- ... lei- taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar ;
- ... lei- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata
stabilita suplimentar ;
- ... lei- impozit pe profit stabilit suplimentar ;
- ... lei- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit
suplimentar ;
- ... lei- impozit pe venituri din salarii stabilit suplimentar ;
- ... lei- majorari de intarziere aferente impozitului pe venituri din
salarii stabilit suplimentar ;
- ... lei- impozit pe venit microintreprinderi stabilit suplimentar ;
- ... lei- majorari de intarziere aferente impozitului pe venit
microintreprinderi stabilit suplimentar ;
- ... lei- contributia privind asigurarile sociale datorata de angajati ;
- ... lei- majorari de intarziere aferente contributiei privind asigurarile
sociale datorata de angajati ;
- ... lei- fond somaj angajator stabilit suplimentar ;
- ... lei- majorari de intarziere aferente fond somaj angajator stabilit
suplimentar ;
- ... lei- fond somaj angajat stabilit suplimentar ;

- ... lei- majorari de intarziere aferente fondului de somaj angajat stabilit suplimentar ;
- ... lei- fond sanatate angajator stabilit suplimentar ;
- ... lei- majorari de intarziere aferente fondului de sanatate angajator stabilit suplimentar ;
- ... lei- fond sanatate angajator stabilit suplimentar ;
- ... lei- majorari de intarziere aferente fondului de sanatate angajator stabilit suplimentar ;
- ... lei- contributii pentru asigurari de sanatate concedii medicale ;
- ... lei- majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate concedii medicale.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 alin (1) din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala.

In indeplinirea regulilor procedurale contestatia poarta semnatura reprezentantului legal al SC X SRL, administratorul ..., semnatura acestuia fiind insotita de ștampila societatii, astfel cum se prevede la art. 206, lit.e) din OG nr.92/2003, republicata.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata petenta considera nelegala respingerea sumei de ... lei reprezentand TVA deductibil din decontul lunii decembrie 2008 aferent achizitionarii a doua mijloace de transport si anume un tractor marca ... si a unei semiremorci marca ... tip ... de la SC Y SRL Constanta in baza facturilor fiscale nr.... si ../....

Petenta considera ca organul de inspectie fiscala este intr-o grava eroare invocand prevederile art.134, pct.(3) din Legea nr.571/2003 avand in vedere ca aceste mijloace fixe nu pot fi incadrate sub nici o forma in categoria bunurilor imobile, acestea fiind in esenta bunuri mobile, tranzactia in cauza fiind efectuata cu respectarea prevederilor art.146 din Legea nr.571/2003.

In sustinerea acestui capat de cerere petenta arata ca mijloacele de transport in cauza au fost inregistrate in patrimoniul firmei si declarate la serviciul de impozite si taxe ale Primariei orasului Darmanesti, conform adresei

Referitor la taxa pe valoarea adaugata, petenta arata urmatoarele:

-In ceea ce priveste suma de ... lei, cuprinsa in anexa nr.3 la raportul de inspectie fiscala cu privire la pozitia corespunzatoare zilei dec ... 2006,

petenta arata ca toate operatiunile din jurnalul de vanzari si cumparari au la baza documentele inscrise in ele, neexistand un document cu o asemenea suma, motiv pentru care afirmatia **document negasit** este eronata.

-In ceea ce priveste suma de ... lei, cuprinsa in anexa nr.3 la raportul de inspectie fiscala cu privire la pozitia corespunzatoare zilei dec ... decembrie 2006, petenta arata ca aceasta reprezinta TVA la facturile nr....(... lei) si nr....(... lei), reprezentand livrari de material lemnos la care s-a aplicat „taxare inversa”, petenta arata ca ambele facturi au fost inregistrate pe venituri asa cum rezulta din jurnalul de vanzari si registrul jurnal general, anexate, motiv pentru care afirmatia **document negasit** este eronata.

-In ceea ce priveste suma de ... lei, cuprinsa in anexa nr.3 la raportul de inspectie fiscala cu privire la pozitia corespunzatoare trim I 2007, petenta arata ca aceasta reprezinta diferenta din trim I 2007.la analiza decontului pe trim I 2007, s-au luat in considerare numai datele din balanta lunii martie si nu ale intregii perioade, motiv pentru care afirmatia **document negasit** este nereala.

-In ceea ce priveste suma de ... lei, cuprinsa in anexa nr.3 la raportul de inspectie fiscala cu privire la pozitia corespunzatoare zilei de ... mai 2007, petenta arata ca afirmatia organului de inspectie fiscala **document negasit** este nefondata avand in vedere ca sumele din jurnalele de cumparari si vanzari corespund cu cele din decontul de TVA iar documentele inscrise in jurnale sunt in totalitate la dosar.

Argumentele aduse in sustinerea taxei pe valoarea adaugata sunt prezentate si in sustinerea impozitului pe profit aferent bazei impozabile care reprezinta si baza pentru calcularea taxei pe valoarea adaugata.

Referitor la impozitul pe profit, petenta arata urmatoarele:

-pentru calcularea bazei de impozitare nu s-a tinut cont de pierderile inregistrate in anul 2004 ce puteau fi recuperate in uratorii 5 ani;

-atat baza de impozitare cat si calculul impozitului pe profit sunt eronate atat in anexa 2 la raportul de inspectie fiscala cat si in decizia de impunere aferenta organul de constatare contrazicandu-se permanent, dupa cum urmeaza:

•La pag.17 din raportul de inspectie fiscala, la centralizarea situatiei impozitului pe profit rezulta un profit de plata constituit si declarat de societate in perioada 01.01.2004-31.12.2004 de ... lei desi la pag.11-12 recunoaste ca exercitiul financiar al anului 2004 s-a incheiat cu pierdere fiscala iar pentru activitatea desfasurata in afara zonei defavorizate a stabilit un impozit pe profit de ... RON.

•Deși la pag.16 din raportul de inspectie fiscala se prevede un impozit calculat pentru exercitiul financiar 2008 de ... lei, in anexa 2 la RIF, in coloana a doua acesta este evidentiat ca ... lei.

•Tot din anexa 2 la RIF, pentru perioada 01.01.2004-31.12.2008 rezulta ca intre profitul impozabil stabilit in urma controlului si cel stabilit de societate exista o diferenta in plus de ... lei.

La un calcul simplu, (... lei*16%) revine un impozit pe profit de ... lei si nu ... lei asa cum reiese din calculul de la pagina 17 din RIF si din decizia de impunere, calculat la o baza de impozitare de ... lei.

Dealtfel, la pct.2.1.2. Motivul de fapt de la pag 11 a deciziei de impunere, din adunarea sumelor ce constituie baza de impozitare pentru impozitul pe profit, rezulta valoarea de ... lei.

Chiar si asa, in toate modurile de calcul experimentate de echipa de control, acestia au uitat sa scada impozitul pe profit achitat de societate in perioada controlata.

II.Prin raportul de inspectie fiscala nr...., s-a efectuat inspectia fiscala generala in vederea verificarii legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabili, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, verificarea sau stabilirea dupa caz a bazelor de impunere, stabilirea diferentelor obligatiilor de plata si a accesoriilor aferente acestora.

Perioada verificata a fost ...-....

La capitolul III. Constatari fiscale, punctul 2.Impozit pe profit, s-au stabilit urmatoarele:

In baza OUG nr.24/1998, SC X SRL a obtinut in anul 2000 certificat de investitor definitiv in zona defavorizata, nr.... emis de Agentia de Dezvoltare Regionala Nord-Est Piatra Neamt, certificat in baza caruia a beneficiat de scutire de impozit pe profit pentru activitatea de productie desfasurata in zona defavorizata.

In perioada verificata SC X SRL a realizat atat venituri din activitati scutite cat si din activitati pentru care nu beneficiaza de facilitatile prevazute de OUG nr.24/1998, vanzarea de marfuri.

In anul 2004

In evidenta contabila SC X SRL a inregistrat urmatoarele date:

-venituri totale in suma de - ... lei(RO);

-cheltuieli totale in suma de - ... lei(RO);

-pierdere fiscala in suma de - ... lei(RON).

Pierderea fiscala nu a fost declarata si recuperata de societate din profitul impozabil aferent anilor urmatiori.

In urma verificarii, au fost stabilite urmatoarele diferente

-... **lei**-reprezinta diferenta de venituri neinregistrate in evidenta contabila, stabilite prin raportul de inspectie fiscala nr....;

-... **lei**-cheltuieli inregistrate in evidenta contabila fara documente justificative, incalcandu-se prevederile art.21, alin.(4), lit.f) din Legea nr.571/2003;

-... **lei**-cheltuieli de protocol inregistrate in evidenta contabila cu toate ca societatea inregistreaza pierdere incalcandu-se prevederile art.21, alin.(3), lit.a) din Legea nr.571/2003;

-... **lei**-reprezinta document storno neinregistrat in evidenta contabila, incalcandu-se prevederile art.6, din Legea 82/1991;

-... **lei**-reprezinta cheltuieli inregistrate in evidenta contabila pe baza unor documente emise pe numele unor persoane fizice incalcandu-se prevederile art.21, alin.(4), lit.e) si f) din Legea nr.571/2003;

-... **lei**- reprezinta cheltuieli inregistrate in evidenta contabila, aferente farantiilor pentru licitatie, care ulterior sunt regularizate, incalcandu-se prevederile art.21, alin.(4), lit.j) din Legea nr.571/2003.

Avandu-se in vedere diferentele stabilite la control(... lei- venituri neinregistrate si ... lei-cheltuieli nedeductibile), s-a procedat la recalcularea pierderii fiscale rezultand astfel o pierdere de ... lei(... lei- ... lei -... lei).

Pentru activitatea desfasurata in afara zonei defavorizate

In anul 2004, SC X SRL a inregistrat venituri din vanzarea de marfuri in suma de ... lei(RON), venituri pentru care s-a procedat in urma controlului la stabilirea profitului impozabil in suma de ... lei(RON) aferent ponderii veniturilor obtinute din operatiunile desfasurate in afara zonei defavorizate in volumul total al veniturilor, la care revine un impozit pe profit in suma de ... lei(RON).

In anul 2005

In evidenta contabila SC X SRL a inregistrat urmatoarele date:

-venituri totale in suma de - ... lei;

-cheltuieli totale in suma de -... lei;

-profit impozabil in suma de -... lei;

-impozit pe profit scutit la plata -... lei.

In urma verificarii, au fost stabilite urmatoarele diferente:

-... **lei**-reprezinta document dublu inregistrat in evidenta contabila, incalcandu-se prevederile art.6, din Legea 82/1991;

-... **lei**-reprezinta cheltuieli inregistrate in evidenta contabila pe baza unui document emis pe numele unei persoane fizice incalcandu-se prevederile art.21, alin.(4), lit.e) din Legea nr.571/2003;

-... **lei**-cheltuieli care nu sunt aferente realizarii de venituri, incalcandu-se astfel prevederile art.21, alin.(1) din Legea nr.571/2003;

-... **lei**- reprezinta cheltuieli aferente majorarilor care nu au fost luate in calcul la stabilirea profitului impozabil, incalcandu-se prevederile art.21, alin.(4), lit.b) din Legea nr.571/2003.

Avandu-se in vedere diferentele stabilite la control in suma de ... lei, s-a procedat la recalcularea profitului impozabil, rezultand astfel o baza impozabila in suma de ... lei si un impozit pe profit de ... lei, respectiv o diferenta suplimentara de ... lei(... lei*16%).

In anul 2006

In evidenta contabila SC X SRL a inregistrat urmatoarele date:

-venituri totale in suma de - ... lei;

-cheltuieli totale in suma de - ... lei;

-cheltuieli nedeductibile fiscal - ... lei;

-profit impozabil in suma de - ... lei;

-impozit pe profit scutit la plata - ... lei.

In urma verificarii, au fost stabilite urmatoarele diferente:

-... **lei**-reprezinta venituri stornate din evidenta contabila fara documente legale, incalcandu-se prevederile art.6, din Legea 82/1991;

-... **lei**- reprezinta diferenta de venituri neinregistrate in evidenta contabila, stabilite prin raportul de inspectie fiscala nr....;

-... **lei**- reprezinta venituri realizate pe baza avizelor de insotire material lemnos, nefacturate ulterior si neinregistrate in evidenta contabila precum si a bonului de vanzare nr...., neinregistrat in evidenta contabila;

-... **lei**- reprezinta cheltuieli inregistrate in evidenta contabila fara documente justificative sau documente intocmite incomplet, incalcandu-se prevederile art.21, alin.(4), lit.f) din Legea nr.571/2003;

-... **lei**- reprezinta cheltuieli care nu sunt aferente realizarii de venituri incalcandu-se prevederile art.21, alin.(1), din Legea nr.571/2003.

-... **lei**- reprezinta cheltuieli aferente majorarilor care nu au fost luate in calcul la stabilirea profitului impozabil, incalcandu-se prevederile art.21, alin.(4), lit.b) din Legea nr.571/2003.

-... **lei**- cheltuieli de protocol inregistrate in evidenta contabila cu toate ca societatea inregistreaza pierdere incalcandu-se prevederile art.21, alin.(3), lit.a) din Legea nr.571/2003;

-... **lei**-reprezinta cheltuieli inregistrate in evidenta contabila, aferente garantiilor pentru licitatie, care ulterior sunt regularizate, incalcandu-se prevederile art.21, alin.(4), lit.j) din Legea nr.571/2003;

-... **lei**- reprezinta cheltuieli inregistrate in evidenta contabila pe baza unui document emis pe numele unei persoane fizice incalcandu-se prevederile art.21, alin.(4), lit.e) din Legea nr.571/2003;

-... **lei**-reprezinta document storno neinregistrat in evidenta contabila, incalcandu-se prevederile art.6, din Legea 82/1991;

Avandu-se in vedere diferentele stabilite la control in suma de ... lei(... lei venituri neinregistrate si ... lei cheltuieli nedeductibile), s-a procedat la recalcularea profitului impozabil, rezultand astfel o baza impozabila in suma de ... lei si un impozit pe profit de ... lei, respectiv o diferenta suplimentara de ... lei((... lei*16%)-... lei diferenta intre impozitul pe profit rezultat conform evidentei contabile in suma de ... lei(... lei*16%) si cel declarat in suma de ... lei).

In anul 2007

In evidenta contabila SC X SRL a inregistrat urmatoarele date:

- venituri totale in suma de -... lei;
- cheltuieli totale in suma de -... lei;
- cheltuieli nedeductibile fiscal -... lei;
- profit impozabil in suma de -... lei;
- impozit pe profit de plata - ... lei.

In urma verificarii, au fost stabilite urmatoarele diferente:

-... **lei**- reprezinta venituri realizate pe baza avizelor de insotire material lemnos nr.9021410/31.03.2007, nefacturate ulterior si neinregistrate in evidenta contabila precum si a prestarii de servicii(debitare), pentru care a primit in contrapartida de la SC Z SA material lemnos cu avizul de insotire nr ..., incalcandu-se prevederile art.20 din Legea nr.571/2003 si ale art.6, din Legea 82/1991;

-... **lei**-cheltuieli inregistrate in evidenta contabila fara documente justificative, incalcandu-se prevederile art.21, alin.(4), lit.f) din Legea nr.571/2003;

-... **lei**-cheltuieli care nu sunt aferente realizarii de venituri, incalcandu-se prevederile art.21, alin.(1) din Legea nr.571/2003;

Avandu-se in vedere diferentele stabilite la control in suma de ... lei(... lei venituri neinregistrate si ... lei cheltuieli nedeductibile), s-a procedat la recalcularea profitului impozabil, rezultand astfel o baza impozabila in suma de ... lei si un impozit pe profit de ... lei, din care scutit ... lei, ramanand impozit de plata in suma de ... lei, rezultand astfel o diferenta suplimentara de ... lei(... lei*16%)+... lei diferenta intre impozitul pe profit rezultat conform evidentei contabile in suma de ... lei(... lei*16%) si cel declarat in suma de ... lei-... lei impozit scutit).

In anul 2008

In evidenta contabila SC X SRL a inregistrat urmatoarele date:

- venituri totale in suma de -... lei;
- cheltuieli totale in suma de -... lei;
- cheltuieli nedeductibile fiscal -... lei;
- profit impozabil in suma de -... lei;
- impozit pe profit de plata - ... lei.

In urma verificarii, au fost stabilite urmatoarele diferente:

-... **lei**- cheltuieli inregistrate in evidenta contabila fara documente justificative, incalcandu-se prevederile art.21, alin.(4), lit.f) din Legea nr.571/2003;

-... **lei**-cheltuieli care nu sunt aferente realizarii de venituri, incalcandu-se prevederile art.21, alin.(1) din Legea nr.571/2003;

Avandu-se in vedere diferentele stabilite la control in suma de ... lei(cheltuieli nedeductibile), s-a procedat la recalcularea profitului impozabil, rezultand astfel o baza impozabila in suma de ... lei si un impozit pe profit de ... lei, rezultand astfel o diferenta suplimentara de ... lei(... lei*16%)+... lei diferenta intre impozitul pe profit rezultat conform evidentei contabile in suma de ... lei(... lei*16%) si cel declarat in suma de ... lei).

Centralizand cele de mai sus, pentru perioada 01.01.2004-31.12.2008, situatia impozitului pe profit este urmatoarea:

- impozit stabilit in urma controlului -... lei;

- impozit pe profit scutit -... lei;
- impozit pe profit de plata -... lei;
- impozit pe profit declarat - ... lei;
- impozit pe profit stabilit suplimentar -... lei.

Pentru obligatiile datorate suplimentar, s-a procedat la calculul accesoriilor pe total perioada verificata conform prevederilor art.120 din OG nr.92/2003, rezultand astfel majorari de intarziere in suma de ... lei.

La capitolul III. Constatari fiscale, punctul 4.Taxa pe valoarea adaugata, s-au stabilit urmatoarele:

In ceea ce priveste **TVA colectata**, conform evidentei contabile a fost inregistrata suma de ... lei, fata de ... lei, rezultand astfel o diferenta de ... **lei**:

-... lei-tva aferenta livrarilor de material lemnos catre persoane fizice cu avize insotire material lemnos, documente neinregistrate in evidenta contabila, fiind incalcate prevederile art.137, alin.(si art.140, alin.(1) din Legea nr.571/2003 si art. 6 din Legea nr.82/1991.

-... lei-tva neinregistrata in evidenta contabila in luna septembrie 2006 fiind incalcate prevederile art.137, alin.(si art.140, alin.(1) din Legea nr.571/2003 si art. 6 din Legea nr.82/1991.

-... lei- tva aferenta prestarilor de servicii(debitare material lemnos) pentru care contravaloarea acestora a fost primita in natura, si pentru care societatea a aplicat eronat masurile de simplificare, incalcandu-se prevederile art.129, alin.910, coroborat cu prevederile art.160, alin.(2) din Legea nr.571/2003;

-... lei-tva aferenta livrarii de deseuri cu factura nr.... emisa catre SC Q SRL, si pentru care petenta a aplicat eronat masurile de simplificare, incalcandu-se prevederile art.160, alin.(2) din Legea nr.571/2003;

-... lei- tva aferenta livrarii de material lemnos catre SC W SRL, societate care nu este inregistrata ca platitoare de TVA, incalcandu-se prevederile art.129, alin.(1), coroborat cu prevederile art.160, alin.(2) din Legea nr.571/2003;

In ceea ce priveste **TVA deductibila**, conform evidentei contabile a fost inregistrata suma de ... lei, fata de ... lei, rezultand astfel o diferenta de ... **lei**, structurata astfel:

-... lei-TVA neacceptata la deducere deoarece s-a efectuat de pe facturi fiscale emise pe numele persoanei fizice ...;

-... lei- TVA neacceptata la deducere deoarece petenta nu detine documente justificative;

-... lei- TVA neacceptata la deducere deoarece este inscrisa in documente fiscale ce reprezinta cheltuieli de protocol;

-... lei- TVA neacceptata la deducere deoarece este inscrisa in facturi fiscale ce nu au inscrisa taxa pe valoarea adaugata sau sunt incomplete;

-... lei-TVA aferenta facturii fiscale de stornare nr.... emisa de M SA, neinregistrata in evidenta contabila;

-... lei- TVA neacceptata la deducere deoarece este inscrisa in facturi fiscale reprezentand livrari de material lemnos pentru care s-au aplicat masurile de simplificare chiar daca facturile sunt emise catre persoane impozabile care nu sunt inregistrate ca platitoare de TVA.

-... lei- TVA neacceptata la deducere aferenta prestarilor de servicii, pentru care s-au aplicat masurile de simplificare prin inregistrarea tva colectata si ca taxa deductibila aferenta prestarilor de servicii efectuate de catre AF K;

-... lei- TVA neacceptata la deducere aferenta achizitiilor de bunuri care nu sunt destinate realizarii obiectului de activitate;

-... lei- TVA neacceptat la deducere, aferent achizitionarii a doua mijloace de transport de la SC Y SRL Constanta in baza facturilor fiscale nr.... si .../..., intrucat autoturismele respective nu au fost inmatriculate pe societate.

-... lei- TVA neacceptat la deducere intrucat este inscrisa in documente nefiscale.

De asemenea, petenta a declarat TVA de rambursat mai mult cu ... lei, rezultand astfel un TVA stabilit suplimentar in suma de ... lei, pentru care au fost calculate accesorii conform art.120 din OG nr.92/2003 in suma totala de ... lei.

Prin raportul de inspectie fiscala nr.... au mai fost calculate urmatoarele obligatii fiscale:

-... lei- impozit pe venituri din salarii stabilit suplimentar ;

-... lei- majorari de intarziere aferente impozitului pe venituri din salarii stabilit suplimentar ;

-... lei- impozit pe venit microintreprinderi stabilit suplimentar ;

-... lei- majorari de intarziere aferente impozitului pe venit microintreprinderi stabilit suplimentar ;

- ... lei- contributia privind asigurarile sociale datorata de angajati ;
- ... lei- majorari de intarziere aferente contributiei privind asigurarile sociale datorata de angajati ;
- ... lei- fond somaj angajator stabilit suplimentar ;
- ... lei- majorari de intarziere aferente fond somaj angajator stabilit suplimentar ;
- ... lei- fond somaj angajat stabilit suplimentar ;
- ... lei- majorari de intarziere aferente fondului de somaj angajat stabilit suplimentar ;
- ... lei- fond sanatate angajator stabilit suplimentar ;
- ... lei- majorari de intarziere aferente fondului de sanatate angajator stabilit suplimentar ;
- ... lei- fond sanatate angajat stabilit suplimentar ;
- ... lei- majorari de intarziere aferente fondului de sanatate angajat stabilit suplimentar ;
- ... lei- contributii pentru asigurari de sanatate concedii medicale ;
- ... lei- majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate concedii medicale.

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

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

SC X SRL are sediul social in orasul Darmanesti, strada ..., nr...., a fost inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr.J04/.../..., are cod de inregistrare in scopuri de TVA ..., atribut fiscal RO, fiind inregistrata in scopuri de TVA prin optiune, incepand cu data de ..., conform instiintarii de luare in evidenta emisa de DGFP Bacau si are ca obiect de activitate „comert cu ridicata material lemnos”-cod CAEN 5153.

1.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca SC X SRL datoreaza bugetului de stat suma de ... lei reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar si ... lei- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar.

In fapt,

Prin contestatia formulata petentul arata ca in mod nelegal organul de inspectie fiscala a stabilit ca datoreaza impozitul pe profit in suma de ... lei intrucat pentru calcularea bazei de impozitare nu s-a tinut cont de pierderile inregistrate in anul 2004 ce puteau fi recuperate in urmtorii 5 ani si in plus, atat baza de impozitare cat si calculul impozitului pe profit sunt eronate atat in anexa 2 la raportul de inspectie fiscala cat si in decizia de impunere aferenta organul de constatare contrazicandu-se permanent.

In drept, asa cum rezulta din documentele dosarului, vis-a-vis de afirmatiile petentei referitoare la modul de calcul a impozitului pe profit stabilit in mod suplimentar, in suma de ... lei precizam urmatoarele:

In baza OUG nr.24/1998, SC X SRL a obtinut in anul 2000 certificatul de investitor definitiv in zona defavorizata nr.... emis de agentia de Dezvoltare regionala Nord-Est Piatra Neamt.Fata de aceasta situatie, SC X SRL a beneficiat pentru perioada verificata de facilitatile prevazute de OUG nr.24/1998, respectiv scutire de impozit pe profit pentru activitatea de productie desfasurata in zona defavorizata.

Pe total perioada verificata, respectiv 01.01.2004-31.12.2008, organul de inspectie fiscala a stabilit un impozit pe profit datorat in suma de ... lei(... lei/2004+ ... lei/2004-in afara zonei defavorizate+ ... lei/2005+ ... lei/2006+... lei/2007+ ... lei/2008).

Conform notei de constatare, inregistrata la DGFP Bacau sub nr...., s-a stabilit ca valoarea ajutorului de stat de care poate beneficia societatea(scutire la plata impozitului pe profit) este in suma de ... lei.

Valoarea de ... lei reprezentand scutirea de care beneficiaza petenta la plata impozitului pe profit a fost utilizata de organul de inspectie fiscala astfel:

- ... lei-din impozitul pe profit stabilit suplimentar pentru anul 2004;
- ... lei-din impozitul pe profit stabilit suplimentar pentru anul 2005;
- ... lei-din impozitul pe profit stabilit suplimentar pentru anul 2006;
- ... lei-din impozitul pe profit stabilit suplimentar pentru anul 2007;

Diferenta de ... lei reprezinta impozit pe profit datorat(de plata), din care scazand suma de ... lei reprezentand impozit pe profit constituit si declarat de societate in perioada verificata a rezultat suma de ... lei reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar de organul de inspectie fiscala.

Impozitul pe profit suplimentar stabilit prin raportul de inspectie fiscala nr.... si impus prin decizia de impunere nr. ... in suma de ... lei este structurat astfel:

- ... lei -impozit pe profit aferent anului 2004;
- ... lei -impozit pe profit aferent anului 2007;
- ... lei- impozit pe profit aferent anului 2008.

Referitor la suma de ... lei, aceasta reprezinta impozit pe profit din afara zonei defavorizate urmare inregistrarii de venituri din vanzarea de marfuri in suma de ... lei(RON), venituri pentru care s-a procedat in urma controlului la stabilirea profitului impozabil in suma de ... lei(RON) aferent ponderii veniturilor obtinute din operatiunile desfasurate in afara zonei defavorizate in volumul total al veniturilor, la care revine un impozit pe profit in suma de ... lei(RON), in conformitate cu prevederile art.9, alin.(2) si (3) din HG nr.728/2001 si art.14 si 19 din Legea nr.571/2003.

”*(2) Societățile comerciale menționate la alin. (1) nu beneficiază de scutire de la plata impozitului pe profit pentru profitul rezultat din efectuarea operațiunilor de lichidare a investiției, conform legii, pentru profitul obținut din vânzarea de active corporale și necorporale, câștigurile realizate din investiții financiare, profitul obținut din desfășurarea de activități în afară zonei defavorizate, precum și pentru cel rezultat din desfășurarea de activități în alte domenii decât cele de interes pentru zonele defavorizate, declarate potrivit legii.*

“(3) Partea din profitul impozabil, aferentă fiecărei operațiuni/activități prevăzute la alineatul precedent, este cea care corespunde ponderii veniturilor obținute din aceste operațiuni/activități în volumul total al veniturilor .”

Referitor la suma de ... lei, aceasta reprezinta impozit pe profit suplimentar aferent anului 2007, din care:

-... lei- diferenta intre impozitul pe profit aferent profitului impozabil inregistrat in evidenta contabila a petentei(... lei) in suma de ... lei(... lei*16%) si cel declarat in suma de ... lei(anexa nr.2).

Stabilirea acestei sume ca debit suplimentar s-a facut in baza prevederilor art.82 din OG nr.92/2003

„(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.”

si ale art.94, alin.(3), lit. b) si e) din OG nr.92/2003:

„(3) Pentru ducerea la îndeplinire a atribuțiilor prevăzute la alin. (2) organul de inspecție fiscală va proceda la:

b) verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă a contribuabilului;

e) stabilirea corectă a bazei de impunere, a diferențelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală declarată și/sau stabilită, după caz, la momentul începerii inspecției fiscale; ”

In acest sens, prin avizul de inspectie fiscala nr...., 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. ..., inregistrata la DGFP-ACF Bacau sub nr. ... si nr. ... 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”.*

-... lei- impozit pe profit aferent diferentelor stabilite la control in suma de ... lei din care ... lei venituri neinregistrate si ... lei cheltuieli nedeductibile.

-(-... lei)- reprezinta impozit pe profit scutit care a fost scazut din valoarea impozitului pe profit stabilit suplimentar pentru anul 2007, in suma de ... lei.

In ceea ce priveste suma de ... lei, precizam ca aceasta reprezinta venituri stabilite suplimentar de organul de inspectie fiscala urmare faptului ca materialul lemnos livrat cu avizul de insotire nr.... nu a fost facturat ulterior, motivat de faptul ca a primit in contrapartida de la SC Z SA material

lemnos cu avizul de insotire nr...., incalcan-du-se astfel prevederile art.6 din Legea nr.82/1991, conform carora:

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

In ceea ce priveste suma de ... lei(anexa nr.3), precizam ca aceasta reprezinta cheltuieli pentru care organul de inspectie fiscala nu a acordat dreptul de deducere, astfel:

-... lei- cheltuieli inregistrate in evidenta contabila fara documente justificative(anexa nr.3 la raportul de inspectie fiscala-ianuarie, mai 2007), incalcan-du-se prevederile art.21, alin.(4), lit.f) din Legea nr.571/2003;

„f) cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, după caz, potrivit normelor; ”

-... lei-cheltuieli care nu sunt aferente realizării de venituri(anexa nr.3 la raportul de inspectie fiscala), incalcan-du-se prevederile art.21, alin.(1) din Legea nr.571/2003;

„ (1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare. ”

Referitor la suma de ... lei, aceasta reprezinta impozit pe profit suplimentar aferent anului 2008, din care:

-... lei- diferenta intre impozitul pe profit aferent profitului impozabil inregistrat in evidenta contabila a petentei in suma de ... lei(... lei*16%) si cel declarat in suma de ... lei(anexa nr.2), debit stabilit in baza prevederilor art.82 si ale art.94, alin.(3), lit. b) si e) din OG nr.92/2003.

-... lei- impozit pe profit aferent diferentelor stabilite la control in suma de ... lei reprezentand cheltuieli nedeductibile.

In ceea ce priveste suma de ... lei(anexa nr.3), precizam ca aceasta reprezinta cheltuieli pentru care organul de inspectie fiscala nu a acordat dreptul de deducere, astfel:

-... lei- cheltuieli inregistrate in evidenta contabila fara documente justificative, incalcan-du-se prevederile art.21, alin.(4), lit.f) din Legea nr.571/2003;

-... lei-cheltuieli care nu sunt aferente realizării de venituri, incalcandu-se prevederile art.21, alin.(1) din Legea nr.571/2003;

Intrucat fata de aceste sume petenta nu prezinta obiectii concrete, concluzionam ca in mod legal organul de inspectie fiscala a procedat la stabilirea impozitului pe profit suplimentar in suma de ... lei, urmand ca pentru acest capat de cerere sa se respinga contestatia ca fiind nemotivata, potrivit prevederilor pct prevederilor pct.12.1 din OMF nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

„12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării; ”

•Fata de afirmatia petentei referitoare la faptul ca la pag.17 din raportul de inspectie fiscala, la centralizarea situatiei impozitului pe profit rezulta un impozit pe profit de plata constituit si declarat de societate in perioada 01.01.2004-31.12.2004 in suma de ... lei, desi la pag.11-12 recunoaste ca exercitiul financiar al anului 2004 s-a incheiat cu pierdere fiscala iar pentru activitatea desfasurata in afara zonei defavorizate a stabilit un impozit pe profit de ... RON, aratam ca la calcularea profitului impozabil organul de inspectie fiscala a tinut cont de prevederile art.26, alin.(1) din Legea nr.571/2003:

„Pierderea anuală, stabilită prin declarația de impozit pe profit, se recuperează din profiturile impozabile obținute în următorii 5 ani consecutivi. Recuperarea pierderilor se va efectua în ordinea înregistrării acestora, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit, potrivit prevederilor legale în vigoare din anul înregistrării acestora.”

iar perioada 01.01.2004-31.12.2004 se datoareaza unei erori de redactare care a fost corectata prin emiterea unei decizii de indreptare a erorilor materiale, perioada corecta fiind 01.01.2004-31.12.2008.

•Fata de afirmatia petentei in sensul ca desi la pag.16 din raportul de inspectie fiscala se prevede un impozit calculat pentru exercitiul financiar 2008 de ... lei, in anexa 2 la RIF, in coloana a doua acesta este evidentiat ca ... lei, aratam ca susceptibilitatea petentei este neintemeiata intrucat suma de ... lei reprezinta impozit pe profit rezultat in urma controlului aferent exercitiului financiar 2008 iar suma de ... lei reprezinta impozit pe profit declarat de societate in luna decembrie 2008.

Referitor la sumele contestate la punctul referitor la taxa pe valoarea adaugata cu referire si la baza aferenta acestora care influenteaza impozitul pe profit, respectiv ... lei din august 2006, ... lei din decembrie 2006, precizam ca acestea nu fac parte din baza de calcul ce a dat nastere impozitului pe profit stabilit suplimentar prin decizia de impunere(impozitul aferent acestor cheltuieli se incadreaza in cuantumul ajutorului de stat in suma de ... lei-impozit scutit), iar referitor la sumele de ... lei din ianuarie 2007 si ... lei din mai 2007, explicatiile sunt prezentate la pagina 15 din prezenta decizie cu referire la suma de ... lei.

In ceea ce priveste **majorarile de intarziere in suma de ... lei**, precizam ca acestea au fost calculate in mod legal de organul de inspectie fiscala in conformitate cu prevederile articolului 120 din OG nr.92/2003.

2. Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca SC X SRL datoreaza bugetului de stat suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar si ... lei majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar.

In fapt,

Prin contestatia formulata petenta nu este de acord cu masurile dispuse prin raportul de inspectie fiscala nr.... si decizia de impunere nr. ... cu privire la taxa pe valoarea adaugata, aducand argumente pentru suma de ... lei, astfel:

Cu privire la suma de **... lei**, aratam ca aceasta suma reprezinta TVA aferenta achizitionarii a doua mijloace de transport si anume un tractor marca ... tip ... si a unei semiremorci marca ... tip ... de la SC Y SRL Constanta in baza facturilor fiscale nr.... si ..., care nu au fost inmatriculate pe societate, si care nu au la baza un contract de vanzare cumparare care sa-i confere calitatea de proprietar, fiind incalcate astfel prevederile art. 145, alin.(1) din Legea nr.571/2003:

“Dreptul de deducere ia nastere în momentul în care taxa pe valoarea adăugată deductibilă devine exigibilă.”

Astfel, la art.134, alin.(1) din Legea nr.571/2003 se prevede:

“Faptul generator al taxei reprezintă faptul prin care sunt realizate condițiile legale, necesare pentru exigibilitatea taxei.”

Deasemenea, conform prevederilor art.128, alin.(3), lit.a) din Legea nr.571/2008:

“Următoarele operațiuni sunt considerate, de asemenea, livrări de bunuri, în sensul alin. (1):

a) predarea efectivă a bunurilor către o altă persoană, ca urmare a unui contract care prevede că plata se efectuează în rate sau a oricărui alt tip de contract care prevede că proprietatea este atribuită cel mai târziu în momentul plății ultimei sume scadente, cu excepția contractelor de leasing ;”

Pentru considerentele mai sus aratate, in mod legal organul de inspectie fiscala a procedat la respingerea dreptului de rambursare a taxei pe valoarea adaugata aferenta achizitiei celor doua mijloace fixe.

Referitor la suma de **... lei**, contestata de petenta si motivata de faptul ca aceasta este cuprinsa in anexa nr.3 la raportul de inspectie fiscala, respectiv la pozitia corespunzatoare zilei de 31 august 2006 insotita de afirmatia document negasit, in conditiile in care toate operatiunile din jurnalul de vanzari si cumparari au la baza documentele inscrise in ele, neexistand un document cu o asemenea suma, aratam urmatoarele, motivat de punctul de vedere al organului de inspectie fiscala:

Pe parcursul inspectiei fiscale, au fost identificate diverse inregistrari contabile, printre care si inregistrarea invocata cu TVA in suma de ... lei, iar in evidenta contabila pusa la dispozitie de agentul economic nu au fost identificate fizic aceste documente, motiv pentru care afirmatia petentei nu are nici o relevanta, mai mult in jurnalele de cumparari toate achizitiile facute prin casa sunt inregistrate la valoarea totala a acestora, ca suma globala, neexistand nici o posibilitate de identificare analitica a acestor documente.

Asa cum rezulta din nota explicativa data de administratorul societatii, la intrebarea „Cum explicati faptul ca ati procedat la inregistrarea in evidenta contabila cheltuieli de pe documente care nu apartin societatii, ori acestea nu se regasesc in documente de evidenta contabila” ,acesta raspunde „din eroare”

Avand in vedere situatia mai sus prezentata, concluzionam ca in mod legal organul de inspectie fiscala nu a acordat drept de deducere pentru aceasta suma urmare incalcarii prevederilor art145, alin.(8), lit.a) din Legea nr.571/2003:

„8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, orice persoană impozabilă trebuie să justifice dreptul de deducere, în funcție de felul operațiunii, cu unul din următoarele documente:

a) pentru 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 o altă persoană impozabilă, cu factură fiscală,..”

Referitor la suma de ... lei, contestata de petenta si motivata de faptul ca aceasta reprezinta TVA cuprinsa in anexa nr.3 la raportul de inspectie fiscala cu privire la pozitia corespunzatoare zilei de 31 decembrie 2006, aferenta facturilor fiscale nr....(... lei) si nr....(... lei) si care reprezinta livrari de material lemnos la care s-a aplicat „taxare inversa”, aratam urmatoarele:

Asa cum rezulta din anexa nr.3 la raportul de inspectie fiscala, in luna octombrie 2006 nu au fost constatate diferente la control in ceea ce priveste veniturile neinregistrate si taxa pe valoarea adaugata colectata, motiv pentru care contestarea acestei sume este nejustificata si neintemeiata.

Referitor la suma de ... lei, cuprinsa in anexa nr.3 la raportul de inspectie fiscala cu privire la pozitia corespunzatoare trim I 2007, petenta arata ca aceasta reprezinta diferenta din trim I 2007, la analiza decontului pe trim I 2007, s-au luat in considerare numai datele din balanta lunii martie si nu ale intregii perioade, motiv pentru care afirmatia **document negasit** este nereala.

Asa cum rezulta din analiza anexei nr.3 la raportul de inspectie fiscala, suma de ... reprezinta taxa pe valoarea adaugata pentru care organul de inspectie fiscala nu a acordat drept de deducere si este aferenta lunii ianuarie 2007 pentru care nu au fost prezentate documente legale nici in timpul controlului si nici in sustinerea contestatiei, fiind incalcate astfel prevederile art.145, alin.(8), lit a) din Legea nr.571/2003.

Referitor la suma de ... lei, cuprinsa in anexa nr.3 la raportul de inspectie fiscala cu privire la pozitia corespunzatoare zilei de 31 mai 2007, petenta arata ca afirmatia organului de inspectie fiscala **document negasit** este nefondata avand in vedere ca sumele din jurnalele de cumparari si vanzari corespund cu cele din decontul de TVA iar documentele inscrise in jurnale sunt in totalitate la dosar.

Fata de aceasta afirmatie aratam urmatoarele:

La calcul diferentelor privind TVA au fost avute in vedere deconturile de TVA aferente trim I si II 2007, asa cum acestea au fost depuse la organul fiscal, iar in evidenta contabila au fost inregistrate in luna iulie 2007.

Asa cum rezulta din anexa nr.7 la raportul de inspectie fiscala, petenta a declarat TVA de rambursat aferent trim I, in suma de ... lei, iar conform evidentei contabile a inregistrat TVA de plata in valoare de ... lei, rezultand o diferenta de ... lei, suma regularizata la control si de catre societate prin decontul aferent trim.II 2007 (TVA de rambursat declarat ... lei fata de TVA de rambursat conform evidentei ... lei).

In consecinta, inregistrarea TVA in suma de ... lei in evidenta lunii mai 2007 s-a facut fara documente justificative, fiind incalcate astfel prevederile art.145, alin.(8), lit a) din Legea nr.571/2003.

Avand in vedere motivatiile mai sus prezentate, urmeaza sa se respinga contestatia pentru suma de ... lei ca fiind neintemeiata.

In ceea ce priveste suma de ... lei, petenta nu prezinta motivele pentru care nu este de acord cu stabilirea acesteia ca debit suplimentar.

Din totalul sumei de ... lei, ... lei reprezinta taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar pentru motivele prezentate la cap.II din prezenta decizie de solutionare precum si in cuprinsul deciziei de impunere nr. ...:

-... lei-tva aferenta livrarilor de material lemnos catre persoane fizice cu avize insotire material lemnos, documente neinregistrate in evidenta contabila, fiind incalcate prevederile si art. 6 din Legea nr.82/1991 si ale art.137, alin.(1) din Legea nr.571/2003:

” (1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:

a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartidă obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni; ”

motiv pentru care au fost aplicate prevederile art.140 din acelasi act normativ:

„(1) Cota standard a taxei pe valoarea adăugată este de 19% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru orice operațiune impozabilă care nu este scutită de taxa pe valoarea adăugată sau care nu este supusă cotei reduse a taxei pe valoarea adăugată.”

-... lei-tva neinregistrata in evidenta contabila in luna septembrie 2006 fiind incalcate prevederile art.137, alin.(1) si art.140, alin.(1) din Legea nr.571/2003 si art. 6 din Legea nr.82/1991.

-... lei- tva aferenta prestarilor de servicii(debitare material lemnos) pentru care contravaloarea acestora a fost primita in natura, si pentru care societatea a aplicat eronat masurile de simplificare, incalcandu-se prevederile

art.129, alin.(1), coroborat cu prevederile art.160, alin.(2) din Legea nr.571/2003;

” (1) Se consideră prestare de servicii orice operațiune care nu constituie livrare de bunuri. ”

Art.160, alin.(2):

” (2) Bunurile pentru care se aplică măsurile simplificate sunt:

a) deșeurile și resturile de metale feroase și neferoase, precum și materiile prime secundare rezultate din valorificarea acestora, astfel cum sunt definite de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 16/2001 privind gestionarea deșeurilor industriale reciclabile, republicată, cu modificările ulterioare;

b) terenurile de orice fel;

c) clădirile de orice fel sau părți de clădire. Este considerată clădire orice construcție legată nemijlocit de sol;

d) materialul lemnos. ”

-... lei-tva aferenta livrării de deseuri cu factura nr.... emisa catre SC Q SRL, si pentru care petenta a aplicat eronat masurile de simplificare, incalcandu-se prevederile art.160, alin.(2) din Legea nr.571/2003;

-... lei- tva aferenta livrării de material lemnos catre SC W SRL, societate care nu este inregistrata ca platitoare de TVA, incalcandu-se prevederile art.129, alin.(1), coroborat cu prevederile art.160, alin.(2) din Legea nr.571/2003;

Diferenta de ... lei reprezinta taxa pe valoarea adaugata contestata si nemotivata de petenta facand parte din TVA neacceptata la deducere de organul de inspectie fiscala pentru motivele prezentate la cap.II din prezenta decizie de solutionare precum si in cuprinsul deciziei de impunere nr. ...:

-... lei-TVA neacceptata la deducere deoarece s-a efectuat de pe facturi fiscale emise pe numele persoanei fizice ..., incalcandu-se prevederile art.145, alin.(8), lit.a) din Legea nr.571/2003;

-... lei- TVA neacceptata la deducere deoarece petenta nu detine documente justificative, dintr-un total de ... lei din care ... lei a fost argumentata de petenta, incalcandu-se prevederile art.145, alin.(8), lit.a) din Legea nr.571/2003;

-... lei- TVA neacceptata la deducere deoarece este inscrisa in documente fiscale ce reprezinta cheltuieli de protocol, incalcandu-se prevederile art.145, alin.(7), lit.b) din Legea nr.571/2003;

„(7) Nu poate fi dedusă taxa pe valoarea adăugată pentru:

b) băuturi alcoolice și produse din tutun destinate acțiunilor de protocol.”

-... lei- TVA neacceptata la deducere deoarece este inscrisa in facturi fiscale ce nu au inscrisa taxa pe valoarea adaugata sau sunt incomplete incalcandu-se prevederile art.145, alin.(8), lit.a) si art.155, alin.(8) din Legea nr.571/2003;

„ (8) Factura fiscală trebuie să cuprindă obligatoriu următoarele informații:

- a) seria și numărul facturii;**
- b) data emiterii facturii;**
- c) numele, adresa și codul de identificare fiscală ale persoanei care emite factura;**
- d) numele, adresa și codul de identificare fiscală, după caz, ale beneficiarului de bunuri sau servicii;**
- e) denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate;**
- f) prețul unitar fără taxa pe valoarea adăugată și baza de impozitare pentru fiecare cotă sau scutire;**
- g) cota de taxă pe valoarea adăugată aplicată sau mențiunile: scutit cu drept de deducere, scutit fără drept de deducere, neimpozabil, supus regulilor speciale, după caz. Pentru operațiunile supuse taxării inverse se menționează obligatoriu «taxare inversă»;**
- h) suma taxei pe valoarea adăugată de plată, pentru operațiunile taxabile, cu excepția cazurilor în care se aplică reguli speciale prevăzute prin norme metodologice.”**

-... lei-TVA aferenta facturii fiscale de stornare nr.... emisa de M SA, neinregistrata in evidenta contabila, incalcandu-se prevederile art.6 din Legea nr.82/1991;

-... lei- TVA neacceptata la deducere deoarece este inscrisa in facturi fiscale reprezentand livrari de material lemnos pentru care s-au aplicat masurile de simplificare chiar daca facturile sunt emise catre persoane impozabile care nu sunt inregistrate ca platitoare de TVA, incalcandu-se prevederile art.160¹, alin.(1) din Legea nr.571/2003:

” (1) Furnizorii și beneficiarii bunurilor prevăzute la alin. (2) au obligația să aplice măsurile de simplificare prevăzute de prezentul articol. Condiția obligatorie pentru aplicarea măsurilor de simplificare este ca atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată. ”

-... lei- TVA neacceptata la deducere aferenta prestarilor de servicii neprevazute la art.160¹, alin.(1) din legea nr.571/2003, pentru care s-au aplicat eronat masurile de simplificare prin inregistrarea tva colectata si ca taxa deductibila aferenta prestarilor de servicii efectuate de catre N;

-... lei- TVA neacceptata la deducere aferenta achizitiilor de bunuri care nu sunt destinate realizarii obiectului de activitate, incalcandu-se prevederile art.145, alin.(3), lit.a) din Legea nr.571/2003:

” (3) Dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, orice persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul să deducă:

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 o altă persoană impozabilă; ”

-... lei- TVA neacceptat la deducere intrucat este inscrisa in documente nefiscale(bonuri fiscale ce au inscrise diverse materiale), incalcandu-se prevederile art.145, alin.(8), lit.a) din Legea nr.571/2003.

Pentru considerentele mai sus prezentate, urmeaza sa se respinga contestaia petentei referitoare la taxa pe valoarea adaugata ca fiind neintemeiata pentru suma de ... lei si ca fiind nemotivata pentru suma de ... lei.

In ceea ce priveste **majorarile de intarziere in suma de ... lei**, precizam ca acestea au fost calculate in mod legal de organul de inspectie fiscala in conformitate cu prevederile articolului 120 din OG nr.92/2003.

3.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca SC X SRL datoreaza bugetului de stat suma de ... lei reprezentand impozit pe venituri din salarii stabilit suplimentar si ... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe venituri din salarii stabilit suplimentar.

In perioada verificata, respectiv 01.01.2004-30.09.2009, petenta nu a calculat impozit pe veniturile din salarii.

In urma verificarii efectuate privind modul de calcul a impozitului pe venitul din salarii, organul de inspectie fiscala a stabilit un impozit pe veniturile din salarii in suma de ... lei, conform prevederilor art.57 din Legea nr.571/2003 si a pct.108 din HG nr.44/2004 pentru aprobarea normelor metodologice de aprobare a legii nr.571/2003, care reprezinta si debit suplimentar, pentru care in mod legal au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... lei, conform prevederilor art.120 din OG nr.92/2003.

4.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca SC X SRL datoreaza bugetului de stat suma de ... lei impozit pe venit microintreprinderi stabilit suplimentar si ... lei majorari

de intarziere aferente impozitului pe venit microintreprinderi stabilit suplimentar.

Din verificarea documentelor de evidenta contabila, s-a constatat faptul ca agentul economic nu a procedat la calcularea, evidentierea si virarea impozitului pe venit microintreprinderi aferent veniturilor neinregistrate in evidenta contabila, fapt pentru care in mod legal organul de inspectie fiscala a procedat la stabilirea unei diferente in suma de ... lei, in conformitate cu prevederile art.5, alin.(1) din OG nr.24/2001.

Pentru diferenta stabilita la control au fost calculate accesorii in suma de ... lei potrivit prevederilor art.120 din OG nr.92/2003.

5.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca SC X SRL datoreaza bugetului asigurarilor sociale urmatoarele sume:

- ... lei- contributia privind asigurarile sociale datorata de angajati ;
- ... lei- majorari de intarziere aferente contributiei privind asigurarile sociale datorata de angajati ;
- ... lei- fond somaj angajator stabilit suplimentar ;
- ... lei- majorari de intarziere aferente fond somaj angajator stabilit suplimentar ;
- ... lei- fond somaj angajat stabilit suplimentar ;
- ... lei- majorari de intarziere aferente fondului de somaj angajat stabilit suplimentar ;
- ... lei- fond sanatate angajator stabilit suplimentar ;
- ... lei- majorari de intarziere aferente fondului de sanatate angajator stabilit suplimentar ;
- ... lei- fond sanatate angajat stabilit suplimentar ;
- ... lei- majorari de intarziere aferente fondului de sanatate angajat stabilit suplimentar ;
- ... lei- contributii pentru asigurari de sanatate concedii medicale ;
- ... lei- majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate concedii medicale.

Contributiile la bugetul asigurarilor sociale au fost calculate in mod legal de organul de inspectie fiscala pentru perioada 01.01.2004-30.09.2009, astfel ;

Contributia individuala de asigurari sociale datorata de asigurati- (... lei)

Societatea a inregistrat un fond de salarii in suma de ... lei, pentru care a declarat o contributie de ... lei, suma inregistrata in evidenta contabila fiind ... lei si a efectuat plati in suma de ... lei.

In urma inspectiei fiscale s-au stabilit diferente de ... lei prin aplicarea prevederilor art.21, alin.(2), art.23, alin.(1), lit.a) din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii.

Pentru diferenta stabilita la control au fost calculate accesorii in suma de ... lei potrivit prevederilor art.120 din OG nr.92/2003.

Contributia la fondul de somaj angajator (... lei)

Societatea a declarat o contributie de ... lei, si a efectuat plati in suma de ... lei.

In urma inspectiei fiscale s-au stabilit diferente de ... lei, aferenta lunii decembrie 2004, ca urmare a incalcarii prevederilor art.26 si 29 din Legea nr.76/2002.

Pentru diferenta stabilita la control au fost calculate accesorii in suma de ... lei potrivit prevederilor art.120 din OG nr.92/2003.

Contributia la fondul de somaj angajat(... lei)

Societatea a declarat o contributie de ... lei si a efectuat plati in suma de ... lei.

In urma inspectiei fiscale s-au stabilit diferente de ... lei, aferenta lunii august 2005, ca urmare a incalcarii prevederilor art.27 lit.b) din Legea nr.512/2004.

Pentru diferenta stabilita la control au fost calculate accesorii in suma de ... lei potrivit prevederilor art.120 din OG nr.92/2003.

Contributia la fondul de sanatate angajator(... lei)

Societatea a declarat o contributie de ... lei, a declarat suma de ... lei si a efectuat plati in suma de ... lei.

In urma inspectiei fiscale s-au stabilit diferente de ... lei, ca urmare a incalcarii prevederilor art.5, alin.(2), lit.a), art.52, alin(1) din OUG nr.150/2002.

Pentru diferenta stabilita la control au fost calculate accesorii in suma de ... lei potrivit prevederilor art.120 din OG nr.92/2003.

Contributia individuala la fondul de asigurari sociale de sanatate- (... lei)

Societatea a calculat si inregistrat o contributie de ... lei, si a declarat suma de ... lei.

In urma inspectiei fiscale s-a stabilit o contributie de ... lei, rezultand o diferenta nedeclarata de ... lei, ca urmare a incalcarii prevederilor art.83 din OG nr.92/2003.

Pentru diferenta stabilita la control au fost calculate accesorii in suma de ... lei potrivit prevederilor art.120 din OG nr.92/2003.

Contributii pentru asigurari de sanatate concedii medicale-(... lei)

Societatea a calculat si inregistrat o contributie aferenta concediilor medicale de ... lei, si a declarat suma de ... lei.

In urma inspectiei fiscale s-a stabilit o contributie nedeclarata de ... lei, rezultand o diferenta nedeclarata de ... lei, ca urmare a incalcarii prevederilor art.83 din OG nr.92/2003.

Pentru diferenta stabilita la control ca nedeclarata au fost calculate accesorii in suma de ... lei potrivit prevederilor art.120 din OG nr.92/2003.

In baza situatiei mai sus prezentata, si in temeiul prevederilor articolelor art. 82, (3), 83, 94, (3), lit.b) si e), 115, 116, 119, 120, 206, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 216, 218 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, art.9, alin.(2) si (3) din HG nr.728/2001 Normele metodologice de aplicare Codului de procedura fiscala, aprobate prin HG nr.1050/2004, ale 14, 19, 21, (1), (4), lit.f), 26, (1), 57, 128, (3), lit.a), 129, (1), 134, (1), 137, (1), 21, alin.(1) si (4), art.140, alin.(1), 145, (1), (3), lit.a), (7), lit.b), (8), lit.a), 155, (8), 160, (2), 160¹, (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct.108 din HG nr.44/2004 pentru aprobarea normelor metodologice de aprobare a legii nr.571/2003, art.5, alin.(1) din OG nr.24/2001, art.21, alin.(2), art.23, alin.(1), lit.a) din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii, art.26 si 29 din Legea nr.76/2002, art.27 lit.b) din Legea nr.512/2004, art.5, alin.(2), lit.a), art.52, alin(1) din OUG nr.150/2002, art.6 din Legea nr.82/1991, coroborate cu prevederile pct.12.1 si pct.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, ca fiind neintemeiata pentru suma de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

2. Respingerea contestatiei formulata de SC X SRL ca fiind nemotivata pentru suma de ... lei, reprezentand:

-... lei- taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar ;

-... lei- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar ;
-... lei- impozit pe profit stabilit suplimentar ;
-... lei- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar ;
-... lei- impozit pe venituri din salarii stabilit suplimentar ;
-... lei- majorari de intarziere aferente impozitului pe venituri din salarii stabilit suplimentar ;
-... lei- impozit pe venit microintreprinderi stabilit suplimentar ;
-... lei- majorari de intarziere aferente impozitului pe venit microintreprinderi stabilit suplimentar ;
-... lei- contributia privind asigurarile sociale datorata de angajati ;
-... lei- majorari de intarziere aferente contributiei privind asigurarile sociale datorata de angajati ;
-... lei- fond somaj angajator stabilit suplimentar ;
-... lei- majorari de intarziere aferente fond somaj angajator stabilit suplimentar ;
-... lei- fond somaj angajat stabilit suplimentar ;
-... lei- majorari de intarziere aferente fondului de somaj angajat stabilit suplimentar ;
-... lei- fond sanatate angajator stabilit suplimentar ;
-... lei- majorari de intarziere aferente fondului de sanatate angajator stabilit suplimentar ;
-... lei- fond sanatate angajat stabilit suplimentar ;
-... lei- majorari de intarziere aferente fondului de sanatate angajat stabilit suplimentar ;
-... lei- contributii pentru asigurari de sanatate concedii medicale ;
-... lei- majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate concedii medicale.

Prezenta decizie poate fi contestata la Tribunalul Bacau, conform procedurii legale, in termen de 6 luni de la comunicare.

Director coordonator,
Cornel Asandi

Avizat,
Biroul Juridic si Contencios
Nicolae Sicoe

