

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia generala de solutionare a contestatiilor

DECIZIA nr. _____/_____2008
privind solutionarea contestatiei depusa de
S.C. C

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice prin adresa din 31.07.2007, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala din **06.08.2007** asupra contestatiei formulate de **S.C. C** impotriva deciziei de impunere din 27.06.2007 incheiata de Administratia Finantelor Publice a Judetului - Activitatea de inspectie fiscala.

Contestatia are ca obiect suma totala de . lei reprezentand:

- impozit pe profit;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- taxa pe valoarea adaugata de plata;
- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator;
- majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator;
- contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii si asimilate salariilor;
- impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice;

- varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate;
- majorari de intarziere aferente varsamintelor de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate;
- contributia de asigurari sociale datorate de angajati;
- majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajati.

De asemenea, prin contestatia formulata societatea solicita **suspendarea executarii obligatiilor fiscale** stabilite prin Decizia de impunere din 27.06.2007 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 26.06.2007 de organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului – Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul Inspectie Fiscala 1.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.**207** din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de data primirii deciziei de impunere nr. 306/27.06.2007 respectiv 06.07.2007, potrivit confirmarii de primire a deciziei, anexata la dosarul cauzei la pagina 216 si data inregistrarii contestatiei la Administratia Finantelor Publice, respectiv 20.07.2007,asa cum rezulta din stampila registraturii acestei institutii.

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin.(1), art. 207 si art. 209 alin.1 lit.c) din Ordonanta Guvernului nr. 92/**2003** privind Codul de procedura fiscala, republicata, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte asupra cauzei.

I. S.C. C., contesta decizia de impunere din 27.06.2007 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala partiala incheiat de catre organele de inspectie fiscala ale Activitatii de inspectie fiscala, in data de 26.06.2007, precizand urmatoarele:

In perioada 04.06.2007- 19.06.2007 societatea a fost verificata cu privire la imozitele, taxele si contributiile la bugetul consolidat al statului astfel:

- perioada 01.01.2004- 31.12.2006 pentru impozitul pe profit;
- perioada 01.10.2004- 31.03.2007 pentru TVA, impozitul pe veniturile din salarii, impozitul pe veniturile din dividende, contributi de asigurari sociale, contributi la fondul de somaj, contributi de asigurari de sanatate, contributi de accidente de munca si boli profesionale;

- perioada 01.09.2004- 31.03.2007 pentru fondul de solidaritate sociala pentru persoane cu handicap;
- perioada 01.01.2007- 31.03.2007 pentru fondul de garantare pentru plata creantelor salariale;
- perioada 01.01.2006- 31.03.2007 pentru contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoanele juridice.

Societatea a fost in imposibilitatea de a pune la dispozitia organelor de control toate actele solicitate. Aceasta situatie s-a datorat faptului ca pana la data de 01.09.2006 societatea a avut alt contabil care a plecat prin demisie. Tot cu aceeasi data a fost angajata o noua contabila care a reprezentat societatea si a incercat sa furnizeze actele solicitate de organele de control. Noua contabila nu avea cunostinta de modul de arhivare a documentelor contabile solicitate, nu a fost in masura sa puna la dispozitia inspectorilor fiscali toate documntele solicitate si pentru ca cea mai mare parte a aspectelor ce au condus la stabilirea unor obligatii fiscale se refereau la perioada in care a functionat fosta contabila a societatii. Prin revenirea fostei contabile la sediul societatii s-a reusit identificarea documentelor contabile ce nu au fost gasite in timpul controlului.

Aferent diferentei de taxa pe valoarea colectata stabilita suplimentar in suma de . lei societatea anexeaza la contestatie urmatoarele facturi inregistrate in jurnalele de vanzari martie si aprilie 2005:

- factura din 23.03.2005 in valoare totala de . lei din care TVA . lei;
- factura din 03.03.2005 in valoare totala de . lei din care TVA . lei;
- factura din 16.03.2005 in valoare totala de . lei din care TVA . lei;
- factura din 21.03.2005 in valoare totala de . lei din care TVA . lei;
- factura din 23.03.2005 in valoare totala de . lei din care TVA . lei;
- factura din 1.03.2005 in valoare totala de . lei din care TVA . lei;
- factura din 5.04.2005 in valoare totala de . lei din care TVA . lei;
- factura din 26.04.2005 in valoare totala de . lei din care TVA . lei;
- factura din 27.12.2005 in valoare totala de . lei din care TVA . lei;

Pentru suma de . lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta facturii din 25.06.2004 emisa catre PRIMARIA in valoare totala de . lei din care baza impozabila . lei si TVA . lei, contestatoarea sustine ca aceasta factura a fost inregistrata in jurnalul de vanzari in luna iunie 2004 dar a fost returnat originalul in luna noiembrie 2004 pentru care s-a facut nota contabila din 11.2004, aceasta anuland factura respectiva.

Suma . lei reprezentand TVA colectata aferenta facturii nr. Din 27.06.2005 client SC D nu a fost inregistrata concomitent prin nota contabila separata 4427=4428 , in acest sens fiind anexata fisa sah cont 4427, jurnalul de vanzari iunie 2006, nota contabila nr. 14, copie de pe factura anexata la contestatie.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de . lei se anexeaza copie jurnalele de vanzare si fisa sah a contului 4427 aferente lunilor noiembrie 2004, martie 2005 si decembrie 2005.

Pentru suma de . lei TVA aferenta garantiilor se anexeaza situatia garantiilor si copie dupa extrasul de cont garantii buna executie.

Pentru diferentele stabilite la taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de . lei, societatea sustine ca nu sunt diferente inregistrate prin jurnalele de cumparari si balantele de verificare anexand urmatoarele documente:

- septembrie 2005 – balanta, fisa sah cont 4426, jurnalele de cumparari;
- ianuarie 2005 – nota contabila nr. 12 si jurnalul de cumparari;
- octombrie 2004 – balanta, nota contabila si jurnalul de cumparari;
- noiembrie 2004 - jurnalul de cumparari marfa si fisa sah cont 4426;
- mai 2005 – fisa sah si jurnalele de cumparari;
- decembrie 2005 – jurnalul de cumparari marfa si balanta de verificare;
- in octombrie 2005 societatea a inregistrat TVA deductibila in jurnale in suma de . RON iar in balanta a fost trecuta suma de RON, diferenta reprezentand facturi de cumparare primite dupa inchiderea lunii, facturi de la SC C 1 si de la A SA.

Pentru suma de . lei reprezentand TVA deductibil se prezinta copii dupa facturi si nota de receptie.

Referitor la impozitul pe profit stabilit in plus in suma de . lei prin stornarea de doua ori a veniturilor din contul 704, societatea sustine ca pentru luna noiembrie 2004 se anuleaza prin stornare factura nr. Din 25.06.2004 cu baza de impozitare de . lei deoarece Primaria a restituit factura originala si in decembrie 2004 recunoaste ca s-a mai efectuat aceasi operatiune cu aceasi valoare, fapt pentru care ramane ca diferenta de profit impozabil suma de . lei.

Pentru sumele de . lei si . lei , reprezentand cheltuieli cu materialele se anexeaza copie dupa balanta si jurnalul de cumparari aferent lunilor octombrie si noiembrie 2004.

Pentru diferenta de impozit pe profit stabilita suplimentar pentru anul 2005 contestatoarea anexeaza copie dupa jurnalele de vanzari aferente lunilor martie si aprilie 2005, notele contabile din martie 2005, copie dupa factura originala din 20.12.2005, client S.C. T si adresa de retur originala.

In ceea ce priveste obligatia de plata reprezentand impozit pe veniturile din salarii in suma totala de . lei, societatea contestatoare sustine ca prin ordinele de plata inregistrate in extrasele de cont si inscrise in anexa, platile efectuate sunt in suma de . lei fata de cat a constatat organele fiscale, respectiv . lei, rezultand ca societatea mai are de achitat o diferenta de . lei si nu suma de . lei.

Obligatia stabilita de plata pentru fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap in perioada controlata in suma de . lei este compusa din obligatie aferenta trim. IV 2004 in suma de . lei si . lei aferenta trim I 2007. Cu ordinul de plata din aprilie 2007(anexat in copie) s-a achitat suma de . lei, societatea mai avand de achitat . lei si nu . lei asa cum s-a stabilit prin Decizia de impunere.

Organul fiscal stabileste ca obligatie de plata pentru perioada verificata suma de . lei reprezentand contributia de asigurari sociale datorata de angajati. Totalul platile efectuate de societate au fost de . lei rezultand ca societatea mai are de achitat suma de . lei si nu suma de . lei cat s-a stabilit prin Decizia de impunere.

Referitor la contributia pentru accidente de munca si boli profesionale in Raportul de inspectie fiscala controlul a stabilit pentru perioada verificata ca obligatie de plata suma de . lei si plati efectuate in suma de . lei. Din verificarea ordinelor de plata si a extraselor de banca societatea sustine ca totalul platilor este de . lei, diferenta ramasa de plata fiind de . lei si nu de . lei.

Suma totala datorata de . lei stabilita de plata pentru contributia de asigurari sociale de sanatate datorata de angajati stabilita prin Decizia de impunere nu este correct stabilita intrucat prin Raportul de inspectie fiscala se precizeaza ca societatea a efectuat plati de . lei. Conform ordinelor de plata si extraselor de cont anexate in copie societatea contestatoare sustine ca valoarea totala a platilor efectuate a fost de . lei rezultand o diferenta de plata de . lei si nu de . lei.

Pentru contributia la fondul de somaj datorat de angajator organul fiscal a stabilit ca obligatie de plata pentru perioada verificata suma de . lei si precizeaza ca s-au efectuat plati in suma totala de . lei. Conform ordinelor de plata si extrasele de plata anexate valoarea platilor este de . lei suma ramasa de plata fiind de . lei si nu de . lei.

Prin Raportul de inspectie fiscala s-a stabilit pentru perioada verificata ca obligatie de plata suma totala de . lei reprezentand impozit pe dividende aferent dividendelor brute repartizate in valoare de . lei desi societatea a efectuat plati in suma de .. Cu toate acestea organele fiscale stabilesc ca suma de plata suma de . lei inscrisa si in decizia de impunere si nu suma de . lei.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 26.06.2007, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestata, organele de inspectie fiscala ale Directiei generale a finantelor publice , au constatat urmatoarele:

Ultima verificare fiscala a fost efectuata pana ala data de 30.06.2004 pentru impozit pe profit si 30.09.2004 pentru TVA, impozit pe venitul din salarii, contributi de asigurari sociale, contributia pentru accidente de munca si boli profesionale, contributi la fondul de somaj, contributi de asigurari sociale de sanatate, impozit pe dividende conform Raportului de inspectie fiscala din 03.11.2004 si pentru fondul de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap pana la data de 31.08.2004 conform Raportului de inspectie fiscala din 15.02.2005.

In perioada 04.06.2007- 19.06.2007 societatea a fost verificata cu privire la impozitele, taxele si contributiile datorate la bugetul consolidat al statului .

Perioada verificata: 01.09.2004- 31.03.2007.

In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata colectata:

Pentru perioada verificata societatea a inregistrat venituri din lucrari de constructii si o taxa pe valoarea adaugata colectata de . lei astfel:

- perioada 01.09.2004 – 31.12.2004 = . lei;
- perioada 01.01.2005 - 31.12.2005 = . lei;
- perioada 01.01.2006 – 31.12.2006 = . lei;
- perioada 01.01.2007 –31.12.2007 = . lei.

Deasemenea in perioada verificata societatea a inregistrat venituri din operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere si anume lucrari de constructii finantate din proiecte PHARE in conformitate cu prevederile art.143, alin.(1)din Legea nr. 571/2003. Tot in aceasi perioada s-au inregistrat venituri din lucrari de constructii scutite cu drept de deducere in suma . lei in baza certificatelor de scutire emise de DGFP.

Pentru aceeasi perioada verificata organele fiscale au stabilit o taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de . lei fata de . lei stabilita de societate, rezultand o taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de . lei.

Diferenta de taxa pe valoarea colectata stabilita suplimentar in suma de . lei reprezinta:

* **suma de . lei** - taxa pe valoarea adaugata inscrisa in facturi fiscale neinregistrate in evidenta contabila, astfel:

- factura din 30.09.2004 in valoarea totala de . lei din care TVA . lei;
- factura din 29.11.2004 in valoarea totala de . lei din care TVA . lei;
- factura din 15.12.2004 in valoare totala de . lei din care TVA . lei;
- factura din 23.03.2005 in valoare totala de . lei din care TVA . lei;
- factura din 03.03.2005 in valoare totala de . lei din care TVA . lei;

- factura din 16.03.2005 in valoare totala de . lei din care TVA . lei;
- factura din 21.03.2005 in valoare totala de . lei din care TVA . lei;
- factura din 23.03.2005 in valoare totala de . lei din care TVA . lei;
- factura din 31.03.2005 in valoare totala de . lei din care TVA . lei;
- factura din 25.04.2005 in valoare totala de . lei din care TVA . lei;
- factura din 26.04.2005 in valoare totala de . lei din care TVA . lei;
- factura din 26.05.2005 in valoare totala de . lei din care TVA . lei;
- factura din 12.07.2005 in valoare totala de . lei din care TVA . lei;
- factura din 28.04.2006 in valoare totala de . lei din care TVA . lei;
- factura din 28.04.2006 in valoare totala de . lei din care TVA . lei;
- factura din 27.12.2005 in valoare totala de . lei din care TVA . lei.

***suma de . lei** - in noiembrie 2004 societatea inregistreaza prin nota contabila urmatoarele operatiuni: « 411 = 704 . lei » si 411 « Clienti » = 4427«TVA colectata» . lei, fara a avea document justificativ cu explicatia „a anulat factura din 06.2004”.

***suma de . lei** – in luna decembrie 2004 societatea inregistreaza din nou in jurnalul de vanzari stornarea facuta in luna noiembrie 2004 fara a avea document justificativ si preia sumele in balanta de verificare.

***suma de . lei** – in luna noiembrie 2004 in jurnalul de vanzari societatea a inregistrat o taxa pe valoarea adaugata colectata de . lei si in balanta de verificare a fost preluata suma de . lei;

- in luna martie 2005 in jurnalul de vanzari societatea a inregistrat o taxa pe valoare adaugata colectata de . lei si in balanta de verificare a fost preluata suma de . lei;

- in luna decembrie 2005 in jurnalul de vanzari societatea a inregistrat o taxa pe valoarea adaugata colectata de . lei si in balanta de verificare a fost preluata suma de . lei.

***suma de . lei** – taxa pe valoarea adaugata colectata cu semnul minus inscrisa in factura din 03.03.2005 a fost inregistrata de doua ori in jurnalul de vanzari.

***suma de . lei** – taxa pe valoarea adaugata colectata cu semnul minus aferenta garantiei de buna executie prin factura din 27.06.2005. Aceasta suma a diminuat taxa inscrisa in factura mentionata si in jurnalul de vanzari fiind inregistrata inca o data ca TVA aferenta garantiei prin nota contabila 4427«TVA colectata» = 4428 «TVA neexigibila».

***suma de . lei** – taxa pe valoarea adaugata aferenta unei garantii de buna executie in valoare de . RON inregistrata in luna noiembrie 2005 prin nota contabila 267« Creante imobilizate» = 4111« Clienti » . lei si 4427«TVA colectata» = 4428 «TVA neexigibila» . lei , societatea neavand documente din care sa rezulte beneficiarul lucrarii, valoarea lucrarii si contractul in baza caruia s-a acordat garantia acesteia.

***suma de . lei** – taxa pe valoarea adaugata colectata inregistrata in luna iulie 2007 in baza facturii emise in valoare totala de . lei, din care TVA . lei. In jurnalul de vanzari societatea a inregistrat o taxa pe valoare adaugata de . lei.

***suma de . lei** – taxa de valoarea adaugata colectata inregistrata in luna noiembrie 2006 in balanta de verificare societatea a inregistrat suma de . lei iar in jurnalul de vanzari un TVA de . lei.

***suma de . lei** – taxa pe valoarea adaugata in luna decembrie 2006 societatea a inregistrat in jurnalul de vanzari suma de . lei iar in balanta de verificare suma de . lei (a fost corectata eroarea lunii noiembrie 2006).

***suma de . RON** – societatea nu a aplicat masurile de simplificare(taxare inversa) aferenta facturilor de achizitie pentru cherestea ci doar a dedus TVA, astfel:

- factura din 01.02.2005 cu TVA in suma de . lei;
- factura din 15.02.2005 cu TVA in suma de . lei;
- factura din 30.03.2005 cu TVA in suma de . lei;
- factura din 30.03.2005 cu TVA in suma de . lei;
- factura din 15.03.2005 cu TVA in suma de . lei;
- factura din 15.06.2005 cu TVA in suma de . lei;
- factura din 21.07.2005 cu TVA in suma de . lei;
- factura din 08.07.2005 cu TVA in suma de . lei;
- factura din 02.08.2005 cu TVA in suma de . lei;
- factura din 01.07.2006 cu TVA in suma de . lei;

***suma de . lei** – reprezinta taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta facturilor de constructii montaj pentru care societatea nu a aplicat taxarea inversa:

- factura din 31.01.2007 cu TVA in suma de . lei;
- factura din 15.01.2007 cu TVA in suma de . lei.

In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata deductibila:

In perioada septembrie 2004- martie 2007 societatea a inregistrat o taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de . lei, astfel:

- 01.09.2004- 31.12.2004 = . lei;
- 01.01.2005- 31.12.2005 = . lei;
- 01.01.2006- 31.12.2006 = . lei;
- 01.01.2007- 31.03.2007 = . lei.

Pentru perioada verificata dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata s-a facut in conformitate cu prevederile art. 145 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, societatea efectuand exclusiv operatiuni taxabile si scutite cu drept de deducere.

Facturile fiscale in baza carora s-a dedus taxa pe valoarea adaugata sunt completate cu respectarea prevederilor art. 145, alin.(8) si art. 155, alin.(8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Pentru aceeași perioadă organele fiscale au stabilit o taxă pe valoarea adăugată deductibilă în suma de . lei, față de . lei stabilită de societate, rezultând o diferență de . lei.

Diferența stabilită în suma de . lei reprezintă:

***suma de . lei** – taxă pe valoarea adăugată deductibilă înregistrată prin note contabile fără a fi înscrisă în jurnalele de cumpărări și fără a avea la bază documente justificative din care să rezulte taxa dedusă, astfel:

- în octombrie 2004 societatea a înregistrat în balanța de verificare suma de . lei față de valoarea din jurnalele de cumpărări de . lei;
- în noiembrie 2004 societatea a înregistrat în balanța de verificare suma de . lei față de valoarea din jurnalele de cumpărări de . lei;
- în decembrie 2004 societatea a înregistrat în balanța de verificare suma de . lei față de valoarea din jurnalele de cumpărări de . lei;
- în ianuarie 2005 societatea a înregistrat în balanța de verificare suma de . lei față de valoarea din jurnalele de cumpărări de . lei;
- în mai 2005 societatea a înregistrat în balanța de verificare suma de . lei față de valoarea din jurnalele de cumpărări de . lei;
- în iunie 2005 societatea a înregistrat în balanța de verificare suma de . lei față de valoarea din jurnalele de cumpărări de . lei;
- în septembrie 2005 societatea a înregistrat în balanța de verificare suma de . lei față de valoarea din jurnalele de cumpărări de . lei;
- în octombrie 2005 societatea a înregistrat în balanța de verificare suma de . lei față de valoarea din jurnalele de cumpărări de . lei;
- în decembrie 2005 societatea a înregistrat în balanța de verificare suma de . lei față de valoarea din jurnalele de cumpărări de . lei;

***suma de . lei** – taxă pe valoarea adăugată dedusă pentru care lipsesc facturile fiscale, facturi înregistrate în jurnalul de cumpărări al lunii iunie 2005.

***suma de . lei** – taxă pe valoarea adăugată dedusă în luna iulie 2005 de pe facturile emise de S.C. S S.R.L., neplatitor de TVA.

***suma de . lei** – taxă pe valoarea adăugată dedusă aferentă facturii nr. Din 30.01.2007 înregistrată de două ori în jurnalul de cumpărări.

La 31.03.2007 societatea înregistrează în balanța de verificare un sold al taxei pe valoarea adăugată în suma de . lei, identic cu soldul înscris în fisa pe platitor emisă de AFP. În fisa de platitor nu a fost înregistrat actul de control anterior, inspectorii fiscali au procedat la reglarea acesteia, corectând soldul inițial la data de 01.09.2004 cu suma de . lei, rezultând un sold corectat la 31.03.2007 de . lei.

Conform celor prezentate, în urma verificării curente a fost stabilită o taxă pe valoarea adăugată de plată în valoare de . lei.

Pentru aceeași perioadă societatea a declarat TVA de plată în sumă de . lei, rezultând o diferență suplimentară în valoare de . lei. Diferența față de soldul TVA din balanța de verificare este de . lei, agentul economic declarând o taxă pe valoarea adăugată de plată cu . lei mai mult decât în evidența contabilă.

În concluzie, prin prezentul raport de inspecție fiscală au fost stabilite obligații suplimentare pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de . lei, reprezentând:

- . lei – taxă pe valoarea adăugată suplimentară;
- . lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;

In ceea ce privește impozitul pe profit:

Perioada verificată: 01.07.2004- 31.12.2006

Societatea a fost verificată până la data de 30.06.2004. Prin procesul verbal de verificare anterior s-a stabilit un impozit pe profit suplimentar aferent anului 2003 în sumă . lei.

La 31.12.2004 rezultatele economico- financiare înregistrate de societate în perioada verificate sunt:

- total venituri . lei;
- total cheltuieli . lei;
- profit contabil . lei;
- total chelt. nedeductibile . lei,
din care impozit profit . lei;
- profit impozabil . lei.

Pentru profitul impozabil stabilit societatea a calculat și plătit sumă de . lei, impozit achitat în anul 2005. Pentru aceeași perioadă societatea a declarat un impozit în sumă de . lei.

La aceeași dată, 31.12.2004 inspectorii fiscali au stabilit:

- total venituri . lei;
- total cheltuieli . lei;
- profit contabil . lei;
- sume deductibile suplimentar . lei;
- total chelt. nedeductibile . lei,
din care: impozit profit societate . lei,
chelt. nedeductibile control . lei,
profit impozabil . lei.

Pentru acest profit impozabil organele de inspecție fiscală au stabilit un impozit pe profit datorat în sumă de . lei, rezultând un impozit stabilit suplimentar de . lei față de cel stabilit de societate.

Diferența de profit impozabil stabilită suplimentar de inspectorii fiscali în sumă de . lei reprezintă:

***suma de . lei** – venituri facturate si neinregistrate de societate in evidentele contabile, aferente facturilor din 30.09.2004, din 29.11.2004 si din 15.12.2004

***suma de . lei** – venituri stornate din rulajul contului 704 « Venituri din lucrari executate si servicii prestate » in lunile noiembrie si decembrie 2004 fara document justificativ

***suma de . lei** – cheltuieli cu materialele inregistrate prin nota contabila in luna octombrie 2004 fara a avea documente justificative pentru intrari de materiale si consumul aferent acestor materiale. Conform prevederilor art. 21, alin. (4), lit.(f) aceste cheltuieli sunt nedeductibile la calculul profitului impozabil.

***suma de . lei** – cheltuieli cu materialele inregistrate prin nota contabila in luna noiembrie 2004 fara a avea documente justificative pentru intrari de materiale si consumul aferent acestor materiale. Conform prevederilor art. 21, alin. (4), lit.(f) aceste cheltuieli sunt nedeductibile la calculul profitului impozabil.

***suma de . lei** - cheltuieli cu materialele inregistrate prin nota contabila in luna noiembrie 2004 fara a avea documente justificative pentru intrari de materiale si consumul aferent acestor materiale. Conform prevederilor art. 21, alin. (4), lit.(f) aceste cheltuieli sunt nedeductibile la calculul profitului impozabil.

***suma de . lei** – cheltuieli cu impozit pe profit si accesorii stabilite suplimentar prin raportul de inspectie fiscala anterior, inregistrate in contabilitatea societatii dar care nu au fost considerate nedeductibile la calculul profitului impozabil in conformitate cu prevederile art. 21, alin. (4), lit. (b).

***suma de . lei** – cheltuieli inregistrate in rulajul contului 623 « Cheltuieli privind protocolul » prin stabilirea corecta a limitei deductibile fiscale conform art. 21, alin. (4), lit. (f).

Declaratia privind impozitul pe profit pentru anul 2004 nu a fost depusa la Administratia Finantelor Publice ..

Pentru anul fiscal 2005 organele fiscale au stabilit fata de rezultatele din balanta de verificare urmatoarele:

- total venituri	. lei;
- total cheltuieli	. lei;
- profit contabil	. lei;
- total chelt. nedeductibile	. lei,
din care: - impozit profit societate	. lei,
- chelt. nedeductibile control	. lei,
- profit impozabil	. lei.

Pentru profitul impozabil stabilit in suma de . lei fata de profitul impozabil stabilit de societate in suma de . lei, agentul economic datoreaza un impozit pe profit de . lei diminuat suma de . lei sponsorizari care se

scade din impozitul pe profit datorat de . lei rezultand un impozit de plata in suma de . lei fata de impozitul pe profit stabilit de societate in suma de . lei, rezultand un impozitul stabilit in plus este in valoare de . lei.

Diferenta de profit impozabil stabilita suplimentar in suma de . lei reprezinta:

***suma de . lei** – venituri facturate si neinregistrate de societate, aferente facturilor care nu se regasesc nici in jurnalele de vanzari din anul 2005.

***suma de . lei** – venituri facturate si inregistrate in jurnalele de vanzari ale lunii martie 2005 preluate diferit ca valoare in balanta de verificare ale aceleasi luni.

***suma de . lei** – venituri stornate din rulajul contului 704 « Venituri din lucrari executate si servicii prestate » in luna septembrie 2005. Societatea a emis factura pentru garantie de buna executie, factura ce a fost inregistrata eronat, stornand veniturile inregistrate.

***suma de . lei** - venituri stornate din rulajul contului 704 « Venituri din lucrari executate si servicii prestate » in luna noiembrie 2005 fara document justificativ(factura de stornare) .

***suma de . lei** – venituri inregistrate in jurnalul de vanzari conform facturilor emise, sumele neefind preluate si in balanta de verificare.

***suma de . lei** - venituri stornate din rulajul contului 704 « Venituri din lucrari executate si servicii prestate » in luna decembrie 2005. Societatea a emis factura pentru garantie de buna executie, factura ce a fost inregistrata eronat, stornand veniturile inregistrate.

***suma de . lei** – cheltuieli inregistrate in luna ianuarie 2005 in baza unei note contabile fara a avea document justificativ. Conform art. 21, alin. (4), lit. f) aceste cheltuieli sunt nedeductibile la calculul profitului impozabil.

***suma . lei** – cheltuieli cu sponsorizarea inregistrate in luna februarie 2005. Conform art. 21, alin. (4), lit. f) aceste cheltuieli sunt nedeductibile la calculul profitului impozabil.

***suma de . lei** – cheltuieli cu materialele inregistrate in luna mai 2005 cu nota contabila fara a avea documente justificative intrari de materiale care ulterior au fost date in consum. Conform art. 21, alin. (4), lit. f) aceste cheltuieli sunt nedeductibile la calculul profitului impozabil.

***suma de . lei** – cheltuieli cu obiectele de inventar inregistrate in luna iunie 2005 cu nota contabila fara a avea documente justificative de intrari de obiecte de inventar in suma de . lei. In aceasi luna au fost date in consum si inregistrata cheltuiala obiectelor de inventar in suma de . lei. Conform art. 21, alin. (4), lit. f) aceste cheltuieli sunt nedeductibile la calculul profitului impozabil.

***suma de . lei** – cheltuieli cu impozite, taxe si accesorii stabilite suplimentar de organele de inspectie fiscala inregistrata in evidenta

contabila in luna iulie 2005. Conform art. 21, alin. (4), lit. b) aceste cheltuieli sunt nedeductibile la calculul profitului impozabil.

***suma de . lei** – cheltuieli cu materialele inregistrate in luna septembrie 2005 fara a avea documente justificative intrari de materiale care ulterior au fost date in consum. Conform art. 21, alin. (4), lit. f) aceste cheltuieli sunt nedeductibile la calculul profitului impozabil.

In ceea ce priveste impozitul pe venituri din salarii

Perioada verificata: 01.10.2004 – 31.03.2007

Societatea a mai fost verificata anterior pana la data de 30.09.2004 si nu au rezultat diferente.

In perioada octombrie 2004- martie 2007 a inregistrat un fond de salarii in suma de . lei pentru care a calculat si retinut un impozit pe venit din salarii in suma de . lei. Platile efectuate in contul impozitului pe venitul din salarii sunt in valoare de . lei.

Din verificarea efectuata rezulta ca la data de 31.03.2007 societatea are de virat un impozit in suma de . lei, sume inregistrate ca plati fara documente justificative (ordine de plata, chitante).

Din analiza fisei de platitor si din evidenta societatii organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta de impozit pe venitul din salarii in suma de . lei reprezentand :

- suma de . lei nu a fost declarata;
- suma de . lei reprezinta plati inregistrate in evidenta contabila fara documente justificative(ordine de plata, chitante);
- suma de . lei inregistrata in plus in evidenta contabila.

Pentru neplata la termen a impozitului pe venituri din salarii stabilit prin raportul de inspectie fiscala au fost calculate accesorii in conformitate cu art. 114, 115 si 120, respectiv art. 116 din Codul de Procedura fiscala rezultand majorari de intarziere in suma de . lei si penalitati de intarziere in suma de . lei.

In ceea ce priveste fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap

Perioada verificata: 01.09.2004 – 31.03.2007

In perioada verificata, in functie de numarul lunar de salariati societatea avea obligatia de a angaja persoane cu handicap cu contract individual de munca in procent de 4% din numarul total de salariati conform art. 42 din O.U.G. nr. 102/1999 cu modificarile si completarile anterioare. In cazul in care societatea refuza angajarea persoanelor cu handicap, aceasta avea obligatia de a plati lunar o contributie la Fondul de Solidaritate Sociala

conform art. 43 din O.U.G. nr. 102/1999 cu modificarile si completarile anterioare.

Controlul a constatat ca pentru perioada septembrie – decembrie 2004 societatea datoreaza un fond pentru protectia persoanelor cu handicap in valoare de . lei, motivat prin faptul ca nu au fost facute solicitarile mai sus amintite.

Pentru perioada ianuarie – martie 2007 societatea a constituit acest fond in suma de . lei, pe care l-a platit cu intarziere dar care nu l-a declarat.

Pentru neplata la termen a contributiei suplimentare in suma de . lei stabilita prin raportul de inspectie fiscala au fost calculate accesorii in conformitate cu art. 114, 115 si 120, respectiv art. 116 din Codul de Procedura fiscala rezultand majorari de intarziere in suma de . lei si penalitati de intarziere in suma de . lei.

In ceea ce priveste contributia de asigurari sociale datorata de angajati

Perioada verificata: 01.10.2004 –31.03.2007

Prin analiza fisei de platitor in concordanta cu evidenta contabila a rezultat ca societatea a declarat o contributie mai mica fata de cea constituita in suma de . lei.

In perioada verificata a rezultat o diferenta de plata din inregistrarea ca plati fara documente justificative in suma de . lei.

Pentru neplata la termen a contributiei suplimentare stabilita in suma de . prin raportul de inspectie fiscala au fost calculate accesorii in conformitate cu art. 114, 115 si 120, respectiv art. 116 din Codul de Procedura fiscala rezultand majorari de intarziere in suma de . lei si penalitati de intarziere in suma de . lei.

In ceea ce priveste contributia pentru accidente de munca si boli profesionale

Perioada verificata: 01.10.2004 –31.03.2007

In urma verificarii documentelor puse la dispozitie, organele de inspectie fiscala au stabilit un fond pentru accidente de munca in valoare de 20.205 lei, diferenta in plus de 851 lei aferenta neaplicarii corecte a cotei de impozitare asupra fondului de salarii realizat in functie de codul CAEN.

Ca urmare a verificarii fisei de platitor cu evidenta contabila a rezultat ca societatea nu a declarat in totalitate fondul constituit in valoare de . lei si a inregistrat plati fara documente justificative in contul contributiei in suma de . lei.

Pentru neplata la termen a contributiei suplimentare in suma de . lei stabilita prin raportul de inspectie fiscala au fost calculate accesorii in

conformitate cu art. 114, 115 si 120, respectiv art. 116 din Codul de Procedura fiscala rezultand majorari de intarziere in suma de . lei si penalitati de intarziere in suma de . lei.

In ceea ce priveste contributia de asigurari sociale de sanatate datorata de angajati

Perioada verificata: 01.10.2004 –31.03.2007

Pentru perioada verificata, in baza documentelor puse la dispozitie de societate s-a constatat o diferenta in plus in suma de . lei care este aferenta neaplicarii corecte a cotei de impozitare asupra fondului de salarii realizat.

Prin verificarea fisei de platitor societatea a declarat mai putin fata de contributia constituita suma de . lei si a inregistrat plati fara documente justificative in contul contributiei in suma de . lei.

Pentru neplata la termen a contributiei suplimentare in suma de . lei stabilita prin raportul de inspectie fiscala au fost calculate accesorii in conformitate cu art. 114, 115 si 120, respectiv art. 116 din Codul de Procedura fiscala rezultand majorari de intarziere in suma de . lei si penalitati de intarziere in suma de . lei.

In ceea ce priveste contributia pentru fondul de somaj datorat de angajator

Perioada verificata: 01.10.2004 –31.03.2007:

Organele fiscale au stabilit o diferenta in plus la fondul de somaj datorat de angajator in valoare de . lei aferenta neaplicarii corecte a cotei de impozitare asupra fondului de salarii realizat.

Prin verificarea fisei de platitor cu evidentele contabile a rezultat ca societatea a declarat mai putin decat suma constituita valoarea de . lei cu titlul de fond somaj datorat de angajator si a inregistrat plati fara documente justificative in contul contributiei in suma de . lei.

Pentru neplata la termen a contributiei suplimentare in suma de . lei stabilita prin raportul de inspectie fiscala au fost calculate accesorii in conformitate cu art. 114, 115 si 120, respectiv art. 116 din Codul de Procedura fiscala rezultand majorari de intarziere in suma de . lei si penalitati de intarziere in suma de . lei.

In ceea ce priveste impozitul pe venituri din dividende

Perioada verificata: 01.10.2004 –31.03.2007:

In urma verificarii s-a constatat ca in anul 2006 societatea a repartizat dividende in suma de . lei pentru care a constituit si virat un impozit pe dividende de . lei. Conform art. 67, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind

Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, prin aplicarea cotei de 16% asupra dividendelor distribuite s-a stabilit un impozit pe dividende in valoare de . lei.

Societatea nu a declarat impozitul pe dividende.

Pentru neplata la termen a contributiei suplimentare stabilita prin raportul de inspectie fiscala au fost calculate accesorii in conformitate cu art. 114, 115 si 120, respectiv art. 116 din Codul de Procedura fiscala rezultand majorari de intarziere in suma de . lei.

III. Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de contestatoare si organele de control, se retine:

1) Referitor la suma totala de . lei reprezentand:

- . lei - taxa pe valoarea adaugata**
- . lei- majorari de intarziere aferente TVA**
- . lei- impozit pe profit**
- . lei – majorari de intarziere aferente impozitului pe profit,**

cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea cauzei, in conditiile in care constatarile din procesul verbal avand acelasi continut cu cele din raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 26.06.2007, in baza caruia a fost emisa decizia de impunere din 27.06.2007, contestata, au fost transmise organelor de urmarire si cercetare penala.

In fapt, prin adresa nr. 1343/21.06.2007, I.P.J. a solicitat Directiei Generale a Finantelor Publice in vederea solutionarii dosarului penal nr. 2007, prin care s-a dispus efectuarea cercetarilor fata de administratorul S.C. C sa comunice rezultatele inspectiei fiscale la aceasta societate, daca au fost constatate prejudicii create bugetului de stat.

Urmarea verificarilor efectuate pe baza documentelor puse la dispozitie de catre contribuabil a fost incheiat Procesul verbal din 26.06.2007 de catre organele de inspectie fiscala prin care s-a constatat ca societatea nu a inregistrat in evidenta contabila facturi emise, influentand atat impozitul pe profit prin neinregistrarea veniturilor realizate cat si taxa pe valoarea adaugata colectata, a inregistrat in contabilitate cheltuieli fara documente justificative influentand calculul impozitului pe profit si a dedus taxa pe valoarea adaugata fara a avea la baza documentele justificative, constatari preluate si in Raportul de inspectie fiscala ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere din 27.06.2007.

Prin adresa din 27.06.2007, anexata la dosarul cauzei, Directia generala a finantelor publice , a sesizat organele de urmarire penala, inaintand Parchetului de pe langa judecatoria , un exemplar din procesul verbal de control incheiat la S.C. C , ale carui constatari au stat la baza intocmirii Raportului de Inspectie fiscala din 26.06.2007 in baza caruia a fost emisa decizia de impunere din 27.06.2007 contestata, in vederea cercetarilor daca sunt intrunite elementele constitutive ale infractiunilor prevazute la art.9, alin (1) lit.c) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale, precum si alte infractiuni prevazute la art.43 din Legea Contabilitatii nr. 82/1991, republicata.

Prin aceeaasi adresa a fost comunicat prejudiciul calculat in urma verificarii fiscale efectuate la aceasta societate in valoare totala de . lei reprezentand:

- . lei - taxa pe valoarea adaugata
- . lei- majorari de intarziere aferente TVA
- . lei- impozit pe profit
- . lei – majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

In drept, art. 214 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata precizeaza:

“Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa

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

a)organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta indiciilor savarsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inraurirea hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa;[...]”

Se retine ca intre stabilirea obligatiilor bugetare constatate prin raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 26.06.2007 de catre organele de inspectie fiscala ale Directiei generale a finantelor publice , care a stat la baza emiterii deciziei de impunere din 27.06.2007 si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei pe cale administrativa.

Aceasta interdependenta consta in faptul ca organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a inregistrat prin note contabile in evidentele contabile fara a avea la baza documente justificative pentru intrari de materii prime si consumurile aferente acestora, nu a inregistrat in conturile de venituri facturile emise, diminuind astfel impozitul pe profit si

deasemenea taxa pe valoarea adaugata colectata, a inregistrat taxa pe valoarea adaugata deductibila si cheltuieli fara a avea documente justificative, a stornat TVA colectata fara documente justificative, asupra realitatii acestor operatiuni urmand sa se pronunte organele de cercetare si urmarire penala.

Ca urmare, organele administrative nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale.

In cauza, prioritatea de solutionare o au organele penale, ridicandu-se problema realitatii operatiunilor economice desfasurate de contestatoare care au condus la stabilirea obligatiilor fiscale contestate de aceasta.

Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, motiv pentru care se va suspenda solutionarea cauzei pentru **suma totala de . RON reprezentand:**

- . lei- taxa pe valoarea adaugata
 - . lei- majorari de intarziere aferente TVA
 - . lei- impozit pe profit
 - . lei- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit,
- procedura administrativa urmand a fi reluata in conformitate cu dispozitiile art. 214 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care stipuleaza: [...] “ Procedura administrativa este reluata la încetarea motivului care a determinat suspendarea [...]”.

2) Referitor la suma totala de . lei reprezentand:

- . lei – contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator;
- . lei – contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- . lei - contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- . lei – impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor;
- . lei – contributia de asigurari sociale datorate de angajati,

cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate investi pe fondul cauzei in conditiile in care contestatia pentru aceste capete de cerere nu este motivata.

In fapt, pe perioada verificata respectiv, 01.10.2004- 31.03.2007 organele de inspectie fiscala au constatat diferente intre evidenta contabila

si fisa sintetica pe platitor si au stabilit diferente de obligatii fiscale suplimentare reprezentand: contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor, contributia de asigurari sociale datorate de angajati, debite nedeclarate, astfel:

Referitor la **suma de . lei** reprezentand impozit pe veniturile din salarii, organele de inspectie fiscala au analizat fisa de platitor in concordanta cu evidenta societatii si au constatat ca societatea a constituit un impozit pe venitul din salarii de . lei si a declarat suma de . lei rezultand astfel un impozit pe veniturile din salarii in **suma de . lei** ce nu a fost declarat.

Referitor la **suma de . lei**, reprezentand contributia de asigurari sociale datorate de angajati prin raportul de inspectie fiscala au analizat fisa pe platitor si evidentele contabile si au constatat ca societatea a constituit o contributie in suma de . lei si a declarat suma de . lei rezultand astfel o diferenta nedeclarata de societate in suma de . lei.

Totodata organele de inspectie de fiscala au constatat o diferenta de 94 lei reprezentand neaplicarea corecta a cotei de impozitare asupra fondului de salarii realizat.

Referitor la **suma de . lei**, reprezentand contributia pentru accidente de munca si boli profesionale organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a constituit o contributie in suma de . lei si a declarat suma de . lei, rezultand o diferenta in suma de . lei ce nu a fost declarata.

Totodata organele de inspectie de fiscala au constatat o diferenta de 851 lei reprezentand neaplicarea corecta a cotei de impozitare asupra fondului de salarii realizat.

Referitor la **suma de . lei** reprezentand contributia de asigurari sociale de sanatate datorate de asigurati, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a constituit o contributie in suma de . lei si a declarat o contributie in suma de . lei rezultand astfel o diferenta in suma de . lei nedeclarata.

Totodata organele de inspectie de fiscala au constatat o diferenta de . lei reprezentand neaplicarea corecta a cotei de impozitare asupra fondului de salarii realizat.

Referitor la **suma de . lei** reprezentand contributia la fondul de somaj, organelle de inspcctie fiscala au constatat ca societatea a constituit o

contributie in suma de . lei si a declarat conform fisei pe platitor suma de . lei, rezultand o diferenta in suma de . lei nedeclarata de societate.

Totodata organele de inspectie de fiscala au constatat o diferenta de . lei reprezentand neaplicarea corecta a cotei de impozitare asupra fondului de salarii realizat.

Prin contestatie, societatea nu prezinta argumente si documente care sa inlature constatarile organelor fiscale referitoare la aceste obligati fiscale suplimentare.

In drept, art. 206 alin. (1) lit. c si lit.d din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, *precizeaza:*

“Contestatia se formulează în scris si va cuprinde: [...]

c) motivele de fapt si de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază; [...]”,

coroborat cu pct.12.1 din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipuleaza urmatoarele:

“12.1. Contestatia poate fi respinsa 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;

[...]”.

Din dispozitiile legale mentionate mai sus, se retine ca in contestatie societatea trebuie sa mentioneze atat motivele de fapt cat si de drept, precum si dovezile pe care se intemeiaza acestea, organele de solutionare neputandu-se substitui contestatoarei cu privire la motivele pentru care intelege sa conteste aceste sume.

Avand in vedere cele precizate mai sus, precum si faptul ca societatea nu aduce niciun argument de fond in sustinerea contestatiei care sa fie justificat cu documente si motivat pe baza de dispozitii legale, prin care sa combata si sa inlature constatarile organelor de inspectie fiscala, se va respinge contestatia formulata de SC C ca nemotivata pentru suma totala de . lei reprezentand:

- . lei – contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator;
- . lei – contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- . lei - contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- .lei – impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor;

- . lei – contributia de asigurari sociale datorate de angajati.

3. Referitor la suma totala de . lei reprezentand:

- . lei – contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator;
- . lei – majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator;
- . lei – contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- . lei – majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- . lei - contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- . lei – majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- . lei – impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor;
- . lei – majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii si asimilate salariilor;
- . lei – contributia de asigurari sociale datorate de angajati;
- . lei – majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajati;

cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza aceste debite si accesorii stabilite de organele de inspectie fiscala prin decizia de impunere contestata, in conditiile in care din documentele aflate la dosarul cauzei nu se poate stabili situatia de fapt fiscala privind baza de calcul aferenta acestor obligatii fiscale, iar in sustinerea contestatiei societatea anexeaza documentele de plata privind aceste obligatii, care nu se regasesc in fisa pe platitor.

In fapt, pe perioada verificata, respectiv 01.10.2004 –31.03.2007 organele de inspectie fiscala au constatat diferente intre evidenta contabila si fisa pe platitor, ca urmare a unor plati inregistrate in evidenta contabila fara documente justificative, astfel: suma de . lei reprezentand impozit pe venit, suma de . lei reprezentand contributia de asigurari sociale datorate de angajati, suma de . lei reprezentand contributia pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati, suma de . lei reprezentand contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, suma de . lei reprezentand

contributia pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator.

Prin contestatia formulata SC C , solicita reanalizarea platilor efectuate, anexand in acest sens copii de pe ordinele de plata cat si dupa extrasele de banca, copii aflate la dosarul cauzei. Astfel se anexeaza: O.P. din 2007 precum si extrasele de cont din care rezulta debitarea contului cu aceste sume.

Pentru neplata la termen a obligatiilor fiscale datorate la bugetul consolidat stabilite prin Raportul de inspectie fiscala au fost calculate accesorii in conformitate cu art. 115 si 116 din Codul de Procedura fiscala.

In drept, art. 85 din OG nr. 92/2003 privind Codul procedura fiscala republicata, in vigoare in momentul inspectiei fiscale, precizeaza: "*Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat*

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);*
- b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri."*

Potrivit art. 94. alin (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, precizeaza:

Art. 94 Obiectul și funcțiile inspecției fiscale

„ (1) Inspecția fiscală are ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora. [...]

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

a) examinarea documentelor aflate în dosarul fiscal al contribuabilului; [...]

d^1) 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;

e) stabilirea de diferențe de obligații fiscale de plată, precum și a obligațiilor fiscale accesorii aferente acestora;"

De asemenea potrivit art. 109 alin.(2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata precizeaza:

“(2) La finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.”

Având în vedere prevederile legale menționate, rezulta că organele de inspecție fiscală aveau obligația să verifice baza de impozitare stabilind diferențe suplimentare față de sumele declarate de contestatoare, precum și obligații fiscale de plată și accesoriile aferente.

Din documentele existente la dosarul cauzei, respectiv Raportul de inspecție fiscală nu rezulta dacă diferențele de obligații fiscale menționate mai sus, reprezintă sume declarate de societatea contestatoare și înregistrate ca plăți în contabilitate fără documente justificative, situație în care nu se justifică stabilirea acestora în Decizia de impunere sau reprezintă obligații fiscale constituite, înregistrate în evidența contabilă și nedeclarate de societatea contestatoare.

În Referatul cu propuneri de soluționare se menționează că *“ în urma verificării acestora în concordanță cu plățile înregistrate în fișa de platitor, s-a constatat că sume aferente ordinilor de plată nu apar în evidența pe platitor, mai mult contul bancar înscris pe ordinele de plată anexate la prezenta contestație în care au fost virati banii este eronat”,* fără să precizeze dacă au solicitat Trezoreriei Municipiului să verifice dacă ordinele de plată au fost încasate în conturile beneficiarilor deschise la trezorerie.

Având în vedere cele reținute mai sus, organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța pe fondul cauzei întrucât din documentele aflate la dosarul cauzei nu se poate stabili starea de fapt, respectiv baza de impunere, pentru care organul de inspecție fiscală avea obligația să stabilească impozitele și taxele legale datorate de contribuabil de sumele declarate precum și sumele achitate la data inspecției fiscale motiv pentru care urmează să desființeze parțial Decizia de impunere nr. din 27.06.2007 pentru suma de **. lei reprezentând:**

. lei – contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator;

- **. lei – contribuția de asigurări pentru somaj datorată de angajator;**
- **. lei - contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;**
- **. lei – impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;**
- **. lei – contribuția de asigurări sociale datorate de angajați;**

Prin urmare, fata de cele retinute mai sus, se face aplicatiunea art. 216 alin (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, care precizeaza:

“(3).Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

In ceea ce priveste suma de . lei reprezentand accesorii aferente contributiilor si impozitului pe venituri din salarii intrucat acestea au fost stabilite pentru total obligatii fiscale prin decizia de impunere precum si faptul ca din documentele existente la dosarul cauzei nu se poate determina quantumul accesoriilor aferente debitelor pentru care s-a dispus la pct 3 desfiintarea deciziei contestate , urmeaza a se desfiinta pe cale de consecinta Decizia de impunere din 27.06.2007 si pentru suma de . lei reprezentand:

- . lei – majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator;
- . lei – majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- . lei – majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
-
- . lei –majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii si asimilate salariilor;
- . lei – majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajati, si a se recalcula accesoriile aferente, avandu- se in vedere cele retinute prin prezenta decizie.

4) Referitor la suma de . lei reprezentand:

- . lei – impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice;
- . lei – fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap neincadrate;
- . lei – majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice;
- . lei – majorari de intarziere aferente varsamintelor de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate,

cauza supusa solutionarii este daca organele de inspectie fiscala au stabilit in mod legal in sarcina SC C sumele respective in conditiile in care societatea nu a depus declaratii la nivelul sumei datorate, insa a efectuat plati partiale in contul acestor impozite si fonduri.

In fapt, in urma verificarii inspectorii fiscali au constatat ca in cursul anului 2006 societatea a repartizat din profitul inregistrat la 31.12.2005 pe dividende suma de . lei pentru care a constituit si virat un impozit pe dividende in suma de . lei, suma ce nu a fost declarata.

Prin raportul de inspectie fiscala care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere din 27.06.2007 s-a stabilit un impozit pe dividende de . lei prin aplicarea cotei de 16% conform prevederilor art. 67, alin (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin contestatia formulata societatea sustine ca are de plata doar suma de . lei rezultata ca diferenta intre impozitul total stabilit si suma achitata in contul contributiei, si nu suma din decizia de impunere in valoare de . lei.

Tot prin Raportul de inspectie fiscala organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea contestatoare nu a constituit si nu a declarat fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap neincadrate pentru perioada septembrie 2004- decembrie 2004 suma de . lei si pentru perioada ianuarie 2007- martie 2007 suma de . lei pentru care societatea a achitat aceasta suma.

Pentru sumele neachitate stabilite prin decizia de impunere au fost calculate accesorii in conformitate cu art. 115 si 116 din Codul de Procedura fiscala, rezultand majorari de intarziere in suma de 965 lei aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice si suma de . lei aferente varsamintelor de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate.

Prin contestatia formulata societatea sustine ca suma de . lei, obligatie aferenta trim I 2007 a fost achitata cu op. din aprilie 2007 anexat la dosarul cauzei, rezultand ca mai are de plata doar suma de . lei si nu . lei.

In drept, art.85 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O. nr. 513/31.07.2007, precizeaza:
„(1) Impozitele, taxele, contributiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);*
- b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.*

Potrivit art. 94. alin (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, precizeaza:

Art. 94 Obiectul și funcțiile inspecției fiscale

„ (1) *Inspekția fiscală are ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora. [...]*

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

a) *examinarea documentelor aflate în dosarul fiscal al contribuabilului; [...]*

d¹) *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;*

e) *stabilirea de diferențe de obligații fiscale de plată, precum și a obligațiilor fiscale accesorii aferente acestora;”*

De asemenea potrivit art. 107 din OG nr. 92/2003, republicata precizeaza:

“(2) *La finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.”*

Punctul 107.1 din Hotararea Guvernului nr. 1050/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

„*Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:*

☞ *decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;”*

Urmare a constatarilor din raportul de inspectie fiscala, organele de inspectie fiscala au completat decizia de impunere din 27.06.2007 rubrica **Obligatii fiscale suplimentare de plata**, respectiv punctul 2.1.1., reprezentand:

- suma totala de . lei din care impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice in suma de . lei si accesoriile stabilite suplimentar in suma de . lei;
- suma de . lei din care fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap neincadrate in suma de . lei si accesoriile stabilite suplimentar in suma de . lei.

Potrivit Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 972/2006 privind aprobarea formularului „Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala publicat in Monitorul Oficial al Romaniei nr. 528/19.06.2006, care la anexa 2 *INTRUCTIUNI* precizeaza:

„e) *Informațiile din conținutul "Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală" se vor completa după cum urmează:*

2. *"Date privind creanța fiscală" va cuprinde:*

- [...]

- *rândul 1 col. 5: se completează cu valoarea totală a sumelor stabilite suplimentar de către inspectia fiscală pentru impozitul, taxa, contribuția care a făcut obiectul inspectiei fiscale, pentru toată perioada verificată;*”

Din interpretarea acestor dispozitii legale rezulta ca la data emiterii deciziei de impunere din 27.06.2007, organul de inspectie fiscala avea in atributii stabilirea diferentelor suplimentare fata de creantele declarate de contribuabil la momentul inceperii inspectie fiscale.

In ceea ce priveste accesoriile calculate se retine faptul ca organele de inspectie fiscala au tinut seama de platile efectuate de societate in contul obligatei cu titlu de impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice suma de . lei si suma de . lei aferenta fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap neincadrate, in sensul ca baza de calcul a fost influentata cu sumele platite de societate.

Avand in vedere cele precizate mai sus, se va respinge contestatia formulata de SC C ca neintemeiata pentru suma totala de . lei reprezentand:

- . lei – impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice;
- . lei – fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap neincadrate;
- . lei – majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice;
- . lei – majorari de intarziere aferente varsamintelor de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate,

5) Referitor la solicitarea contestatoarei privind suspendarea executarii Deciziei de impunere din 27.06.2007, cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor are competenta materiala de a se investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conditiile in care cererea de suspendare a executarii actului

administrativ fiscal nu se afla in competenta sa materiala de solutionare.

In fapt, prin contestatia formulata, S.C. C a solicitat suspendarea executarii Deciziei de impunere din 27.06.2007.

In drept, in ceea ce priveste suspendarea executarii actului administrativ fiscal sunt incidente prevederile art.215 alin.(1) si alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

"(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cauciune de până la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cauciune de până la 2.000 lei."

Potrivit art.14 din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004:

"(1) În cazuri bine justificate și pentru prevenirea unei pagube iminente, o dată cu sesizarea, în condițiile art. 7, a autorității publice care a emis actul, persoana vătămată poate să ceară instanței competente să dispună suspendarea executării actului administrativ până la pronunțarea instanței de fond.

(2) Instanța va rezolva cererea de suspendare, de urgență, cu citarea părților."

Avand in vedere dispozitiile imperative ale legii, cererea societatii contestatoare de suspendare a executarii Deciziei de impunere din 27.06.2007 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 26.06.2007 de organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului- Activitatea de inspectie fiscala , Serviciul Inspectie Fiscala 1 intra sub incidenta prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ, motiv pentru care Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nu se poate investi cu solutionarea cererii formulata de S.C. C., neavand competenta materiala, aceasta apartinand instantei judecatoresti.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 115, art, 116, art. 214, art. 216 alin(3), art. 82 alin (2) si (3), art 86 alin(4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, art 21 alin(4) lit f), art 145 alin (8 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal si pct. 51 din H.G. nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, se

DECIDE

- 1) Suspendarea solutionarii cauzei pentru suma de . lei reprezentand:
- . lei - taxa pe valoarea adaugata
 - . lei- majorari de intarziere aferente TVA
 - . lei- impozit pe profit
 - . lei- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit,

procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute in prezenta decizie.

- 2) Respingerea contestatiei pentru suma totala de . lei reprezentand:
- . lei – contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator;
 - . lei – contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
 - . lei - contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
 - . lei – impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor;
 - . lei – contributia de asigurari sociale datorate de angajati,

3) Desfiintarea partiala a Deciziei de impunere din 27.06.2007 pentru suma de de . lei reprezentand:

- . lei – contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator;
- . lei – majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator;
- . lei – contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- . lei – majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- . lei - contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- . lei – majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- .lei – impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor;

- . lei –majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii si asimilate salariilor;
- . lei – contributia de asigurari sociale datorate de angajati;
- . lei – majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajati;

4. Respingerea contestatiei pentru suma totala de . lei reprezentand:

- . lei – impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice;
- . lei – fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap neincadrate;
- . lei – majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice;
- . lei – majorari de intarziere aferente varsamintelor de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate.

5. In ceea ce priveste cererea de suspendare a executarii Deciziei de impunere din 27.06.2007 formulata de S.C. C ., Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor nu are competenta materiala de solutionare a acestui capat de cerere, competenta revenind instantelor judecatoresti, conform legii.

Transmiterea dosarului cauzei organelor de inspectie fiscala urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea sa fie transmis organului competent pentru solutionarea cauzei potrivit dispozitiilor legale.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel sau la Curtea de Apel Bucuresti in termen de 6 luni de la data comunicarii.