

**DE C I Z I A NR 134/14.08.2009**  
privind solutionarea contestatiei formulate  
de SC. XXXXX SRL , str.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu , a fost investita in baza art.209 din O.G. nr. 92/2003 ( R ) cu solutionarea contestatiei formulata de SC. XXXXXX SRL , str. XXXXX , Sibiu , impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.XXXX/15.06.2009 , emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu.

Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.XXX/15.06.2009 a fost comunicata societatii in data **de 16.06.2009** , fiind predata sub semnatura d-nei XXXXXX administrator .

Contestatia a fost expediată prin poata in data de 14.07.2009 , incadrindu-se in termenul legal impus de art. 207 din OG 92/2003 R, fiind inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu cu nr. XXXX din data de 15.07.2009 , iar la DGFP a Judetului Sibiu cu nr.XXXXX/14.07.2009.

Contestatia a fost formulata prin Societatea civila de avocati “ XXXXX“ , in baza contractului de asistenta juridica nr.XX/24.06.2009 , avind anexata imputernicirea avocatiala in original .

**Obiectul contestatiei il reprezinta obligatiile fiscale stabilite suplimentar prin Decizia de impunere XXX/15.06.2009 in suma totala de XXXXXX lei reprezentind :**

- **XXXXXXXX lei impozit pe profit stabilit suplimentar ;**
- **XXXXXXXX lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar;**
- **XXXXX lei tva stabilita suplimentar ;**
- **XXXXX lei majorari de intarziere aferente tva stabilita suplimentar;**

**I Petenta isi intemeiaza contestatia pe prevederile art.205 si urmatoarele din Codul de procedura fiscala si art.192 din Codul fiscal , considerand concluziile organului de control eronate din urmatoarele motive :**

**1 . Referitor la impozitul pe profit contesta sumele :**

- **XXXXXXXX lei impozit pe profit stabilit suplimentar ;**
- **XXXXXXXX lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit**

stabilit suplimentar;

motivind ca cheltuielile inregistrate de societate sunt reale si nu pot fi eliminate din contabilitatea societatii pentru motivele aratate de organul de control ;

**1 . Referitor la tva**

**contesta sumele :**

- XXXXXX lei tva stabilita suplimentar ;
- XXXXXX lei majorari de intarziere aferente tva stabilita suplimentar ;

motivind ca tva a fost dedus in mod legal si nu poate fi stabilit suplimentar .

In consecinta solicita admiterea contestatiei .

**II .Organul fiscal prin , Decizia de impunere nr. XXX/15.06.2009**  
**, retine urmatoarele aspecte:**

**1. Cu privire la impozitul pe profit :**

Perioada verificata 01.10.2003- 31.12.2008

Deficiente constatate :

1.1 – achizitii de bunuri si servicii ( piese auto , centrala termica , calorifere etc. ) de la diverse societati in luna decembrie 2003 si respectiv in perioada septembrie –noiembrie 2004 in baza facturilor fiscale , achitate de societate in numerar , in suma totala de XXXXX lei , inregistrate in ct.de cheltuieli :- 6024 , 6028, 628 , 6811, cu defalcare pe ani fiscali dupa cum urmeaza :

- XXXXX lei in luna decembrie 2003 ;
- XXXXX lei in luna septembrie 2004;
- XXXXX lei in luna octombrie 2004 ;
- XXXXX lei in luna noiembrie 2004 ;

precum si amortizarea pentru centrala termica si calorifere , calculata in suma totala de XXXX lei pentru perioada decembrie 2004 –septembrie 2006 , respectiv cite XXXX lei /luna (22 x XXXX = XXXXX) .

Din verificarea pe site –ul Ministerului Finantelor Publice a datelor de identificare a societatilor furnizoare :

SC. XXXXXX SRL ,BUCURESTI , CUI XXX  
SC XXXXXXXX SRL , BUCURESTI , CUI XXXX ,  
SC.XXXXXXXX SRL BUCURESTI , CUI XXXXX  
SC.XXXXXXXX SRL , CUI XXXXXX  
SC.XXXXXXXXSRL , CUI XXXXXXXX,  
SC.XXXXXXXX SRL , CUI XXXXXX  
SC.XXXXXXXX SRL , CUI XXXXXX,  
SC.XXXXXXXX SRL ,CUI XXXXXXXX,  
SC.XXXXXXXX SRL , CUI XXXXXX

a rezultat ca datele inscrise in documentele de achizitie( facturi fiscale ) nu corespund cu cele din evidenta Ministerului Finantelor Publice .

Ca urmare organul de inspectie fiscala a prin adresele nr. XXXX/28.10.2008 si respectiv nr. XXXXXX/30.12.2008 a solicitat DGFP a Municipiului Bucuresti – inspectia Fiscala Persoane Juridice “ efectuarea unui control incrucisat la aceste societati avind ca obiective verificarea datelor de identificare a societatilor comerciale furnizoare , verificarea provenientei legale a facturilor fiscale si a chitantelor , inregistrarea veniturilor si a TVA colectata in evidenta contabila , provenienta legala a bunurilor si declararea obligatiilor de plata generate , la organele fiscale teritoriale .”

Din adresa de raspuns nr. XXXXXX21.04.2009 primit de la DGFP a Municipiului Bucuresti si inregistrat la DGFP a Municipiului Sibiu - inspectia Fiscala Persoane Juridice sub nr.XXXX/04.05.2009(anexa nr.9) rezulta urmatoarele aspecte :

a) societatile comerciale :

SC. XXXXXX SRL ,BUCURESTI , CUI XXXXX  
SC. XXXXXX SRL , BUCURESTI , CUI XXXXX ,  
SC.XXXXXXX SRL BUCURESTI , CUI XXXXX  
SC.XXXXXXX SRL , CUI XXXXXX  
SC.XXXXXXX SRL , CUI XXXXXX,

**nu au fost identificate dupa denumire si cod fiscal** , iar dupa nr.de inregistrare la Oficiul Registrului Comertului **au fost identificate alte societati comerciale** emunerate in adresa nr. XXXXX/21.04.2009.

b) societatile comerciale mai jos mentionate :

SC.XXXXX SRL BUCURESTI , CUI XXXXX.  
SC.XXXDXX SRL BUCURESTI ,CUI XXXXX  
SC.XXXXXX SRL , BUCURESTI ,CUI XXXXX  
SC.XXXXXX SRL , BUCURESTI ,CUI XXXX,

**au fost identificate dupa denumire si cod fiscal** dar au fost radiate din anul 2006 in baza art 31.din Legea 359/2004.

Blocul de facturi fiscale in care se regasesc facturile fiscale in baza corora societatea a inregistrat achizitii de bunuri si servicii mai jos mentionate respectiv :

- seria BACR nr. XXXXXX/30.09.2004 avind inscrisa la rubrica Furnizor pe SC.XXXXX SRL BUCURESTI , CUI XXXXX a fost ridicat de SC XXXXXX SRL ;

- seria BACR nr. XXXXX/17.09.2004 avind inscrisa la rubrica Furnizor pe SC.XXXXXX SRL BUCURESTI ,CUI XXXXXX a fost ridicat de SC XXXXXX SRL ;

- seria BACT nr. XXXXX/18.12.2003 avind inscrisa la rubrica Furnizor pe SC.XXXXX SRL , BUCURESTI ,CUI XXXX, a fost ridicat de SC XXXXXX SRL ;

- seria BACT nrXXXXX/29.12.2003 avind inscrista la rubrica Furnizor pe SC.XXXXXXX SRL , BUCURESTI ,CUI XXXXXXX a fost ridicat de SC XXXXXXX SRL ;

Organul de inspectie fiscala prin adresele nr.XXXX/28.10.2008 , XXXXX/30.12.2008 si XXXXX/11.02.2009 a solicitat Companiei Nationale “ Imprimeria Nationala SA “ si societatii XXXXX SRL –distribuitor autorizat de formulare cu regim special , informatii cu privire la documente cu regim special , cuprinse in **Anexa 6 la raportul de inspectie fiacala** , respectiv identificarea seriilor si nr. documentelor in plajele de numere alocate de catre XXXX SA si identificarea societatilor si persoanelor care au ridicat aceste formulare cu regim special .

In adresa de raspuns nr.XXXXX/24.12.2008 rezulta ca facturile fiscale cu seria **BACA** si nr.**XXXXX** si respectiv **XXXXXX** precum si cele cu seria **BALV** si nr. **XXXXXX** , nu corespund sistemului unitar de inseriere si numerotare gestionat de Companiei Nationale “ Imprimeria Nationala SA “ .

Din aceste plaje de serii si numere fac parte facturile de achizitii de bunuri si servicii respectiv :

- seria **BACA nr. XXXXX/02.10.2004** avind inscrista la rubrica Furnizor pe SC. XXXXXXX SRL , BUCURESTI , CUI XXXXXXX ;

- seria **BACA nr. XXXXX/05.10.2004** avind inscrista la rubrica Furnizor pe SCXXXXXX SRL ,BUCURESTI , CUI XXXXXXX ;

- seria **BALV nr. XXXXX/30.10.2004** avind inscrista la rubrica Furnizor pe SC.XXXXX SRL BUCURESTI , CUI XXXXXXX

- seria **BALV nr. XXXXXXX/30.11.2004** avind inscrista la rubrica Furnizor pe SC.XXXXX SRL BUCURESTI , CUI XXXXXXX

Din raspunsul primit de la societatea XXXXX SRL –distribuitor autorizat de formulare cu regim special , nr. XXXXXXX/22.04.2009 , rezulta ca facturile fiscale avind seria si nr.:

- seria B ACT nr. XXXXX ;
- seria B ACT nr. XXXXXXX ;
- seria B ACR nr. XXXXX ;
- seria B ACT nrXXXXXXX
- seria B ACT nr. XXXXXXX
- seria B ACT nr. XXXXXXX
- seria B ACT nr. XXXXXXX
- seria B ACT nr. XXXXXXX
- seria B ACT nr. XXXXXXX ;
- seria B ACT nr. XXXXXXX

**au fost achizitionate de catre alte societati decit cele inscriste la rubrica furnizor .**

Avind in vedere cele mai sus mentionate organul de inspectie fiscala , a considerat ca facturile fiscale in baza carora s-a inregistrat cheltuiala cu bunurile si serviciile achizitionate (Anexa nr. 6 la RIF ) nu indeplinesc calitatea de document justificativ .

In consecinta organul de inspectie fiscala stabileste suma de XXXXX lei, ca si cheltuiala deductibila fiscal la calculul profitului impozabil aferent anilor : 2003 , 2004, 2005 si 2006 dupa cum urmeaza :

- XXXXX lei in anul 2003 ;
- XXXXXX lei in anul 2004 ;
- XXXXX lei in anul 2005 ;
- XXXXX lei in anul 2006 ;

total XXXXXX

**1.2 In luna iunie 2004 societatea inregistreaza in contul de cheltuieli 641** “cheltuieli cu salariile personalului “ suma de XXXXX lei ,conform statului de plata intocmit pentru luna iunie 2004.

In aceiasi luna ,in data de 10.06.2009 societatea efectuiaza plata salariilor pentru luna mai 2004, in suma de XXXXXlei , inregistrind eronat plata salariilor in contul de cheltuieli (cont 641) prin articol contabil 641=5311 XXXX lei , fapt confirmat in nota explicativa de administratorul societatii .

Avind in vedere cele mai sus mentionate organul de inspectie fiscala stabileste suma de XXXX lei ca si cheltuiala nedeductibila fiscal la calculul impozitului pe profit aferent trim. II 2004.

Ca urmare a deficientelor constatate la pct.1.1 si 1.2 , chltuiala totala nedeductibila fiscal la calculul impozitului pe profit este de XXXX lei , cu defalcare pe ani fiscal si respectiv pe trimestre dupa cum urmeaza:

- XXXXX lei in anul 2003 , trim IV ;
- XXXX lei in anul 2004 , trim II ;
- XXXXX lei in anul 2004 ,trim.III ;
- XXXXX lei in anul 2004 , trim.II ;
- XXX lei in anul 2005 , trim I ;
- XXX lei in anul 2005 , trim II ;
- XXX lei in anul 2005 ,trim.III ;
- XXX lei in anul 2005 ,trim.IV ;
- XXX lei in anul 2006 , trim I ;
- XXX lei in anul 2006 , trim II ;
- XXX lei in anul 2006 ,trim.III ;

total ch. nedeductibile fiscal **XXXXXX lei**

**1.3 cheltuieli care nu sunt efectuate in scopul realizarii de venituri :**

Societatea inregistreaza in evidenta contabila in perioada ianuarie –decembrie 2008 , cheltuieli cu energia electrica si gaze naturale in baza facturilor emise de furnizori XXXXXX Sa si XXXXX Sa – vezi anexa 16 la RIF) in suma de XXXXX lei , pe adresa “localitatea Marpod , str. XXXXXX).

Organul de inspectie fiscala considera aceste cheltuieli nedeductibile fiscal la calculul impozitului pe profit in anul 2008 , in suma de **XXXXXlei** ,intrucit societatea nu a desfasurat activitate la adresa sus mentionata , fapt confirmat si de administratorul societatii in nota explicativa data (anexa 4 la RIF), cu defalcare pe trimestre astfel:

- XXXX lei in trim I ;

- XXXX lei in trim II ;
- XXXX lei in trim.III ;
- XXX lei in trim.IV ;

Total XXXX lei ;

#### **1.4 cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe neutilizate**

Societatea in perioada ianuarie iulie 2008 inregistreaza cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe in suma totala de XXXXXX lei , desi in aceeasi perioada nu a desfasurat activitate .

Nedesfasurind activitate cheltuielile cu amortizarea au fost considerate cheltuieli nedeductibile fiscal la calculul impozitului pe profit intrucat in anul 2008 ,in suma totala de **XXXXXX lei** , cu defalcare pe trimestre dupa cum urmeaza :

- XXXXXX lei in trim I 2008 ;
- XXXXXX lei in trim II 2008 ;
- XXXXX lei in trim.III 2008;

#### **1.5 venituri neinregistrate in evidenta contabila in suma totala de XXXXXX lei :**

In luna decembrie 2005 emite facturile fiscale avind seria SB XXXX si nr. XXXXX/05.12.2005 in suma de XXXX lei si tva XXXX lei , beneficiar Sc. XXXXXX ;

- XXXXX/05.12.2005 in suma de XXXX lei si tva XXXX lei , beneficiar Sc. XXXXX

reprezentind paleti de unica folosinta , facturi fiscale pe care societatea nu le inregistreaza in evidenta contabila .

#### **1.6 diferente la impozitul pe profit ca urmare a intocmirii eronate a declaratiilor :**

- in anul 2006 prin declaratia 101 societatea declara corect impozitul pe profit aferent anului 2006 , dar inscrie la rd. 38 eronat suma de XXXX lei in loc de XXXX lei , pierdere fiscala de recuperat in anii urmatiori stabilita in declaratia 101 privind impozitul pe profit aferenta anului 2005.

Ca urmare a preluarii eronate a pierderii fiscale stabilite din anul 2005 organul de inspectie fiscala a recalculat impozitul pe profit datorat pentru perioada verificata diminuand pierderea fiscala declarata de societate cu suma de **XXXXXX lei** cu defalcare pe ani fiscali :

- XXXX lei in anul 2007 (XXXXXX lei declarat de societate -XXXXXX lei stabilita de organul de inspectie fiscala ) ;
- XXXX lei in anul 2008 (XXXX lei declarat de societate -XXXXXX lei stabilita de organul de inspectie fiscala ) ;

influentindu-o cu cheltuielile nedeductibile fiscal rezultate ca urmare a deficientelor constatate in suma totala de : XXXXX lei (XXXXXX + XXXX + XXXX + XXXX) , stabilind un impozit suplimentar in suma totala de 40.353 lei cu defalcare pe ani fiscali astfel:

- XXXX lei in anul 2003 ;
- XXXXX lei in anul 2004 ;
- XXXX lei in anul 2005 ;

- XXXX lei in anul 2006 ;

si a diminuat pierderea fiscala pentru perioada 2007-2008 cu suma de XXXX lei cu defalcare pe ani fiscali astfel:

- XXXX lei in anul 2007 ;
- XXXX lei in anul 2008 ;

## **2. Cu privire la tva :**

Perioada verificata 01.10.2003- 31.03.2009

Deficiente constatate : societatea deduce tva aferenta :

2.1. – achizitiilor de bunuri si servicii in baza unor facturi fiscale care din motivele aratate la Cap II ,pct.1.1 nu indeplinesc conditiile de documente justificative , in suma de XXXXX lei ( XXXX x 19%= XXXXX) ;

2.2. – consumului de energie electrica si gaz in perioada ianuarie 2008– martie 2009 , pe adresa “localitatea Marpod , str. Principala nr.1” , in conditiile in care societatea nu a desfasurat activitate , in suma de **XXXXX lei** XXXX x 19% = XXXX + XXXXX 19% = XXX ;

2.3 – societatea in luna decembrie 2005 , emite facturile fiscale catre beneficiarul Sc. XXXXXXXX reprezentind paleti de unica folosinta , facturi fiscale pe care societatea nu le inregistreaza in evidenta contabila si respectiv nu colecteaza tva aferenta acestor facturi in suma de **XXXX lei** (XXX+XXX) .

2.4. – societatea in perioada 2005-2007 factureaza masa lemnoasa (lemn de foc) catre diversi beneficiari persoane fizice sau juridice , neinregistrati in scopuri de tva , si pentru care a aplicat masura simplificata “ taxarea inversa “(anexa 20 la RIF).

Tva aferenta acestor vinzari de masa lemnoasa stabilita suplimentar este in suma totala de XXXX lei (XXXX x 19% = XXXX) ;

2.5 – societatea in luna decembrie 2003 isi exercita dreptul de deducere a tva in suma de **XXX lei** fara a avea un document justificativ , fapt recunoscut si de administratorul societatii in nota explicativa data .

Ca urmare a deficientelor sus mentionate tva stabilita suplimentar este in suma totala de XXXX lei (XXXX lei + **XXXX lei**+ **XXX lei**+ XXX lei+ **XXX lei**) .

## **3.Cu privire la accesorii stabilite in suma totala de XXXXX lei din care : XXXXX lei aferente impozitului pe profit si XXXXX lei aferente tva stabilita suplimentar .**

Pentru nevirarea la termenul legal impozitului pe profit in suma de **XXXXX lei** si a tva stabilita suplimentar in suma de **XXXXX lei** , petenta datoreaza accesorii in raport cu debitul stabilit , in conformitate cu prevederile art.114(1) , 115(1), art.119(1) si 120(1) si (7) din OG 92/2003 , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare si calculate in suma totala de **XXXXX lei** , din care **XXXXX lei pentru**

**impozit pe profit si XXXXX lei** in cotele prevazute de HG.67/2004 , HG 784/2005 si art . 120(7) din OG nr.92/2003 (R) , cu modificarile si completarile ulterioare , si calculate pentru perioada :

- 26.04.2004-09.06.2009 pentru impozit pe profit ;
- 26.11.2003-09.06.2009 pentru tva .

**III . Avand in vedere motivatiile petentei , constatările organului de inspectie fiscala , documentele existente la dosarul cauzei , in raport cu prevederile actelor normative in vigoare se retine:**

**1.1 . Referitor la impozitul pe profit :**

Perioada verificata 01.10.2003- 31.12.2008 .

**Cauza supusa solutionarii este de a se stabili legalitatea masurii de neacordare a deductibilitatii :**

- **costului de achizitie a bunurilor si serviciilor achizitionate** in perioada verificata in baza facturilor fiscale care nu indeplinesc calitatea de document justificativ ;
- **retributiilor (restului de plata) platite personalului** inregistrate eronat in contul de cheltuieli (ct.641 cheltuieli cu salariile personalului ) ;
- **cheltuielilor cu energia electrica si gaze naturale in baza** facturilor emise de furnizori XXXXX –Sa si XXXX Sa , pentru perioada in care societatea nu a desfasurat activitate ;
- **cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe** pentru perioada in care societatea nu a desfasurat activitate ;

precum si a legalitatii intregirii masei profitului impozabil cu veniturile neinregistrate in conditiile in care societatea emite facturi catre diversi beneficiari , facturi care nu sunt inregistrate in evidenta contabila .

**In fapt :**

**Deficiente constatate :**

**1.1 achizitioneaza in perioada verificata , bunuri si servicii , de la diversi furnizori in baza unor documente care nu indeplinesc calitatea de document justificativ ;**



Din verificarea pe site –ul Ministerului Finantelor Publice a datelor de identificare a societăților furnizoare : a rezultat ca datele înscrise în documentele de achiziție( facturi fiscale ) nu corespund cu cele din evidența Ministerului Finantelor Publice .

Prin adresele nr.XXXXXX/28.10.2008 , XXXXX/30.12.2008 și XXXXX/11.02.2009, organul de inspecție fiscală , a solicitat Companiei Naționale “ Imprimeria Națională SA “ și societății Diverta Retail 3000 SRL –distribuitor autorizat de formulare cu regim special , informații cu privire la documente cu regim special ,(din **Anexa 6 la raportul de inspecție fiscală** ) , respectiv identificarea seriilor și nr. documentelor în plajele de numere alocate de către XXXX SA și identificarea societăților și persoanelor care au ridicat aceste formulare cu regim special .

Din adresele de răspuns nr.XXXXXX/24.12.2008 și nr nrXXXXX/22.04.2009 rezulta ca facturile fiscale cu seria :

- **BACA** și nr.**XXX X** ;
- **BACA** și nrXXXXX ;
- **BALV** și nr. **XXXX**

**nu corespund sistemului unitar de inseriere și numerotare gestionat de** Compania Națională “ Imprimeria Națională SA;

- unele facturi **au fost achiziționate de către alte societăți decât cele înscrise la rubrica furnizor ;**
- facturi emise de societăți radiate din anul 2006 în baza art.31 din Legea 359/2004;

#### **In drept sunt aplicabile prevederile :**

• **art.9(7) lit.j ) din Legea 414/2002 privind impozitul pe profit cu modificările și completările ulterioare unde se menționează :**

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

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

• **art.19 lin legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare unde se menționează :**

*“ (1) Profitul impozabil se calculează ca diferența între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri , dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și se adaugă cheltuielile nedeductibile.La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare ”*

• **art. 6 din HG 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora unde se menționează :**

*“ Procurarea si utilizarea de formulare tipizate cu regim special de inseriere si numerotare din alte surse decat cele prevazute in prezenta hotarare sunt interzise. Operatiunile consemnate in aceste formulare nu pot fi inregistrate in contabilitate, iar bunurile care fac obiectul tranzactiilor respective sunt considerate fara documente legale de provenienta.”*

• **art.21(4) , lit. f ) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza :**

*“(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:*

*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;”*

• **art.21(1) , din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza:**

*“(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.”*

• **art.6(1) si (2) din Legea contabilității nr. 82/1991 cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza :**

*“(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.”*

*“(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz.”*

**Ca urmare in mod justificat organul de inspectie fiscala a considerat achizițiile de bunuri si servicii in baza unor documente care nu indeplinesc conditiile de document justificativ ca si cheltuieli nedeductibile fiscal in suma totala de 152.713 lei.**

**1.2 inregistrtarea pe costuri (ct.641 cheltuieli cu salariile personalului ) a sumelor platite personalului reprezentind plata chenzina a II a aferenta lunii iunie 2004.**

**In drept sunt aplicabile prevederile :**

• **art.19 din legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza :**

*“(1) Profitul impozabil se calculează ca diferența între veniturile realizate din orice sursa și cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri , dintr-un an fiscal, din care se scad*

veniturile neimpozabile și se adauga cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau in calcul si alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor potrivit normelor de aplicare ”

Prin inregistrarea pe costuri a drepturilor de personal prin art . contabil 641=5311 in suma de XXXXlei , reprezentind restul de plata pentru luna iunie 2004 conform statului de plata , petenta a marit nejustificat cheltuielile deductibile aferente lunii iunie 2004 , motiv pentru care in mod justificat , organul de inspectie fiscala a considerat aceste cheltuieli , ca si nedeductibile la calculul impozitului pe profit .

### **1.3. Inregistrarea pe costuri a amortizarii imobilizarilor corporale pentru perioada in care societatea nu a desfasurat activitate .**

**In speta sunt aplicabile prevederile :**

- **art.24(11) , lit.a) si lit.c) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza:**

*“(11) Amortizarea fiscală se calculează după cum urmează:*

*a) începând cu luna următoare celei în care mijlocul fix amortizabil se pune în funcțiune;”*

*“ c) pentru cheltuielile cu investițiile efectuate la mijloacele fixe concesionate, închiriate sau luate în locație de gestiune de cel care a efectuat investiția, pe perioada contractului sau pe durata normală de utilizare, după caz;”*

- **pct.70<sup>2</sup> din Hg 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal unde se mentioneaza :**

*” Pentru perioada in care mijloacele fixe amortizabile nu sunt utilizate cel puțin pe o perioada de o luna, recuperarea valorii fiscale ramase neamortizate se efectueaza pe durata normala de utilizare ramasa, incepand cu luna urmatoare repunerii in functiune a acestora, prin recalcularea cotei de amortizare fiscala.”*

Ca urmare in mod justificat cheltuielile cu amortizarea imobilizarilor corporale pentru perioada in care societatea nu a desfasurat activitatea au fost considerate cheltuieli nedeductibile fiscal la calculul impozitului pe profit , in suma de XXXXX ei

### **1.4 Inregistrarea pe costuri a consumului de gaz si energie electrica pentru perioada in care societatea nu a desfasurat activitate .**

**In speta sunt aplicabile prevederile :**

- **art.19 din legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza :**

*“ (1) Profitul impozabil se calculează ca diferența între veniturile realizate din orice sursa și cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri , dintr-un an fiscal, din care se scad*

veniturile neimpozabile și se adauga cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau in calcul si alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor potrivit normelor de aplicare ”

Ca urmare in mod justificat organul de inspectie fiscala considera aceste cheltuieli nedeductibile fiscal la calculul impozitului pe profit in anul 2008 , in suma de **XXXXX lei** ,intrucit societatea nu a desfasurat activitate la adresa sus mentionata , fapt confirmat si de administratorul societatii in nota explicativa data (anexa 4 la RIF

### **1.5. neinregistrarea veniturilor :**

In luna decembrie 2005 emite facturile fiscale catre Sc. XXXXX reprezentind paleti de unica folosinta , facturi fiscale in suma totala de XXXXXlei din care tva XXXXXlei , pe care societatea nu le inregistraza in evidenta contabila .

#### **In speta sunt aplicabile prevederile :**

- **pct. 214 (1) din OMFP 1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene unde se mentioneaza :**

*“ 214. - (1) În contabilitate, veniturile din vânzări de bunuri se înregistrează în momentul predării bunurilor către cumpărători, al livrării lor pe baza facturii sau în alte condiții prevăzute în contract care atestă transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor respective, către clienți. ”*

- **art.6(1) si (2) din Legea contabilității nr. 82/1991 cu modificările si completările ulterioare unde se mentioneaza :**

*“ (1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.”*

*“2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz.”*

Ca urmare organul de inspectie fiscala a intregit masa profitului impozabil cu suma de XXXXX lei .

### **1.6. - diferente rezultate in urma intocmirii eronate a declaratiilor privind impozitul pe profit pe perioada verificata.**

La intocmirea “ declaratiei 101 privind impozitul pe profit” aferenta anului 2006 societatea a preluat eronat la “ rd.38” , pierderea fiscala stabilita prin “declaratiei 101 privind impozitul pe profit “ aferenta anului 2005 , marindu-se nejustificat pierderea fiscala declarata de societate pe perioada verificata cu suma de **XXXXX lei** , cu defalcare pe ani fiscali:

- XXXXX lei in anul 2007
- XXXXX lei in anul 2008

**In speta sunt aplicabile prevederile :**

**• art.82 (3) ) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala (R) cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza :**

*“(3) Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale.”*

**• art. 1 (1) si 2 din OMFP 35/2005 entru aprobarea modelului și conținutului formularelor 101"Declarație privind impozitul pe profit", 120"Decont privind accizele" și 130"Decont privind impozitul la țigăiul și la gazele naturale din producția internă unde se mentioneaza :**

*“art.1( 1) Se aprobă modelul și conținutul formularelor prevăzute în anexa nr. 1:*

- 101 "Declarație privind impozitul pe profit", cod 14.13.01.04;”

*“art. 2*

*Formularele prevăzute la art. 1 se completează și se depun potrivit instrucțiunilor cuprinse în anexa nr. 2.”*

Ca urmare a constatarilor sus mentionate , organul de inspectie fiscala a recalculat impozitul datorat pe perioada 2003-2008 , influentind calculul impozitului cu cheltuielile nedeductibile fiscal rezultate ca urmare a deficientelor constatate in suma totala de : XXXX lei stabilind un impozit suplimentar in suma totala de 40.353 lei cu defalcare pe ani fiscali astfel:

- XXXXX lei in anul 2003 ;
- XXXXXX lei in anul 2004 ;
- XXXXlei in anul 2005 ;
- XXXX lei in anul 2006 ;

si a diminuat pierderea fiscala pentru perioada 2007-2008 cu suma de XXXXX lei cu defalcare pe ani fiscali astfel:

- XXXXX lei in anul 2007 ;
- XXXXX lei in anul 2008 ;

Sustinerea petentei potrivit careia cheltuielile inregistrate de societate sunt reale si nu pot fi eliminate din contabilitatea societatii nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat :

- organul de inspectie fiscala prin Decizia de impunere nu a eliminat cheltuielile din contabilitatea societatii , la calculul impozitului pe profit datorat de societate in perioada verificata , a aplicat fiecarui tip de cheltuiala un **tratament fiscal** ,in conformitate cu prevederile fiscale in vigoare la data angajarii cheltuielilor , respectiv **LEGEA 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare , coroborate cu Reglementarile**

**contabile conforme cu Directiva a IV –a a Comunitatii Economice Europene .**

## **2. Referitor la tva :**

**Cauza supusa solutionarii este de a se stabili legalitatea masurii de :**  
**2.1 - neacordare a deductibilitatii TVA aferenta :**

- **achizitionarii in perioada verificata a bunurilor si serviciilor** de la diversi furnizori in baza unor documente care nu indeplinesc calitatea de document justificativ ;

- **cheltuielilor cu energia electrica si gaze naturale in baza** facturilor emise de furnizori XXXXX Sa si XXXXXX Sa , pentru perioada in care societatea nu a desfasurat activitate ;

- **operatiunilor pentru care societatea si-a exercitat dreptul de** deducere a tva , fara a avea la baza un document justificativ;

- **pentru livrarile de material lemnos catre persoane fizice si** juridice , neinregistrate in scopuri de tva si pentru care , societatea aplica masura simplificata “taxare inversa”

**2.2 de colectare tva pentru facturile emise si neinregistrate in evidenta contabila .**

Pentru motivele aratate la Cap. III , pct. 1.1 , 1.4 si 1.5 , documentele de achizitie (facturi fiscale) in baza carora societatea achizitioneaza bunuri si servicii si pentru care-si exercita dreptul de deducere a tva , sunt considerate de organul de inspectie fiscala , ca nu indeplinesc calitatea de documente justificative , motiv pentru care , nu a acordat deductibilitate tva-ului aferent acestor achizitiilor de bunuri si servicii , precum si pentru consumurile de energie electrica si gaz , facturate de furnizori pentru perioada in care societatea nu a desfasurat activitate , respectiv anul 2008 .

In luna decembrie 2005 , societatea emite facturi fiscale catre Sc. XXXX SA , reprezentind paleti de unica folosinta , in suma totala de XXXXX lei din care tva XXXXlei , facturi pe care societatea nu le inregistreaza in evidenta contabila , si pentru care nu colecteaza si nu declara tva .

Deasemenea societatea livreaza material lemnos la diverse persoane fizice si juridice neinregistrate in scopuri de tva si pentru care aplica masura simplificata “taxarea inversa”

**In speta sunt aplicabile prevederile :**

• **art.24 (1) , lit a) din legea 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza :**

*“(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată orice persoana impozabilă trebuie sa justifice suma taxei cu următoarele documente:*

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

• **art.29(1) , pct. B , lit.a ) din legea 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza :**

“ Persoanele impozabile care realizează operațiuni taxabile și/sau operațiuni scutite cu drept de deducere au următoarele obligații:

B. Cu privire la întocmirea documentelor:

a) sa consemneze livrările de bunuri și/sau prestările de servicii în facturi fiscale sau în alte documente legal aprobate și sa completeze în mod obligatoriu următoarele date: denumirea, adresa și codul fiscal ale furnizorului/prestatorului și, după caz, ale beneficiarului, data emiterii, denumirea bunurilor livrate și/sau a serviciilor prestate, cantitățile, după caz, prețul unitar, valoarea bunurilor/serviciilor fără taxa pe valoarea adăugată, suma taxei pe valoarea adăugată”.

• **art.145(8) ,lit.a) din legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza :**

“ (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, care cuprinde informațiile prevăzute la art. 155 alin. (8), și este emisă pe numele persoanei de către o persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată. Beneficiarii serviciilor prevăzute la art. 150 alin. (1) lit. b) și art. 151 alin. (1) lit. b), care sunt înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, justifică taxa dedusă, cu factura fiscală, întocmită potrivit art. 155 alin. (4);”

• **art.155(8) din legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza :**

“(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.”



- **art. 6 din HG 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora unde se mentioneaza :**

*“ Procurarea si utilizarea de formulare tipizate cu regim special de inseriere si numerotare din alte surse decat cele prevazute in prezenta hotarare sunt interzise. Operatiunile consemnate in aceste formulare nu pot fi inregistrate in contabilitate, iar bunurile care fac obiectul tranzactiilor respective sunt considerate fara documente legale de provenienta.”*

- **art.6(1) si (2) din Legea contabilității nr. 82/1991 cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza :**

*“ (1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.”*

*“2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz.”*

- **art.137(1) , lit.a) din legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza :**

*“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;”*

- **art.140(1), din legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza :**

*“ (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.”*

- **art.146(1), din legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza :**

*“ (1) Perioada fiscală pentru taxa pe valoarea adăugată este luna calendaristica “*

- **art.156(2), din legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza :**

*“ (2) Persoanele înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată trebuie să întocmească și să depună la organul fiscal competent, pentru fiecare perioadă fiscală, până la data de 25 a lunii următoare perioadei fiscale inclusiv, decontul de taxă pe valoarea adăugată,*



potrivit modelului stabilit de Ministerul Finanțelor Publice. Operațiunile prevăzute la art. 150 alin. (1) lit. b) și art. 151 alin. (1) lit. b) vor fi evidențiate în decontul de taxă pe valoarea adăugată atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă. Pentru plătitorii de taxă pe valoarea adăugată în regim mixt se aplică prevederile art. 147, pentru determinarea taxei de dedus.”

- **art.156<sup>^</sup> 2(2) din legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare unde se menționează :**

“(2) Decontul de taxă întocmit de persoanele înregistrate conform art. 153 va cuprinde suma taxei deductibile pentru care ia naștere dreptul de deducere în perioada fiscală de raportare și, după caz, suma taxei pentru care se exercită dreptul de deducere, în condițiile prevăzute la art. 147<sup>^</sup>1 alin. (2), suma taxei colectate a cărei exigibilitate ia naștere în perioada fiscală de raportare și, după caz, suma taxei colectate care nu a fost înscrisă în decontul perioadei fiscale în care a luat naștere exigibilitatea taxei, precum și alte informații prevăzute în modelul stabilit de Ministerul Finanțelor Publice.”

- **art.134(3),și (5) lit.a) din legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare unde se menționează :**

“(3) Faptul generator al taxei intervine și taxa devine exigibilă, la data livrării de bunuri sau la data prestării de servicii, cu excepțiile prevăzute în prezentul titlu.”

“(5) Exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată este anticipată faptului generator și intervine:

- a) la data la care este emisă o factură fiscală, înaintea livrării de bunuri sau a prestării de servicii ”

- **art.160<sup>^</sup> (1),și (2) lit.d ) din legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare unde se menționează :**

“(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.”

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

- d) materialul lemnos. Prin normele metodologice de aplicare a Codului fiscal se vor nominaliza bunurile care se încadrează în categoria materialului lemnos;”

**coroborat cu :**

- **pct.80(1) și (2) din HG. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare unde se menționează :**

“ 82. (1) Condiția obligatorie prevăzută la art. 160 alin. (1) din Codul fiscal, pentru aplicarea măsurilor de simplificare, respectiv a taxării inverse, este că atât furnizorul/prestatorul, cât și beneficiarul să fie persoane înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, și operațiunea în cauză să fie taxabilă. Măsurile de simplificare se aplică numai pentru operațiuni realizate în interiorul țării astfel cum este definit la art. 125<sup>^</sup>2 din Codul fiscal.”

“(2) Bunurile care se încadrează în categoria material lemnos, prevăzute la art. 160 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal, sunt masa lemnoasă pe picior, precum și materialul lemnos stabilit prin ordin al ministrului economiei și finanțelor.”

Pentru motivele aratate la Cap. III , pct. 1.1 , 1.4 si 1.5 , organul de inspectie fiscala nu a acordat deductibilitate tva aferent achizițiilor de bunuri si servicii , care nu au la baza documente justificative , precum si pentru consumurile de energie electrica si gaz , facturate de furnizori , pentru perioada in care societatea nu a desfasurat activitate , respectiv anul 2008 .

Tva stabilita suplimentar aferenta documentelor care nu indeplinesc conditia de document justificativ este in suma totala de de XXXX lei

Deasemenea organul de inspectie fiscala , a colectat tva aferent facturilor fiscale emise in luna decembrie 2005 catre Sc. XXXXX SA , reprezentind paleti de unica folosinta , facturi fiscale in suma totala de XXXX lei din care **tva XXXX lei** , pe care societatea nu le-au inregistrat in evidenta contabila .

In mod justificat organul de inspectie fiscala , colecteaza tva pentru perioada 2005-2007, si pentru masa lemnoasa (lemn de foc) , facturata catre diversi beneficiari persoane fizice sau juridice , neinregistrati in scopuri de tva , si pentru care a aplicat masura simplificata “ taxarea inversa “(anexa 20 la RIF).

Tva stabilita suplimentar aferenta facturilor fiscale pentru care s-a aplicat masura simplificata “ taxarea inversa “ este in suma de XXXX lei

Ca urmare a deficientelor constatate , tva stabilita suplimentar este in suma totala de XXXXX lei (

**3.Cu privire la accesorii stabilite in suma totala de XXXXXX lei din care : XXXXXX lei aferente impozitului pe profit si XXXXX lei aferente tva stabilita suplimentar .**

Pentru nevirarea la termenul legal impozitului pe profit in suma de **XXXXXX lei** si a tva stabilita suplimentar in suma de **XXXXXX lei** , petenta datoreaza accesorii in raport cu debitul stabilit ,potrivit principiului “ **accessorium sequitur principale** “ in conformitate cu prevederile art.114(1) , 115 (1) , 119(1) si 120(1) si (7) din OG 92/2003 , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare si calculate in suma totala de **XXXXXX lei** , din care **XXXXXX lei pentru impozit pe profit si XXXXX lei** in cotele prevazute de HG.67/2004 , HG 784/2005 si art . 120(7) din OG nr.92/2003 (R) , cu modificarile si completarile ulterioare , si calculate :

- pentru impozitul pe profit in perioada 26.04.2004-09.06.2009 ;
- pentru tva in perioada 26.11.2003-09.06.2009.

In drept sunt aplicabile prevederile :

- **art.114(1) si 115 (1) din OG nr.92/2003 privind codul de**

**procedura fiscala unde se mentioneaza :**

“ art.114(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

art.115(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Aceste prevederi a fost preluate la art.119 si art.121din OG nr.92/2003 republicata .

• **art.119 alin(1)din OG NR.92/2003 privind Codul de procedura fiscala (R) unde se mentioneaza :**

“ (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”

• **art.120 (1) si (7) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala (R) unde se mentioneaza :**

” -art. 120 (1) “Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere , incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

“ -art.120(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

• **art.121 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala (R) unde se mentioneaza (in vigoare pana la 31.12.2005 ):**

” (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,6 % pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Pentru considerentele aratate in baza art.211(5) din OG.nr. 92/2003 (R).

**DECIDE :**

**Respinge contestatia ca neintemeiata si insuficient motivata pentru suma de XXXXXX lei reprezentind :**

- **XXXXXX lei impozit pe profit stabilit suplimentar ;**
- **XXXXXX lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar;**
- **XXXXXX lei tva stabilita suplimentar ;**
- **XXXXXX lei majorari de intarziere aferente tva stabilita suplimentar;**

**Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit legii in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Sibiu.**

**ec. Grigore Popescu**

**DIRECTOR COORDONATOR ,**

**VIZAT,  
Cons. jur. Ilie Stroia  
SERV. JURIDIC ,**