



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agentia Nationala de
Administrare Fiscala
Directia Generala a Finantelor
Publice a Judetului Salaj



Str. 22 Decembrie 1989, nr 2
Zalau, judetul Salaj
Tel : +0260 662309
Fax: +0260 610249
e-mail:FinantePublice.Salaj@mfinante.ro

DECIZIA Nr. 31
din 6 mai 2009

Privind solutionarea contestatiei formulata de catre S.C. S.R.L.
cu sediul social în loc. , strada nr. , judetul , înregistrata
la D.G.F.P. Salaj sub nr. din .

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Salaj a fost înstiintata de catre
Activitatea de Inspectie Fiscala Salaj prin adresa nr. din cu privire la
contestatia formulata de catre S.C. S.R.L. împotriva Deciziei de
impunere nr. din .

Contestatia a fost înregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala Salaj sub numarul
din fata de data comunicarii Deciziei de impunere nr. din
respectiv data de este formulata în termen si semnata de catre administratorul
societatii.

Constatând ca în speta sunt respectate prevederile art. 205, 206, 207 si 209 alin.(1)
lit. a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,
D.G.F.P. Salaj este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata.

I. S.C. S.R.L. formuleaza contestatie împotriva Deciziei de
impunere nr. din prin care s-au stabilit în sarcina societatii urmatoarele
obligatii:

- impozit pe profit lei;
- majorari de întârziere lei;
- taxa pe valoarea adaugata lei;
- majorari de întârziere lei,

solicitând pe aceasta cale urmatoarele:

- Constatarea netemeinicii si nelegalitatii celor retinute si mentionate în procesul
verbal nr. din data de , a Raportului de inspectie fiscala nr. din
data de si pe cale de consecinta anulara partiala a acestora;

- anulara Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata
stabilite de inspectia fiscala nr. din data de

Referitor la taxa pe valoarea adaugata si impozitul pe profit

1. Referitor la pct. b din capitolul privind taxa pe valoarea adaugata se arata ca în
acest caz sunt aplicabile prevederile alin. 5) ale art 134 din Legea 571/2003.

Societatea considera ca este o necorelare a textelor de lege si invoca în sustinere
prevederile art. 134 din Legea 571/2003 alineatele 1, 2, 3 si 4 subliniind ca faptul generator
ia nastere la data emiterii situatiilor de lucrari. Cu alte cuvinte abia dupa emiterea situatiilor
de lucrari se poate vorbi de un moment al exigibilitatii platii taxei pe valoarea adaugata.
Emiterea unor facturi anterioare, estimative nu presupune automat si scadenta obligatiei de
plata a tva. Acest moment nu poate fi decât ulterior emiterii situatiei de lucrari.

Concluzia la care au ajuns reprezentantii DGFP Salaj la acest punct sunt eronate din cauza neinterpretării corecte a textelor de lege și mai ales din cauza separării textelor de lege, a articolelor fără a putea avea astfel imaginea de ansamblu asupra normelor legale care reglementează taxa pe valoarea adăugată.

2. Referitor la pct. c și următoarele din Raportul de inspecție fiscală referitor la cele reținute în procesul verbal cu privire la TVA se arată următoarele:

- principalul motiv pentru care s-a calculat taxa pe valoarea adăugată de plată rezultată din operațiuni comerciale aferente perioadei controlate a fost acela că s-ar fi înregistrat în contabilitate facturi care nu ar respecta prevederile art. 155 alin.5 din Legea 571/2003 după cum interpretează reprezentantii DGFP Salaj referitor la impozitul pe profit.

S-a reținut astfel că fie anumite societăți nu există fie nu sunt înregistrate la administrațiile județene unde au trecut sediul social pe factura fie societatea nu a derulat raporturi comerciale cu anumite societăți.

Societatea face o primă precizare, pentru clarificarea cadrului legal aplicabil, referitoare la textul de lege în sus. Art. 21, alin. 4 din Legea 571/2003 prevede așa cum au reținut și reprezentantii DGFP Salaj "Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

f) cheltuielile înregistrate în contabilitate care nu au la bază un document justificativ....."

Un document justificativ înseamnă: factura, bon de achiziție, aviz de însoțire al marfii...cu ajutorul cărora se poate dovedi că marfa a intrat în gestiunea societății. Ori așa ceva există. Există facturile emise de vânzătorii de la care s-a cumpărat și acestea sunt mai mult decât suficiente pentru a dovedi sub ce formă produsele respective au intrat în patrimoniul societății.

Un alt aspect referitor la aceste documente este dat de art. 155 alin.5 din aceeași lege. Nimic din acest text de lege sau din altele nu prevede obligația reprezentanților societății de a verifica dacă societatea de la care se cumpără produsele există sau nu, dacă este înregistrată la organele fiscale, dacă topul de chitanțiere, facturierul sau alte documente contabile cu regim special este undeva înregistrat pe numele acestora. Este contrar oricărui practici comerciale să pretinzi dovedirea acestor aspecte de către partenerul contractual.

Societatea are ca obiect de activitate "Construcția de clădiri și lucrări de geniu". În toată perioada controlată societatea a avut contracte de antrepriză cu diferite persoane fizice și juridice. Este imposibil să desfășoare o activitate în acest domeniu fără a exista și o cumpărare a materiei prime, materialelor, uneltelor necesare desfășurării activității. Rezultatul activității poate fi constatat poate fi estimat ca și consum de materiale și ca valoare.

3. Referitor la impozitul pe profit aferent anumitor facturi societatea arată că invocă aceleași argumente ca și la TVA cu următoare completare: în plus față de argumentele legale aduse în cazul TVA reprezentantii DGFP Salaj mai aduc unul și anume prevederile art. 21 alin. 1 din Legea 571/2003.

Făcând acest argument societatea solicită a se avea în vedere ce bunuri au fost cumpărate potrivit facturilor reținute și raportat la obiectul de activitate al societății dacă au fost destinate realizării de venituri impozabile sau nu.

Considera că, concluziile reprezentanților DGFP Salaj referitoare la impozitul pe profit și taxa pe valoarea adăugată sunt netemeinice și se bazează nu doar pe o apreciere greșită a realității a stării de fapt ci și pe o interpretare eronată a textelor de lege la care se face referire în actele contestate.

Anularea deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, nr. din data de este o consecință logică și firească a modificării raportului de inspecție fiscală și a procesului verbal contestat.

II. Din Decizia de impunere nr. fiscală înregistrat la A.I.F. Salaj sub nr. retin urmatoarele:

emisa în baza Raportului de inspecție referitor la aspectele contestate se

2.1.1 Obligatii suplimentare de plata

Taxa pe valoarea adaugata lei

Majorari de întârziere lei

2.1.2 Motivul de fapt

1. Societatea a dedus tva aferenta unor facturi care nu detin calitatea de document justificativ.

2. Plata cu întârziere a tva.

2.1.3 Temeiul de drept

1. Legea 571/2003 art. 146, alin. 1, lit. a), OG. 92/2003, art. 115, alin. (5), Legea 210/2005, art. 115.

2.1.1 Obligatii suplimentare de plata

Impozit pe profit datorat de persoanele juridice române lei;

Majorari de întârziere lei.

2.1.2 Motivul de fapt

1. Societatea a înregistrat în conturile de cheltuieli facturi fiscale care nu detin calitatea de document justificativ.

2. Plata cu întârziere a impozitului pe profit.

2.1.3 Temeiul de drept

1. Legea 571/2003 art. 21, alin. 4, lit. f), OG. 92/2003 art. 115, alin. (5), Legea 210/2005, art. 115.

Din Raportul de inspectie fiscala încheiat cu ocazia inspectiei fiscale efectuata la S.C. S.R.L. se retin urmatoarele:

Obligatiile fiscale care fac obiectul inspectiei fiscale:

- impozit pe profit;
- taxa pe valoarea adaugata;
- impozit pe veniturile din salarii;
- contributia de asigurari sociale;
- contributia de asigurari pentru somaj;
- contributia de asigurari sociale de sanatate.

Temeiul legal al efectuarii inspectiei fiscale: OG nr. 92/2003/R, Legea nr. 174/2004, Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, HG nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, OMFP nr. 338/2004.

CAP. III - CONSTATARI FISCALE

3.1. Taxa pe valoarea adaugata

In baza Legii 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si a HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare s-a procedat la verificarea taxei pe valoarea adaugata.

Perioada verificata: 30.09.2005 - 31.03.2008.

Societatea nu a mai fost verificata pe linie de TVA.

Urmare a verificarii efectuate s-au constatat urmatoarele aspecte:

Taxa pe valoarea adaugata dedusa de societate in perioada verificata provine din achizitiile efectuate pentru nevoile societatii.

In urma verificarii documentelor fiscale emise de S.C. S.R.L. si a jurnalelor de vanzari intocmite de societate, s-a constatat ca seriile facturilor emise de societate corespund cu cele achizitionate de la distribuitorii legali autorizati.

TVA-ul inregistrat in jurnalele de vanzari corespunde cu TVA-ul inregistrat in balantele de verificare si deconturile de TVA.

Societatea a înregistrat TVA colectat în procent de 19% pentru livrarile efectuate la intern.

TVA-ul colectat de societate provine din lucrări de construcții executate.

Societatea întocmește jurnale de vânzări și cumpărări, iar datele înscrise în acestea corespund cu datele înscrise în deconturile de TVA și balanțele de verificare.

În vederea justificării taxei pe valoarea adăugată deductibilă s-a solicitat către Activitatea de Inspectie Fiscală din diferite județe efectuarea unor verificări încrucișate la societăți comerciale cu care S.C. S.R.L. a avut relații comerciale în perioada verificată.

Aspectele constatate în verificările efectuate sunt prezentate în cap IV, a raportului de inspectie fiscală. Procesele verbale întocmite cu ocazia verificărilor efectuate sunt prezentate în anexele raportului de inspectie fiscală.

În perioada verificată societatea realizează venituri din prestări servicii de construcții - montaj.

În timpul controlului s-a procedat la verificarea înregistrării în contabilitate a cheltuielilor efectuate de societate în scopul realizării de venituri.

a) În perioada verificată societatea a înregistrat în evidența contabilă facturi fiscale emise de S.C. S.R.L. reprezentând "Bul. pret. constr." către

-SNC (anexa nr. 1).

Conform Legii 571/2003, art. 145, alin. (8), lit. a) : "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, aferent bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru preșterile de servicii care i-au fost preștate ori urmează să îi fie preștate de o altă persoană impozabilă, cu factura fiscală, care cuprinde informațiile prevzute la art. 155 alin. (8), și este emisă pe numele persoanei de către o persoană impozabilă înregistrată ca platitor de taxă pe valoarea adăugată."

Având în vedere cele menționate mai sus TVA aferent facturilor emise de S.C.

S.R.L. reprezentând "Bul. pret. constr." către

în valoare totală de lei din care TVA în suma de lei nu este deductibilă din punct de vedere fiscal.

b) În luna septembrie 2005, societatea emite către S.C. S.A. un număr de facturi fiscale în valoare totală de lei din care TVA în suma de lei care sunt înregistrate în evidența contabilă în luna octombrie 2005.

Conform Legii 571/2003, art. 134, alin. (3): "Faptul generator al taxei intervine și taxă devine exigibilă, la data livrării de bunuri sau la data preșterii de servicii, cu excepțiile prevzute în prezentul titlu."

Din cele prezentate mai sus rezultă că societatea a înregistrat în mod eronat taxă pe valoarea adăugată colectată în decontul și evidențele contabile aferente lunii octombrie 2005, aceste operațiuni având loc în luna septembrie 2005.

c) În perioada 2005 - 2007, societatea a achiziționat de la diferiți furnizori din țară materiale de construcții .

Organele de inspectie fiscală au solicitat efectuarea de controale încrucișate la următorii furnizori ca care S.C. S.R.L. a avut relații

comerciale:

- S.C. S.R.L. ;
- S.C. S.R.L. ;
- S.C. S.R.L. ;
- S.C. ;
- S.C. S.R.L. ;
- S.C. S.R.L. ;
- S.C. S.R.L. ;

- S.C. S.R.L. ;
- S.C. S.R.L. .

Astfel pentru perioada verificata, din raspunsurile transmise de catre Directiile Judetene din tara si prezentate in cap. IV si din cele prezentate la lit. a) si b) din prezentul capitol la Raport de Inspecție Fiscala s-a stabilit TVA suplimentar in suma de lei (anexa nr. 1) structurat pe trimestre astfel:

- trim. IV 2005: lei
- trim. II 2006: lei
- trim. III 2006: lei
- trim. IV 2006: lei
- trim. I 2007: lei
- trim. III 2007: lei;
- trim. IV 2007: lei.
lei

d) In urma constatarilor efectuate s-a procedat la recalcularea taxei pe valoarea adaugata (anexa nr. 2), la finele perioadei verificate rezultand TVA stabilit suplimentar in suma de RON.

Pentru neplata la termenele legale a taxei pe valoarea adaugata recalculata de organele de inspectie fiscala, in conformitate cu prevederile O.G. nr. 92/2003, Legea nr. 210/2005, au fost stabilite dobanzi, penalitati de intarziere si majorari de intarziere in suma de lei astfel:

- majorari de intarziere lei;
- penalitati de intarziere lei.

Pentru stabilirea accesoriilor aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala se scad accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugata determinata de agentul economic (anexa nr. 3.1) din accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugata recalculata de organele de inspectie fiscala (anexa nr. 3.2).

Accesoriile au fost calculate pana la data de 29.08.2008.

Sintetizand cele prezentate la capitolul de mai sus, la finele controlului societatea are de achitat bugetului de stat urmatoarele obligatii suplimentare reprezentand taxa pe valoarea adugata:

- debit TVA suplimentar lei;
- majorari de intarziere lei;
- penalitati de intarziere lei.

3.2. Impozitul pe profit

Perioada supusa inspectiei fiscale: 01.09.2005 - 31.12.2007.

Procedura de control utilizata: prin sondaj.

Anul 2005

In anul 2005 societatea realizeaza venituri din prestari servicii de constructii - montaj.

In timpul controlului s-a procedat la verificarea inregistrarii in contabilitate a cheltuielilor efectuate de societate in scopul realizarii de venituri.

Trim. III 2005

In luna septembrie 2005, societatea emite catre S.C. S.A. un numar de facturi fiscale in valoare totala de lei din care TVA in suma de lei care sunt inregistrate in evidenta contabila in luna octombrie 2005.

Conform Legii 571/2003, art. 134, alin. (3): "Faptul generator al taxei intervine si taxa devine exigibila, la data livrării de bunuri sau la data prestării de servicii, cu exceptiile prevazute în prezentul titlu."

Din cele prezentate mai sus rezulta ca societatea a inregistrat in mod eronat veniturile in evidentele contabile aferente lunii octombrie 2005, aceste operatiuni avand loc in luna septembrie 2005.

Impozitul pe profit constituit si declarat de societate in trim. III 2005 este in suma de lei.

Organele de control au procedat la recalcularea impozitului pe profit aferent perioadei trim. III 2005, rezultand un impozit pe profit suplimentar in suma de lei stabilit dupa urmatorul mod de calcul:

- profit impozabil aferent trim. III 2005 stabilit de agentul economic
lei - venituri suplimentare stabilite de inspectia fiscala in trim. III 2005
+ = lei profit impozabil stabilit in urma inspectiei fiscale
x 16% = impozit pe profit aferent trim. III 2005

Impozitul pe profit declarat de societate pentru trim. III 2005 este in suma de lei.
lei - lei = lei impozit pe profit stabilit suplimentar (*amanat la plata*)
pentru trim. III 2005

Impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma de lei este scadent la data de 25.10.2005.

Trim IV 2005

In luna noiembrie 2005 societatea a inregistrat in evidenta contabila factura fiscala nr. /23.11.2005 emisa de S.C. S.R.L. reprezentand "Bul. pret. constr. 11/2005" catre -SNC.

Conform Legii 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare:

1). art.21, alin. 1 : "Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizarii de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare".

2). art.21, alin.4, lit. f): " Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile: cheltuielile inregistrate in contabilitate , care nu au la baza un document justificativ, potrivit legii, prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii sau intrarii in gestiune, dupa caz, potrivit normelor."

3). art. 155, alin. 8 "Factura fiscala trebuie sa cuprinda obligatoriu urmatoarele informatii:

- a). seria si numarul facturii;
- b). data emiterii facturii;
- c). numele, adresa si codul de identificare fiscala ale persoanei care emite factura;
- d). numele, adresa si codul de identificare fiscala, dupa caz, ale beneficiarului de bunuri sau servicii."

Avand in vedere prevederile legale mentionate, factura fiscala cu nr. emisa si inregistrata de societate in evidenta contabila, nu indeplineste calitatea de document justificativ fiind nedeductibila din punct de vedere fiscal.

La finele anului 2005 societatea inregistreaza profit. Impozitul pe profit constituit si declarat de societate in anul 2005 este un suma de lei.

Totalul cheltuielilor nedeductibile stabilite in urma inspectiei fiscale sunt in suma de lei.

Pentru sumele stabilite suplimentar, societatea datoreaza un impozit pe profit in suma de lei.

Impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma de lei este scadent la data de 25.01.2006.

Anul 2006

In cursul anului 2006, societatea a achizitionat de la diferiti furnizori din tara materiale de constructii (anexa nr. 1) .

a) Organele de inspectie fiscala au solicitat efectuarea de controale incrucisate. Astfel, pentru perioada 2006, din raspunsurile transmise de catre Directiile Judetene din tara s-au stabilit cheltuieli nedeductibile in suma de lei (anexa nr. 1) Structurate pe trimestre astfel:

- trim. I 2006 : 0
- trim. II 2006 : lei
- trim. III 2006 : lei
- trim. IV 2006 : lei.

b) In lunile februarie, mai, noiembrie 2006 societatea a inregistrat in evidenta contabila facturi fiscale nr. _____, emise de S.C. _____ S.R.L. reprezentand "Bul. pret. constr. 02/2006" catre _____ -SNC.

Conform Legii 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare:

art.21, alin. 1 : "Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizarii de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare".

art.21, alin.4, lit. f: "Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile: cheltuielile inregistrate in contabilitate , care nu au la baza un document justificativ, potrivit legii, prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii sau intrarii in gestiune, dupa caz, potrivit normelor."

art. 155, alin.5 "Factura cuprinde în mod obligatoriu urmtoarele informaii:

a) numarul de ordine, în baza uneia sau mai multor serii, care identifica factura în mod unic;

b) data emiterii facturii;

c) denumirea/numele, adresa si codul de înregistrare prevzut la art. 153, dup caz, ale persoanei impozabile care emite factura;

d) denumirea/numele, adresa si codul de înregistrare prevzut la art. 153, ale reprezentantului fiscal, în cazul în care furnizorul/prestatorul nu este stabilit în România si i-a desemnat un reprezentant fiscal, daca acesta din urma este persoana obligat la plata taxei;

e) denumirea/numele, adresa si codul de înregistrare prevazut la art. 153, ale cumparatorului de bunuri sau servicii, dup caz;

f) numele si adresa cumparatorului, precum si codul de înregistrare în scopuri de TVA, în cazul în care cumparatorul este înregistrat, conform art. 153, precum si adresa exacta a locului în care au fost transferate bunurile, în cazul livrurilor intracomunitare de bunuri prevzute la art. 143 alin. (2) lit. d);"

Avand in vedere prevederile legale mentionate, facturile fiscale cu nr. _____ emise si inregistrate de societate in evidenta contabila, nu indeplinesc calitatea de documente justificative fiind nedeductibile din punct de vedere fiscal.

Trim. II 2006

In trim. II 2006 societatea inregistreaza pierdere.

In trim.II 2006 organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar cheltuieli nedeductibile in suma de _____ lei.

Pentru sumele stabilite suplimentar in trim. II 2006 societatea datoreaza impozit pe profit in suma de _____ lei stabilit astfel:

- _____ lei - pierdere contabila
- _____ lei - cheltuieli nedeductibile (impozit pe profit)
- _____ lei - cheltuieli nedeductibile stabilite de inspectia fiscala
- _____ lei - profit impozabil stabilit de organele de inspectie fiscala
- x 16 % = _____ lei impozit pe profit aferent perioadei ianuarie - iunie 2006.
- _____ lei - impozit pe profit stabilit de societate pe sem. I 2006
- _____ = _____ impozit pe profit suplimentar aferent trim. II 2006

Impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma de _____ lei este scadent la data de 25.07.2006.

Trim. III 2006

In trim. III 2006 societatea inregistreaza profit. Impozit pe profit calculat si declarat de societate pentru perioada ianuarie - septembrie 2006 este in suma de lei.

Cheltuieli nedeductibile stabilite de inspectia fiscala in trim. III sunt in suma de lei.

Organele de inspectie fiscala au procedat la recalcularea impozitului pe profit datorat de societate :

- lei - profit contabil
- lei - cheltuieli nedeductibile cu impozitul pe profit
- lei - cheltuieli nedeductibile stabilite de inspectia fiscala pentru trim. II 2006
- lei - cheltuieli nedeductibile stabilite de inspectia fiscala pentru trim. III 2006
_____ lei profit impozabil stabilit de inspectia fiscala pentru perioada ianuarie - septembrie 2006

x 16% = lei
lei - impozit pe profit stabilit de societate pentru perioada ianuarie - septembrie 2006

lei - lei = lei impozit pe profit suplimentar aferent perioadei ianuarie - septembrie 2006

lei - lei = lei impozit pe profit suplimentar aferent trim. III 2006
Impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma de lei este scadent la data de 25.10.2006.

Trim. IV 2006

La sfarsitul anului 2006 societatea inregistreaza pierdere. Impozitul pe profit calculat si declarat de societate in 2006 este in suma de lei (anexa nr. 5).

In trim IV in urma inspectiei fiscale s-au stabilit cheltuieli nedeductibile in suma de lei. Pentru sumele stabilite suplimentar in anul 2006 societatea datoreaza impozit pe profit. Impozitul pe profit suplimentar datorat de societate pentru anul 2006 este in suma de lei stabilit astfel:

- lei pierdere contabila
- lei cheltuieli cu impozitul pe profit
- lei - cheltuieli nedeductibile stabilite de inspectia fiscala pentru trim. II 2006
- lei - cheltuieli nedeductibile stabilite de inspectia fiscala pentru trim. III 2006
- lei - cheltuieli nedeductibile stabilite de inspectia fiscala pentru trim. IV 2006
_____ lei profit impozabil stabilit de inspectia fiscala pentru anul 2006

lei x 16% = impozit pe profit aferent anului 2006
lei - impozit pe profit stabilit de agentul economic in anul 2006

lei - lei = lei impozit pe profit suplimentar aferent anului 2006

lei - lei - lei = lei impozit pe profit suplimentar aferent trim. IV 2006

Impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma de lei este scadent la data de 25.01.2007.

Anul 2007

a) In cursul anului 2007, societatea a achizitionat de la diferiti furnizori din tara materiale de constructii .

Organele de inspectie fiscala au solicitat efectuarea de controale incrucisate. Astfel pentru perioada 2007, din raspunsurile transmise de catre Directiile Judetene din tara s-au stabilit cheltuieli nedeductibile in suma de lei (anexa nr. 1), structurate pe trimestre astfel:

trim. I 2007 - lei;
trim. III 2007 - lei;
trim. IV 2007 - lei.

b) In luna februarie 2007 societatea a inregistrat in evidenta contabila factura fiscala nr. emisa de S.C. S.R.L. reprezentand "Bul. pret. constr. 02/2007" catre

Conform Legii 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare:

art.21, alin.1 :“Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizarii de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare”.

art.21, alin.4, lit.f:“ Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile: cheltuielile inregistrate in contabilitate , care nu au la baza un document justificativ, potrivit legii, prin care sa se faca dovada efectuarii oparatiunii sau intrarii in gestiune, dupa caz, potrivit normelor.”

art. 155, alin:5 "Factura cuprinde în mod obligatoriu urmtoarele informaii:

a) numrul de ordine, în baza uneia sau mai multor serii, care identifica factura în mod unic;

b) data emiterii facturii;

c) denumirea/numele, adresa si codul de înregistrare prevazut la art. 153, dupa caz, ale persoanei impozabile care emite factura;

d) denumirea/numele, adresa i codul de înregistrare prevzut la art. 153, ale reprezentantului fiscal, în cazul în care furnizorul/prestatorul nu este stabilit în România i i-a desemnat un reprezentant fiscal, dac acesta din urm este persoana obligat la plata taxei;

e) denumirea/numele, adresa si codul de înregistrare prevzut la art. 153, ale cumprtorului de bunuri sau servicii, dupa caz;

f) numele si adresa cumprtorului, precum si codul de înregistrare în scopuri de TVA, în cazul în care cumprtorul este înregistrat, conform art. 153, precum i adresa exact a locului în care au fost transferate bunurile, în cazul livrarilor intracomunitare de bunuri prevazute la art. 143 alin. (2) lit. d);"

Avand in vedere prevederile legale mentionate, factura fiscala cu nr. inregistrata de societate in evidenta contabila, nu indeplineste calitatea de document justificativ, fiind nedeductibila din punct de vedere fiscal.

Trim. I 2007

In trim. I 2007 societatea inregistreaza pierdere.

Pentru sumele stabilite suplimentar in trim. I 2007 societatea datoreaza impozit pe profit in suma de lei stabilit astfel:

- lei - pieredere contabila
- lei - cheltuieli nedeductibile stabilite de inspectia fiscala pe trim. I 2007

_____ lei - profit impozabil stabilit de inspectia fiscala

x 16 % = lei impozit pe profit suplimentar aferent trim. I 2007

Impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma de lei este scadent la data de 25.04.2007.

Trim. II 2007

In trim. II 2007 societatea inregistreaza profit. Impozit pe profit calculat si declarat de societate este in suma de lei.

Pentru sumele stabilite suplimentar in perioada semestrului I 2007 societatea datoreaza impozit pe profit in suma de lei stabilit dupa cum urmeaza:

- lei - profit contabil
- lei - impozit pe profit stabilit de societate
- lei - cheltuieli nedeductibile stabilite de inspectia fiscala pe trim. I 2007

_____ lei - profit impozabil stabilit de inspectia fiscala
x 16% = lei impozit pe profit stabilit suplimentar pentru perioada ianuarie -
iunie 2007

lei - lei = lei impozit pe profit suplimentar aferent trim. II 2007
Impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma de lei este scadent la data de
25.07.2007.

Trim. III 2007

In trim. III 2007 societatea inregistreaza pierdere.

Pentru sumele stabilite suplimentar in trim. III 2007 societatea datoreaza impozit pe
profit in suma de lei stabilit astfel:

- lei - pierdere contabila
- lei - impozit pe profit
- lei - cheltuieli nedeductibile stabilite de inspectia fiscala pe trim. I

2007

- lei - cheltuieli nedeductibile stabilite de inspectia fiscala pe trim. III

2007

_____ lei - profit impozabil stabilit de inspectia fiscala

2007 lei x 16% = lei impozit pe profit aferent perioadei ianuarie septembrie

2007 lei - impozit pe profit suplimentar aferent perioadei ianuarie septembrie 2007
(lei - lei)

2007 lei - lei - lei = lei impozit pe profit suplimentar aferent trim. III

Impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma de lei este scadent la data de

Trim. IV 2007

In trim. IV 2007 societatea inregistreaza pierdere.

Pentru sumele stabilite suplimentar in trim. IV 2007 societatea datoreaza impozit pe
profit in suma de lei stabilit astfel:

- lei - pierdere contabila
- lei - impozit pe profit
- lei - cheltuieli nedeductibile stabilite de inspectia fiscala pe trim. I

2007;

- lei - cheltuieli nedeductibile stabilite de inspectia fiscala pe trim. III

2007;

- lei - cheltuieli nedeductibile stabilite de inspectia fiscala pe trim. IV

2007;

_____ lei profit impozabil stabilit de inspectia fiscala pentru anul 2007

lei x 16% = lei impozit pe profit aferent anului 2007

(lei - lei);
lei - lei - lei = lei impozit pe profit suplimentar aferent

trim. IV 2007

Impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma de lei este scadent la data de

Sinteza constatarilor inspectiei fiscale privind impozitul pe profit

A) Situatiia sumelor privind impozitul pe profit stabilit suplimentar (anexa nr. 5) prin prezentul raport se prezinta astfel:

<u>2005:</u>	trim. III	-	lei (profit amanat la plata);
	trim. IV	-	lei;
<u>2006:</u>	trim. II	-	lei;
	trim. III	-	lei;
	trim. IV	-	lei;
<u>2007</u>	trim. I	-	lei;
	trim. II	-	lei;
	trim. III	-	lei;
	trim. IV	-	lei.

Pentru neplata la termenele legale a impozitului pe profit stabilit suplimentar in suma de lei, in conformitate cu prevederile O.G. nr. 92/2003, Legea nr. 210/2005, H.G. nr. 784/2005 au fost stabilite dobanzi, penalitati de intarziere si majorari de intarziere in suma de lei astfel (anexa nr. 6):

- majorari de intarziere	lei;
- penalitati de intarziere	lei.

Modul de calcul al accesoriilor aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar este prezentat in anexa nr. 6 care este parte a raportului de inspectie fiscala.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, avand în vedere constatările organelor de control fiscal, sustinerile contestatarei precum si prevederile legale în materie au rezultat urmatoarele:

In fapt la S.C. S.R.L s-a desfasurat inspectia fiscala, a cuprins intervalul de timp de la 01.09.2005-31.12.2007 si a avut ca obiectiv verificarea urmatoarelor obligatii fiscale:

- impozit pe profit;
- taxa pe valoarea adaugata;
- impozit pe veniturile din salarii;
- contributia de asigurari sociale;
- contributia de asigurari pentru somaj;
- contributia de asigurari sociale de sanatate.

Ca urmare verificarii efectuate s-au constatat obligatii fiscale suplimentare de plata dupa cum urmeaza:

- impozit pe profit	lei;
- majorari de întârziere	lei;
- taxa pe valoarea adaugata	lei;
-majorari de întârziere	lei.
Total	lei.

In perioada verificata societatea a înregistrat în evidentele contabile achizitii de materiale de constructie pentru care nu s-au întocmit note de receptie si bonuri de consum . De asemenea acestea nu au fost cuprinse în devizele de lucrari întocmite si nici nu se mai gasesc în gestiunea societatii.

In timpul controlului organele de inspectie fiscala au solicitat efectuarea de controale încrucisate la furniozori cu care S.C. S.R.L. a avut relatii comerciale astfel:

S.C.	S.R.L.	;
S.C.		;

S.C. ;
S.C. ;
S.C. S.R.L. ;
S.C. S.R.L. ;
S.C. S.R.L. ;
S.C. ;
S.C. S.R.L. .

Din raspunsurile primite ca urmare a controalelor încrucisate efectuate a rezultat faptul ca o parte din societati nu exista iar restul nu au avut relatii comerciale cu S.C.

S.R.L. De asemenea societatea a înregistrat în evidentele contabile facturi care la rubrica cumparator era înscrisa o alta persoana juridica.

Urmare acestor fapte organul de control a constatat ca facturile de achizitie detinute si înregistrate de S.C. S.R.L. de la furnizorii citati mai sus nu detin calitatea de document justificativ, faptele mentionate intrând sub incidenta Legii 241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale, art. 9, alin. (1), lit. c).

Astfel cu adresa înregistrata la D.G.F.P. Salaj sub nr. din 07.10.2008 Procesul verbal nr. încheiat de organele de control din cadrul A.I.F. Salaj la S.C.

S.R.L. a fost înaintat Inspectoratului de Politie al judetului Salaj- Serviciul de Investigare a Fraudelor pentru continuarea cercetarilor.

S.C. S.R.L. formuleaza contestatie împotriva Deciziei de impunere nr. din solicitând constatarea netemeinicii si nelegalitatii celor retinute si mentionate în procesul verbal nr. din data de , a Raportului de inspectie fiscala nr. din data de si pe cale de consecinta anulara partiala a acestora precum si anulara Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. din data de 29.08.2008. Considera ca, concluziile reprezentantilor DGFP Salaj referitoare la impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata sunt netemeinice si se bazeaza nu doar pe o apreciere gresita a realitatii a starii de fapt ci si pe o interpretare eronata a textelor de lege la care se face referire în actele contestate.

În drept sunt aplicabile prevederile art. 214 alin.(1), lit. a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

ART. 214

Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa

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

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existenta indicilor savârsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o înrâurire hotarâtoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data în procedura administrativa;

b) (...)

(2) (...)

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

(4) (...)

Se retine ca între obligatiile bugetare stabilite prin Decizia de impunere nr. din , în baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala încheiat la data de si a Procesului verbal nr. din aceeasi data si stabilirea caracterului infractional al aspectelor constatate, exista o stransa interdependentă de care depinde solutionarea contestatiei formulata de catre S.C. S.R.L.

Organele administrative nu se pot pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale, întrucât prioritate de soluționare în speta o au organele de cercetare penală care se vor pronunța asupra caracterului infracțional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligațiilor stabilite suplimentar de organele de inspecție fiscală în virtutea faptei infracționale.

Având în vedere cele precizate mai sus se reține că, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, D.G.P.F. Salaj nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care va suspenda soluționarea cauzei.

În funcție de soluția cu caracter definitiv pronunțată pe latura penală procedura administrativă va fi reluată în condițiile legii.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

1. Suspendarea soluționării contestației formulate de către S.C. S.R.L. pentru următoarele obligații reprezentând:

- impozit pe profit lei;
- majorări de întârziere lei;
- taxa pe valoarea adăugată lei;
- majorări de întârziere lei;

până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute prin prezenta decizie.

2. Prezenta decizie poate fi contestată conform legii la Tribunalul Salaj în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV

ec.