

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția generală de soluționare a contestațiilor

DECIZIA nr. _____ / _____ 2006
privind soluționarea contestației depuse de
S.C. A S.A.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția generală a finanțelor publice asupra contestației formulată de **S.C. A S.A.** împotriva Deciziei de impunere încheiată de organele de inspecție fiscală ale Direcției generale a finanțelor publice - Structura de Administrare Fiscală - Activitatea de control fiscal.

Contestația are ca obiect sume reprezentând:

- Taxa pe valoarea adăugată, dobânzi aferente, penalități de întârziere aferente
- Impozit pe profit, dobânzi aferente, penalități de întârziere aferente
- Impozit pe veniturile din salarii, dobânzi aferente, penalități de întârziere aferente
- Impozit pe dividende, dobânzi aferente, penalități de întârziere de 0.5%, penalități pentru nevirarea sumelor calculate și reținute la sursa potrivit legii
- Contribuția la fondul de pensii și asigurări sociale pentru agricultori, dobânzi aferente, penalități de întârziere aferente
- Contribuția la fondul de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap
- Dobânzi aferente contribuției angajatorului la fondul de somaj
- Penalități de întârziere aferente contribuției angajatorului la fondul de somaj
- Accesorii aferente contribuției angajaților la fondul de somaj
- Dobânzi aferente contribuției angajaților la fondul de somaj
- Penalități de întârziere de 0.5% aferente contribuției angajaților la fondul de somaj
- penalități pentru nevirarea sumelor calculate și reținute la sursa potrivit legii aferente contribuției angajaților la fondul de somaj
- Dobânzi aferente contribuției la asigurările sociale la 31.01.2001
- Penalități de întârziere aferente contribuției la asigurările sociale la 31.01.2001

- Contributia angajatorului la asigurarile sociale, dobanzi aferente, penalitati de intarziere aferente
- Contributia individuala la bugetul asigurarilor sociale, dobanzi aferente, penalitati de intarziere aferente, penalitati de intarziere de 10%
- Contributia angajatorului la fondul de sanatate, dobanzi aferente, penalitati de intarziere aferente
- Contributia individuala la fondul de sanatate, dobanzi aferente, penalitati de intarziere aferente
- Amenzi contraventionale.

Contestația a fost depusa in termenul prevăzut de art. 177 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscală, republicata, in raport de data comunicarii deciziei de impunere, respectiv 23.06.2005, asa cum rezulta din confirmarea de primire anexata la dosarul cauzei si in raport de data inregistrarii contestației la Direcția generala a finanțelor publice - Directia controlului fiscal, respectiv 22.07.2005.

Vazand ca in speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 175 si art. 179 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, Agenția Naționala de Administrare Fiscala, prin Direcția generala de soluționare a contestațiilor este investita sa se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. A S.A. contesta decizia de impunere intocmita in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 01.06.2005 de organele de inspectie fiscala ale Direcției generale a finanțelor publice - Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de control fiscal, precizând următoarele:

Prevederile invocate de organele de inspectie fiscala, respectiv pct. 8.2 din Hotararea Guvernului nr. 401/2000 si art. 45 din Hotararea Guvernului nr. 598/2002 fac referire doar la plata in natura a serviciilor prestate, a unei lucrari si in nici un caz la plata in natura a arende. Cateva din definitiile termenului de arenda arata ca aceasta reprezinta:

- cedarea temporara a dreptului de exploatare a unor bunuri, in schimbul unei plati;
- folosirea, exploatarea unui bun astfel cedat;
- suma platita de arendas proprietarului pentru arendarea unui bun;
- contract prin care proprietarul unui bun, de regula un teren agricol, il cedeaza in mod temporar, altei persoane (arendas) spre a-l exploata in schimbul unei sume de bani (arenda);

- sistem de exploatare agricola in care un arendas exploateaza proprietatea unei persoane care traieste departe de mosia sa si se afla in imposibilitatea de a o exploata in mod direct.

Inclusiv art. 1413 si urm. din Codul civil care reglementeaza contractul de locatiune defineste arenda, alaturi de inchiriere ca fiind un contract de locatiune prin care se cedeaza folosinta bunului si nicidecum ca fiind o prestare de serviciu.

“Legea arendarii nr. 54/1994”, (numarul corect al acestei legi este 16/1994) defineste arendarea ca fiind contractul incheiat intre proprietar, uzufructuar sau alt detinator legal de bunuri agricole si arendas, cu privire la exploatarea bunurilor agricole, pe o durata determinata si la un pret stabilit de parti.

In consecinta, arendarea fiind un contract particular de locatiune are acelasi regim care se aplica si contractului de inchiriere, deci nu i se pot aplica prevederile referitoare la livrari de bunuri sau prestari de servicii.

Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 01.06.2005 se impune masura inregistrarii sumei reprezentand debite, dobanzi si penalitati la impozitul pe profit, impozitul pe veniturile de natura salariala, impozitul pe dividende, contributia la fondul de pensii si asigurari sociale pentru agricultori, datorata pana la data de 30.06.2000, fondul de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, contributia angajatorului la fondul de somaj, contributia la asigurarile pentru somaj - asigurati, contributia angajatorului la asigurarile sociale, contributia individuala la bugetul asigurarilor sociale, contributia angajatorului la fondul de sanatate, contributia individuala la fondul de sanatate, suma pentru care societatea precizeaza ca nu intelege modul de calcul, fapt pentru care solicita anularea acesteia.

Toate masurile de inregistrare in contabilitate dispuse in mod ilegal in baza prevederilor procesului verbal din 25.04.2004 sunt nefondate deoarece acestea sunt contabilizate in baza procesului verbal anterior din 2001.

In cazul contributiei la fondul de pensii si asigurari sociale pentru agricultori, datorata pana la 30.06.2000, se ia masura inregistrarii in contabilitate a unui debit care in realitate a fost achitat, asa cum reiese din actele anexate la contestatie. Acest fapt, reintregirea debitului, determina si modificarea nejustificata a sumelor ce reprezinta dobanzi si penalitati de intarziere.

Inclusiv din actele emise de Casa Judeteana de Pensii reiese ca societatea nu mai avea nici un debit de plata ci doar dobanzi si penalitati de intarziere.

In concluzie, societatea contesta toate masurile prin care a fost sanctionata contravențional sau i s-a impus efectuarea unor

inregistrari contabile, precizand ca nu intelege ce reprezinta aceste sume nefiind explicate de organele de inspectie fiscala.

In sustinerea faptului ca plata arendei nu este purtatoare de TVA, cu exceptia perioadei in care legea prevede in mod expres acest lucru si conform careia agentul economic nu poate fi sanctionat pentru neinregistrarea unor sume care sunt deja contabilizate, societatea invoca prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 17/2000, Hotararea Guvernului nr. 401/2000, Legii nr. 345/2002, Ordonantei Guvernului nr. 36/2003, Legii nr. 571/2003, Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, legea nr. 190/2004, Legea nr. 82/1991, Legea nr. 87/1994 actualizate cu modificarile si completarile la zi.

Intrucat verificarile au fost efectuate pentru o perioada lunga de timp, incepand din 30.06.2000 si pana la 31.05.2005 si avand in vedere ca legislatia care reglementeaza taxa pe valoarea adaugata a fost modificata de mai multe ori in decursul acestor ani, existand perioade in care plata arendei nu era purtatoare de taxa pe valoarea adaugata si perioade in care era purtatoare de taxa pe valoarea adaugata, era necesara abordarea acestei probleme separat, pentru fiecare perioada in parte, conform legislatiei in vigoare aferenta fiecarei perioade analizate.

Astfel, conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 3/1992, Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 si Hotararii Guvernului nr. 401/2000 plata arendei nu este purtatoare de taxa pe valoarea adaugata, conform Legii nr. 345/2002 plata arendei este purtatoare de taxa pe valoarea adaugata. Potrivit Ordonantei Guvernului nr. 36/2003 si Legii nr. 571/2003 plata arendei nu este purtatoare de taxa pe valoarea adaugata.

In raportul de inspectie fiscala se mai invoca si prevederile Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1784/2002, abrogat, care la pct. 48 precizeaza modul de efectuare a inregistrarilor contabile aferente achitarii arendei in produse, respectiv taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta valorii la pretul de vanzare al produselor agricole livrate. Daca se aplica aceasta formula contabila sumele rezultate nu se inchid.

Mai mult, prin impunerea de catre organele de inspectie fiscala a emiterii de facturi pentru plata arendei in natura, automat societatea inregistreaza in mod eronat un venit, cand in realitate plata arendei reprezinta un cost de productie. Rezulta astfel in perioada in care plata arendei nu era purtatoare de taxa pe valoarea adaugata, o marire a costurilor de productie egala cu contravaloarea taxei pe valoarea adaugata aplicata in mod nefondat la arenda.

Avand in vedere cele de mai sus, organele de inspectie fiscala au retinut in mod eronat faptul ca societatea nu a colectat taxa pe

valoarea adaugata aferenta arendeii in produse si masura 3.1.2 prin care S.C. A S.A. este obligata sa contabilizeze taxa pe valoarea adaugata suplimentara, dobanzi si penalitati de intarziere, este total nefondata si ilegala.

Factura fiscala nr. 4095201 a fost emisa in data de 30.10.2004 si a fost cuprinsa in decontul de taxa pe valoarea adaugata aferent lunii octombrie, deci sanctionarea societatii pentru nedeclararea acesteia este nefondata.

Avand in vedere cele de mai sus, societatea solicita admiterea contestatiei si revocarea tuturor masurilor impuse prin raportul de inspectie fiscala, deciziei de impunere si dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala inregistrate in data de 06.06.2005, emise de Directia generala a finantelor publice si pe cale de consecinta anulara acestora ca nefondate si restituirea contravalorii amenzilor contraventionale care au fost achitate.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 01.06.2005, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate, organele de inspectie fiscala ale Direcției generale a finanțelor publice - Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de control fiscal au constatat următoarele:

Referitor la taxa pe valoarea adaugata:

Perioada supusa verificarii: **iulie 2001 - februarie 2005.**

Referitor la taxa pe valoarea adaugata colectata:

In luna decembrie 2004 societatea nu inregistreaza in contabilitate si nu declara in decontul de taxa pe valoarea adaugata, taxa colectata aferenta facturii fiscale nr. 4095201/27.12.2004.

In perioada supusa verificarii societatea a achitat contravaloarea arendeii pentru terenul luat in folosinta, in natura prin livrarea cantitatilor de produse stabilite pe hectar, cat si prin plata echivalentului in lei a produselor. Contractele de arendare sunt incheiate pe o perioada de 5 ani si sunt inregistrate, in termen de 15 zile de la data incheierii acestora, la Primaria comunei L.

In perioada iulie 2001 - februarie 2005, societatea a livrat 1.776.058 kg produse agricole, in baza avizelor de insotire a marfii, inregistrand cheltuielile cu arenda cat si veniturile din productia obtinuta si livrata in contul arendeii la valoarea de inregistrare a produselor, respectiv cost de productie.

Societatea nu a facturat valoarea produselor reprezentand arenda, conform pct. 8.2 din Hotararea Guvernului nr. 401/2000, respectiv art. 45 din Hotararea Guvernului nr. 598/2002. Prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1784/23.12.2002, la punctul 48 se precizeaza modul de efectuare a inregistrarilor contabile aferente achitarii arendei in produse, respectiv inregistrarea taxei pe valoarea adaugata colectata aferenta valorii la pretul de vanzare al produselor agricole livrate.

Societatea nu a colectat taxa pe valoarea adaugata aferenta achitarii in produse a arendei.

Avand in vedere cele de mai sus, precum si prevederile art. 3 pct. 5 din Legea nr. 345/2002 si art. 128 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 si pct. 4 alin. (2) din Hotararea Guvernului nr. 44/2004, organele de inspectie fiscala au procedat la calcularea taxei pe valoarea adaugata ce trebuia facturata de societate la pretul de livrare odata cu achitarea in produse a arendei. Urmare aplicarii cotei de 19% asupra valorii la pret de livrare, a rezultat taxa pe valoarea adaugata intr-un anumit cuantum.

Referitor la impozitul pe profit:

Perioada supusa verificarii: 01.07.2001 - 31.12.2004.

Pentru trim. III si trim. IV 2001, societatea a calculat profit impozabil si impozit pe profit. La 30.06.2001 societatea avea ca obligatie de plata o suma ce reprezinta impozit pe profit aferent trim. I 2001 si care este achitat in 27.07.2001.

Pentru anul 2002 agentul economic a calculat, evidentiat si declarat profit impozabil si impozit pe profit.

In anul 2003 societatea a calculat, evidentiat si declarat profit impozabil si impozit pe profit. Fata de situatia agentului economic, organele de inspectie fiscala au constatat ca la calculul profitului impozabil si al impozitului pe profit societatea nu a tinut cont de cheltuielile nedeductibile fiscal, respectiv cheltuielile de protocol peste limita legala si cheltuielile cu amenzile, majorarile si penalitatile de intarziere datorate catre autoritati romane.

Avand in vedere cele de mai sus, organele de inspectie fiscala au procedat la recalcularea profitului impozabil si implicit a impozitului pe profit aferent anului 2003.

Din refacerea modului de calcul si tinand cont de cheltuielile nedeductibile a rezultat impozit pe profit stabilit suplimentar.

Pentru neachitarea la termen a impozitului pe profit stabilit suplimentar organele de inspectie fiscala au procedat la calculul

dobanzilor aferente, incepand din prima zi urmatoarei scadente (26.01.2004) si pana la data de 27.04.2005.

De asemenea, au fost calculate penalitati de intarziere prin aplicarea cotei de 0.5% asupra sumei datorate pana la luna aprilie 2005.

Calcularea eronata a impozitului pe profit cu consecinta diminuarii creantei cuvenite statului, prin necuprinderea cheltuielilor nedeductibile la calculul impozitului pe profit aferent anului 2003 constituie contraventie conform art. 13 lit. B din Legea nr. 87/1994, republicata. Fapta se sanctioneaza conform aceluasi act normativ cu amenda.

La data efectuarii inspectiei fiscale, obligatiile calculate si declarate de societate sunt achitate integral.

Impozit pe veniturile de natura salariala:

Perioada supusa verificarii: iulie 2001 - februarie 2005.

Din verificarea modului de declarare a acestui impozit, organele de inspectie fiscala au constatat ca pe parcursul lunii martie 2002 a fost achitata actionarilor cota participare la profitul net al societatii. Pentru sumele achitate societatea a constituit impozit pe care il achita in termenul legal, dar care nu este declarat pana la data efectuarii inspectiei fiscale. Prin nedeclararea si achitarea impozitului se explica suprasolvirea pe care o inregistreaza societatea in evidenta fisa pe platitor.

Organele de inspectie fiscala au procedat la analiza modului de constituire, evidentiere si achitare a acestui impozit. La 28.02.2005 societatea inregistreaza suprasolvire.

Pentru debitul la 28.02.2005 societatea datoreaza dobanzi, penalitati de intarziere, penalitati de intarziere de 10%.

Prin fisa pe platitor emisa la 27.04.2005, pentru obligatii la 28.02.2005 au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere, care sunt cuprinse in accesoriile stabilite de inspectia fiscala.

Obligatiile suplimentare, neachitate de societate sunt: dobanzi, penalitati de intarziere si penalitati de intarziere de 10%.

Prin procesul verbal de contraventie din 01.06.2005 societatea a fost sanctionata cu amenda, pentru nedepunerea declaratiilor fiscale in termenul legal, conform art. 189 alin. (2) lit. d din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata.

Obligatia aferenta lunii februarie 2005 a fost achitata cu depasirea termenului legal, stabilit de art. 60 din Legea nr. 571/2003 ca fiind data de 25 a lunii urmatoare celei pentru care se platesc aceste venituri. Nevirarea la termenele legale a impozitelor realizate prin stopaj la sursa constituie contraventie conform art. 13 lit. e din Legea nr. 87/1994, republicata. Prin procesul verbal de contraventie din

01.06.2005 societatea a fost sanctionata pentru nevirarea impozitului in termenul legal, cu amenda.

Referitor la impozitul pe dividende:

Perioada supusa verificarii: iulie 2001 - februarie 2005.

Conform evidentei contabile, societatea constituie si achita cu intarziere o anumita suma, suma ce reprezinta impozit pe dividende aferent anului 2000, cu scadenta la data de 31.12.2001. Pentru neachitarea la termen a impozitului pe dividende, conform fisei pe platitor, au fost calculate dobanzi si penalitati de intaziere, accesorii calculate pana la data platii, respectiv 28.01.2003.

Prin urmare, obligatia de plata restanta la 31.07.2002, ultima zi a lunii in care s-a semnat contractul de privatizare, precum si accesoriile aferente au fost achitate pana la 29.05.2004 si implicit pana la zi. Organele de inspectie fiscala au calculat penalitate de 10% aferenta sumei datorata.

Pentru perioada supusa verificarii, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea nu a constituit si nu a virat impozitul pe dividende aferent dividendelor neridicate in 2001 si scadent la 31.12.2002.

Pentru neachitarea impozitului pe dividende au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere.

Totodata, organele de inspectie fiscala au calculat penalitati de intarziere de 10%.

In timpul inspectiei fiscale, agentul economic a achitat debitul stabilit suplimentar cu ordinul de plata din 28.04.2005.

Pentru neretinerea la termenele legale a impozitului pe dividende, conform art. 13 din Legea nr. 87/1994, republicata, societatea a fost sanctionata cu amenda.

Odata cu obligatia calcularii si achitarii impozitului pe dividende aferent anului 2001, societatea avea si obligatia declararii acesteia. Prin procesul verbal din 01.06.2005, conform art. 189 alin. (1) lit. b si alin. (2) lit. d din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, societatea a fost sanctionata cu amenda.

Referitor la contributia la fondul de pensii si asigurari sociale pentru agricultori, datorata pana la 30.06.2000:

Prin procesul verbal din 25.04.2003 au fost reactualizate accesoriile la debitul stabilit prin procesul verbal anterior din 2001. Astfel au fost stabilite in sarcina societatii, la 22.04.2003, debit, dobanzi si penalitati de intarziere.

Prin procesul verbal din 2003 a fost dispusa masura inregistrarii diferentelor de dobanzi si penalitati de intarziere, stabilite

prin acest act. Aceste accesorii nu au fost inregistrate pana la data efectuării controlului.

La 31.12.2003 Administratia finantelor publice J, in baza declaratiei inventar depusa de societate inregistreaza la aceasta contributie dobanzi, iar in baza protocolului DGMSS inregistreaza debit, dobanzi si penalitati de intarziere. Aceste sume reprezinta obligatii stabilite prin procesul verbal din 2003.

Accesoriile calculate prin procesul verbal din 2003 sunt la data de 22.04.2003, iar prin fisa pe platitor au fost preluate obligatiile de la 01.01.2004. In consecinta, prin raportul de inspectie fiscala au fost calculate, pentru perioada 23.04.2003 - 31.12.2003, dobanzi si penalitati de intarziere.

In cursul lunii octombrie 2004 au fost stinse de catre organele fiscale dobanzi intr-un anumit quantum prin poprirea contului bancar.

In evidenta contabila a societatii, la 28.02.2004 nu figureaza debit datorat, iar contul 447 - "fonduri speciale", analitic "majorari fond agricultura" are sold creditor o anumita suma. Din documentele prezentate organelor de inspectie fiscala a rezultat ca popririle asupra contului bancar, prin care au fost stinse dobanzi, au fost operate eronat de societate in contul debitului.

Referitor la fondul de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap:

Perioada supusa verificarii: iulie 2001 - 31.12.2002.

Organele de inspectie fiscala au verificat modul de calcul, evidentiere, declarare si virare a fondului de solidaritate sociala prin aplicarea cotei de 3%, pentru perioada iunie 2001 - decembrie 2001, respectiv 2%, pentru perioada ianuarie 2002 - decembrie 2002, asupra fondului de salarii realizat lunar.

In perioada supusa verificarii s-a constatat ca agentul economic nu achita in termenul legal de plata obligatiile datorate, dar in luna martie 2002 constituie si declara un fond in quantum mai mic fata de cel real.

Prin urmare, diferenta reprezinta obligatie nedeclarata, aferenta lunii martie 2002. Pentru aceasta suma nu s-au calculat dobanzi deoarece agentul economic plateste corect si la termen suma reala.

Conform fisei de rol, la 27.04.2005 agentul economic figureaza cu suprasolvire.

Contributia angajatorului la fondul de somaj:

Perioada supusa verificarii: aprilie 2003 - februarie 2005.

Prin procesul verbal din 25.04.2003, incheiat de inspectorii DGMSS au fost stabilite suplimentar in sarcina societatii urmatoarele: debit, dobanzi si penalitati de intarziere.

Accesoriile au fost calculate pana la data de 22.04.2003. Societatea a contabilizat pe parcursul lunii iunie 2003 obligatiile stabilite prin procesul verbal din 2003. Conform extrasului de cont din 01.07.2003, prin poprire a fost achitat debitul.

Societatea a depus declaratie de inventar la 31.12.2003, cu un anumit debit, suma care se regaseste si in fisa pe platitor precum si in evidenta contabila a societatii la data efectuarii inspectiei fiscale.

Organele de inspectie fiscala au procedat la verificarea modului de constituire si achitare a contributiei pentru intervalul aprilie 2003 - februarie 2005. Aferent perioadei verificata societatea nu inregistreaza debit restant.

Pentru virarile cu intarziere, au fost calculate accesorii prin fisa pe platitor emisa la 27.04.2005, astfel: dobanzi si penalitati de intarziere. Din aceste accesorii la 29.05.2004 sunt datorate: dobanzi si penalitati de intarziere in quantum mai mic.

Pentru accesoriile stabilite prin procesul verbal din 2003 societatea nu a facut dovada achitarii. Prin raportul de inspectie fiscala organele de inspectie fiscala au procedat la reactualizarea accesoriilor de la data inspectiei fiscale anterioare si pana la momentul platii, respectiv 01.07.2003. Au fost stabilite dobanzi si penalitati de intarziere.

La data intocmirii raportului de inspectie fiscala, pentru obligatii la 28.02.2005, societatea datoreaza bugetului de stat urmatoarele sume: dobanzi si penalitati de intarziere.

In evidenta contabila societatea a inregistrate accesorii in quantum mai mic.

Referitor la contributia la asigurarile pentru somaj - asigurati:

Perioada supusa verificarii: aprilie 2003 - februarie 2005.

Urmare procesului verbal anterior din 25.04.2003 s-au stabilit in sarcina societatii, la data de 31.03.2003, urmatoarele: contributie, dobanzi, penalitati de 0.5% si penalitati stopaj la sursa. Dobanzile si penalitatile au fost calculate pana la 28.12.2002. Pana la preluarea in fisa pe platitor a acestei contributii, respectiv decembrie 2003, viramentele au fost efectuate in termenul legal.

La 31.12.2003 societatea inregistreaza in creditul contului 447 - "fonduri speciale", analitic "majorari somaj" o anumita suma. Aceasta suma reprezinta in fapt accesoriile stabilite pentru "somaj

unitate". In luna iunie 2003 societatea a contabilizat suma ce reprezinta accesoriile stabilite in sarcina societatii prin procesul verbal din 2003, aferente contributiei la fondul pentru somaj datorata de asigurati si contributiei la fondul pentru somaj datorata de angajator.

La data intocmirii raportului de inspectie fiscala societatea nu a putut face dovada platii unei anumite sume.

Societatea nu a depus declaratia inventar la 31.12.2003 cu accesoriile stabilite prin procesul verbal din 2003.

Organele de inspectie fiscala au procedat la calculul accesoriilor pana la stingerea debitului. Astfel au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere. La terminarea controlului societatea datoreaza bugetului de stat dobanzi, penalitati de intarziere de 0.5% si penalitati de intarziere de 10%.

Referitor la contributia angajatorului la asigurarile sociale:

a) datorata pana la 31.03.2001, in baza Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 2/1997

Conform procesului verbal din 25.04.2003 incheiat de organele de specialitate ale DGMSS, au fost stabilite accesorii in sarcina societatii, constand in dobanzi pentru plata cu intarziere a contributiei datorata pana la 31.03.2001 si penalitati de intarziere. Accesoriile au fost contabilizate de contribuabil.

Din documentele prezentate organelor de inspectie fiscala, rezulta ca pana la 31.12.2003 societatea a achitat o anumita suma. Atat la data de 31.12.2003 cat si la data de 28.02.2005 soldul creditor al contului 447 - "fonduri speciale" analitic "majorari CAS" este in cuantum mai mic. Societatea nu a facut dovada platii diferentei. In consecinta, aferent CAS datorat pana la 31.03.2001, societatea datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere. Din aceste accesorii nu este evidentiata in contabilitatea societatii suma de 2.029 lei.

b) datorata dupa 01.04.2001, in baza Legii nr. 19/2000

Conform procesului verbal din 2003, la 31.03.2003 societatea datora bugetului de stat dobanzi, penalitati de intarziere. In luna iunie 2003 societatea contabilizeaza accesorii aferente atat contributiei datorata de unitate si de catre asigurati. La zi societatea nu inregistreaza accesorii datorate, iar la data efectuarii inspectiei fiscale societatea nu a facut dovada platii acestora. In consecinta, accesoriile calculate prin procesul verbal din 2003 contributia datorata dupa 01.04.2001 nu sunt contabilizate si nici nu au fost cuprinse in declaratia inventar la 31.12.2003, intocmita de societate.

Administratia finantelor publice J a preluat prin protocol de la DGMSS, la 31.12.2003, urmatoarele sume: dobanzi si penalitati de

intarziere. Prin declaratia inventar la 31.12.2003 societatea declara un debit restant.

Astfel, in fisa pe platitor emisa la 31.12.2003 societatea figureaza cu debit, dobanzi si penalitati de intarziere.

Din verificarea modului de conducere a evidentelor contabile s-au constatat o serie de neconcordanțe între înregistrările contabile efectuate de societate și situația reală, respectiv documentele justificative ce stau la baza înregistrărilor.

Conform balantei de verificare pentru luna decembrie 2003 în contul CAS angajator societatea are înregistrată ca debit datorat o anumită sumă, în fapt ce s-a declarat ca obligație pentru luna decembrie 2003.

Având în vedere neconcordanțele constatate, pe baza documentelor justificative, declarațiilor lunare, documentelor de plată, statelor de plată, etc., organele de inspecție fiscală au procedat la recalcularea "CAS angajator" pentru perioada aprilie 2003 - februarie 2005. La data de 28.02.2004 societatea înregistrează debit restant. Pentru virările efectuate cu intarziere au fost calculate accesorii.

Prin fisa pe platitor societatea figureaza cu dobanzi si penalitati de intarziere. Organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar față de evidența fisa pe platitor, dobanzi lei și penalități de intarziere.

Prin procesul verbal de contravenție din 01.06.2005 societatea a fost sancționată cu amendă pentru nerespectarea prevederilor legale cu privire la modul de întocmire și utilizare a documentelor justificative și contabile și înregistrarea acestora în perioada la care se referă pe întreaga perioadă supusă verificării, respectiv: aprilie 2003 - februarie 2005.

Contribuția individuală la bugetul asigurărilor sociale:

Perioada supusă verificării: aprilie 2003 - februarie 2005.

Prin procesul verbal anterior din 25.04.2003, pentru această contribuție au fost stabilite în sarcina societății, la 31.03.2003, cu accesorii calculate până la 22.04.2003, următoarele: debit, dobanzi, penalități de 0.5% și penalități de 10%.

În luna iunie 2003 societatea a înregistrat accesoriile stabilite atât pentru CAS unitate cât și pentru CAS individual însă nu a făcut dovada plății acestor accesorii.

Debitul a fost stins cu ordinul de plată din 09.05.2003. Organele de inspecție fiscală au procedat la calculul dobanzilor și penalităților de intarziere.

Prin declaratia inventar la 31.12.2003 societatea declara ca debit restant o anumita suma. Astfel in fisa pe platitor societatea figureaza cu acest debit precum si cu accesorii aferente.

Din verificarea modului de conducere a evidentei contabile s-au constatat o serie de neconcordante intre inregistrarile contabile efectuate de societate si situatia reala.

Urmare acestor constatari, organele de inspectie fiscala au procedat la verificarea modului de calcul, declarare si achitare a contributiei pe intreaga perioada verificata. La 28.02.2005 societatea inregistreaza suprasolvire. Pentru situatiile cand virarile s-au efectuat cu depasirea scadentei legale au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere.

La terminarea controlului societatea datoreaza dobanzi, penalitati de intarziere, dobanzi conform procesului verbal din 2003, penalitati de intarziere conform procesului din 2003 si penalitati de intarziere de 10% conform procesului verbal din 2003.

Prin fisa pe platitor emisa la 27.04.2005, pentru debite la 28.02.2005, societatea figureaza cu dobanzi si penalitati de intarziere.

Organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar fata de evidenta fisa pe platitor dobanzi, penalitati de intarziere de 0.5% si penalitati de intarziere de 10%.

Referitor la contributia angajatorului la fondul de sanatate:

Perioada supusa verificarii: ianuarie 2003 - februarie 2005.

Prin procesul verbal anterior din 28.01.2003 incheiat de organele de control ale CNAS au fost stabilite in sarcina societatii dobanzi si penalitati de intarziere. Conform situatiei privind platile efectuate de societate in contul acestei contributii, emisa de CNAS, in data de 16.04.2003 cu ordin de plata au fost stinse aceste accesorii.

In baza protocolului incheiat cu CNAS, la data de 31.12.2003 Administratia finantelor publice J preia ca obligatii urmatoarele: debit, dobanzi si penalitati de intarziere.

In cazul obligatiei lunii august 2003 s-a constatat ca plata a fost efectuata de S.C. F S.R.L. in contul S.C. G S.A. CNAS in calitate de institutie ce gestiona aceasta contributie a operat eronat plata in contul platitorului.

In data de 27.04.2005 a fost intocmita de catre CNAS nota de constatare prin care debitul si accesoriile eronat calculate au fost corectate. In concluzie, sumele cuprinse in fisa pe platitor emisa in 27.04.2005, sunt nereale.

Pentru perioada supusa verificarii societatea inregistreaza suprasolvire. Pentru viramentele efectuate cu depasirea termenului legal

au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere. Aceste accesorii sunt aferente debitelor virate cu intarziere in perioada 30.05.2004 - 28.02.2005.

Referitor la contributia individuala la fondul de sanatate:

Perioada supusa verificarii: ianuarie 2003 - februarie 2005.

Prin procesul verbal anterior din 28.01.2003 intocmit de inspectori din cadrul CNAS, au fost stabilite in sarcina societatii penalitati de intarziere, acestea fiind achitate conform ordinului de plata din 16.04.2003.

In baza protocolului incheiat cu CNAS, la data de 31.12.2003, Administratia finantelor publice J preia ca obligatii restante urmatoarele: debit, dobanzi, penalitati de intarziere de 0.5% si penalitati de intarziere de 10%.

In cazul lunii august 2003 s-a constatat ca plata a fost efectuata de S.C. F S.R.L. in contul S.C. G S.A. CNAS in calitate de institutie ce gestiona aceasta contributie a operat eronat plata in contul platitorului.

In data de 27.04.2005 a fost intocmita de catre CNAS nota de constatare prin care debitul si accesoriile eronat calculate au fost corectate. In concluzie, sumele cuprinse in fisa pe platitor emisa in 27.04.2005, sunt nereale.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru perioada verificata societatea inregistreaza suprasolvire. In cazul obligatiei aferenta lunii ianuarie 2005 s-a declarat o anumita suma, cand in realitate obligatia corecta era in quantum mai mic. Pe parcursul lunii aprilie 2005 societatea depune declaratie rectificativa si astfel regleaza quantumul obligatiei datorata. Pentru primele doua luni ale anului 2005 au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere. Aceste accesorii sunt aferente debitelor din intervalul 30.05.2004 - 28.02.2005.

III. Luând in considerare constatările organului de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si organele de inspectie fiscala, se retin următoarele:

1) In ceea ce privește taxa pe valoarea adăugata de plata:

1.a Referitor la taxa pe valoarea adaugata, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte daca pentru plata in natura a arendeii societatea avea obligatia colectarii taxei pe valoarea adaugata aferenta produselor agricole livrate arendatorilor.

In fapt, in perioada supusa verificarii, respectiv perioada iulie 2001 - februarie 2005, societatea a achitat contravaloarea arendei pentru terenul luat in folosinta, in natura prin livrarea cantitatilor de produse stabilite pe hectar, cat si prin plata echivalentului in lei a produselor. Contractele de arendare sunt incheiate pe o perioada de 5 ani si sunt inregistrate, in termen de 15 zile de la data incheierii acestora, la Primaria comunei Lenauheim.

In perioada mai sus mentionata S.C. A S.A. a livrat 1.776.058 kg produse agricole, in baza avizelor de insotire a marfii, inregistrand cheltuielile cu arenda cat si veniturile din productia obtinuta si livrata in contul arende la valoarea de inregistrare a produselor, respectiv cost de productie.

In drept, art. 2 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, in vigoare in perioada 15.03.2000 - 31.05.2002, precizeaza:

“În sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata se cuprind operatiunile cu plata, precum si cele asimilate acestora, potrivit prezentei ordonante de urgenta, efectuate de o maniera independenta de catre contribuabili, privind:

a) livrari de bunuri mobile si/sau prestari de servicii efectuate în cadrul exercitarii activitatii profesionale, indiferent de forma juridica prin care se realizeaza: vânzare, schimb, aport în bunuri la capitalul social; [...]

Operațiunile privind schimbul de bunuri au efectul a două livrări separate. În cazul transferului dreptului de proprietate asupra unui bun de către 2 sau mai mulți contribuabili, prin intermediul mai multor tranzacții, fiecare operațiune se consideră o livrare separată, fiind impozitată distinct, chiar dacă bunul respectiv este transferat direct beneficiarului final. Același regim se aplică și pentru schimbul de prestări de servicii.”

Potrivit pct. 1.1 din Hotararea Guvernului nr. 401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, *“livrarea de bunuri mobile constituie transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor detinute de proprietar catre beneficiar, direct sau prin persoanele care actioneaza în numele acestora.*

Livrarea cuprinde toate operatiunile prin care se realizeaza transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor mobile corporale, indiferent de forma juridica prin care se realizeaza: vânzare, schimb, aport în bunuri la capitalul social al societii comerciale.

[...]”, iar potrivit pct. 8.2 *“in cazul platii în natura, valoarea tuturor bunurilor si/sau serviciilor primite trebuie sa asigure acoperirea integrala a contravalorii bunurilor livrate sau, dupa caz, a serviciilor prestate.”*

Art. 1 din Legea nr. 65/1998 pentru modificarea și completarea Legii arendării nr. 16/1994, precizeaza ca *“prin arendare se înțelege contractul încheiat între proprietar, uzufructuar sau alt deținător legal de bunuri agricole, denumit arendator, și arendaș, cu privire la exploatarea bunurilor agricole pe o durată determinată și la un preț stabilite de părți.”*

Conform contractelor de arendare, bunurile arendate au fost terenuri agricole.

Avand in vedere cele de mai sus, se retine ca plata in natura a arendeii constituie o operatiune care implica o prestare de serviciu in schimbul unei livrari de bunuri, respectiv serviciul de arendare si plata sa in natura care constituie o livrare de bunuri.

Astfel, sunt indeplinite conditiile pentru ca livrarea bunurilor rezultate din exploatarea terenului arendatorilor sa fie considerate operatiuni impozabile, potrivit art. 2 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000, intrucat are loc transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor din proprietatea contestatoarei in schimbul dreptului de folosinta asupra pamantului arendatorilor.

In ceea ce priveste perioada 01.06.2002 - 31.12.2003, potrivit art. 1 alin (2) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, in vigoare in aceasta perioada, *“se cuprind în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată operațiunile care îndeplinesc în mod cumulativ următoarele condiții:*

a) să constituie o livrare de bunuri, o prestare de servicii efectuată cu plată sau o operațiune asimilată acestora;

b) să fie efectuate de persoane impozabile, astfel cum sunt definite la art. 2 alin. (1);

c) să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 2 alin. (2).”

Este considerata persoana impozabila, potrivit art. 2 alin. (1) din Legea nr. 345/2002 *“orice persoană, indiferent de statutul său juridic, care efectuează de o manieră independentă activități economice de natura celor prevăzute la alin. (2), oricare ar fi scopul și rezultatul acestor activități.”*

In cadrul activitatilor economice conform prevederilor art. 2 alin. (2) din actul normativ mai sus mentionat, se cuprind *“activitățile producătorilor, comercianților, prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și cele ale profesiunilor libere sau asimilate. De*

asemenea, constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri.”

Potrivit art. 3 alin. (5) din aceeași lege “*operațiunile privind schimbul de bunuri au efectul a două livrări separate. În cazul transferului dreptului de proprietate asupra unui bun de către două sau mai multe persoane impozabile, prin intermediul mai multor tranzacții, fiecare tranzacție se consideră o livrare separată, fiind impozitată distinct, chiar dacă bunul respectiv este transferat direct beneficiarului final. Același regim se aplică în cazul schimbului de bunuri cu servicii.”*

Asa cum s-a retinut mai sus plata in natura a arendeii constituie o operatiune care implica o prestare de serviciu in schimbul unei livrari de bunuri, respectiv serviciul de arendare si plata sa in natura care constituie o livrare de bunuri realizata de S.C. A S.A.

Prevederile legale mai sus mentionate au fost mentinute si prin art. 126 alin. (1) si art. 127 alin. (1) si alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare incepand cu data de 01.01.2004, cu precizarea ca potrivit art. 130 din acest act normativ “*in cazul unei operatiuni care implică o livrare de bunuri și/sau o prestare de servicii în schimbul unei livrări de bunuri și/sau prestări de servicii, fiecare persoană impozabilă se consideră că a efectuat o livrare de bunuri și/sau o prestare de servicii cu plată.*”

Potrivit art. 4 lit. f din Hotararea Guvernului nr. 598/2002 **se considera livrari de bunuri** “*produsele agricole reținute drept plată în natură a prestației efectuate de persoane impozabile înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, care prestează servicii pentru obținerea și/sau prelucrarea produselor agricole, precum și plata în natură a arendeii”, prevedere legala mentinuta si prin pct. 4 alin. (2) din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.*

Avand in vedere cele de mai sus, rezulta ca si pentru perioada 01.06.2002 - februarie 2005, plata in natura a arendeii constituie o livrare de bunuri, fapt mentionat in mod expres de prevederile legale anterior precizate si pentru care orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata are dreptul sa deduca taxa datorata sau achitata aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa-i fie livrate si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate sau urmeaza sa-i fie prestate de catre o alta persoana impozabila daca acestea sunt destinate realizarii de operatiuni taxabile.

In sensul celor retinute mai sus, este si punctul de vedere al Directiei generale legislatie impozite indirecte din cadrul Ministerului

Finanțelor Publice, referitor la o speta similară, exprimat prin adresa din 22.12.2005, anexată la dosarul cauzei.

Astfel, pentru perioada iulie 2001 - februarie 2005 societatea avea obligația întocmirii de facturi fiscale pentru cantitatea de 1.776.058 kg produse agricole livrate în vederea achitării contravalorii arendei datorată pentru terenul luat în folosință.

În consecință, pentru acest capăt de cerere contestația formulată de S.C. A S.A. va fi respinsă ca neîntemeiată.

În ceea ce privește argumentele contestației conform cărora arendarea fiind un contract particular de locațiune are același regim care se aplică și contractului de închiriere, deci nu i se pot aplica prevederile referitoare la livrări de bunuri sau prestări de servicii, precum și la faptul că potrivit art. 6 din Ordonanței Guvernului nr. 3/1992, Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 17/2000, pct. 1.9 din Hotărârea Guvernului nr. 401/2000, Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 36/2003 și art. 141 din Legea nr. 571/2003, "plata arendei nu este purtătoare de taxă pe valoarea adăugată", se rețin următoarele:

Asa cum s-a arătat și mai sus, *prin arendare se înțelege contractul încheiat între proprietar, uzufructuar sau alt deținător legal de bunuri agricole, denumit arendator, și arendaș, cu privire la exploatarea bunurilor agricole pe o durată determinată și la un preț stabilite de părți*, deci o operațiune de punere la dispoziție a terenului agricol, scutită de plata taxei pe valoarea adăugată conform actelor normative invocate de societate, iar plata în natură a arendei reprezintă plata serviciului de arendare care constituie o livrare de bunuri, respectiv produse agricole, pentru care societatea are obligația colectării taxei pe valoarea adăugată aferentă și întocmirii de facturi fiscale.

În consecință, arendarea și plata în natură a arendei sunt două operațiuni distincte, prima scutită de taxă pe valoarea adăugată, iar cea de a doua fiind o operațiune care se cuprinde în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată.

În ceea ce privește argumentele contestației potrivit cărora organele de inspecție fiscală au invocat Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1784/2002 pentru aprobarea Precizărilor privind unele măsuri referitoare la încheierea exercițiului financiar pe anul 2002 la persoanele juridice care, potrivit prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, au obligația să întocmească situații financiare anuale, se reține:

La pct. 48 din acest ordin se precizează:

Persoanele juridice care efectuează lucrări în arendă contabilizează separat schimbul de bunuri cu servicii, ca o achiziție și

cedare de active, eventualele câștiguri sau pierderi fiind recunoscute în contul de profit și pierdere.

Deoarece cele două operațiuni, respectiv livrarea de produse și serviciul de punere la dispoziție a terenului agricol, se impozitează separat, înregistrările în contabilitatea societății arendașe care efectuează plata arendei în natură sunt următoarele:

a) înregistrarea arende datorate, stabilită fie în baza contractului de arendă, dacă proprietarul terenului este persoană fizică, fie în baza facturii primite, dacă proprietarul este persoană juridică:

612	=	401 (462)
“cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune si chiriile”		“furnizori” “(creditori diversi)”

b) înregistrarea livrării produselor agricole pentru plata arende, pe bază de factură:

411 “clienti”	=	%	- valoarea produselor livrate, inclusiv T.V.A.
			701 - “venituri din vanzarea produselor finite” - valoarea la prețul de vânzare al produselor agricole
			4427 - “taxa pe valoarea adaugata colectata” - valoarea T.V.A. aferente

c) scăderea din evidență a produselor livrate:

711 “venituri din productia stocata”	=	345	- “produse finite” - valoarea produselor la cost de producție
--	---	-----	--

d) compensarea datoriei privind arenda cu creanța rezultată din livrarea produselor agricole:

401 (462) “furnizori” “(creditori diversi)” = 411 “clienti”.

Avand in vedere prevederi legale mentionate, se retine ca potrivit acestora, inregistrările in contabilitatea societatii arendase care efectueaza plata in natura a arende, respectiv S.C. A S.A., se efectueaza avandu-se in vedere cele doua operatiuni distincte, respectiv livrarea de produse și serviciul de punere la dispoziție a terenului agricol. Astfel, nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei argumentele societatii referitoare la faptul ca prin impunerea de catre

organele de inspectie fiscala a emiterii de facturi pentru plata arendeii in natura societatea inregistreaza in mod eronat un venit, cand in realitate plata arendeii reprezinta un cost de productie, intrucat inregistrarea arendeii datorate reprezinta cheltuiala deductibila fiscal, iar livrarea produselor agricole reprezinta venituri inregistrate la pretul de vanzare al produselor.

De asemenea, nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei argumentele societatii potrivit carora Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1784/2002 este abrogat, intrucat acest ordin a fost in vigoare in perioada 21.01.2003 - 22.12.2003, iar perioada supusa verificarii a fost iulie 2001 - februarie 2005, deci pentru o parte din perioada verificata ordinul mai sus mentionat a fost in vigoare, iar temeiul de drept in baza caruia s-a stabilit taxa pe valoarea adaugata a fost actul normativ care reglementeaza acest impozit si nu ordinul mai sus mentionat care explicita modul de inregistrare contabila al acestor operatiuni.

1. b Referitor la taxa pe valoarea adaugata, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte daca societatea are obligatia colectarii taxei pe valoarea adaugata, in conditiile in care ulterior emiterii deciziei de impunere contestata, prin procesul verbal intocmit in data de 27.01.2006 organele fiscale au constatat ca factura fiscala in care a fost inregistrata taxa este anulata.

In fapt, prin raportul de inspectie fiscala care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestata, organele de inspectie fiscala au constatat ca in luna decembrie 2004, S.C. A S.A., nu a inregistrat in contabilitate si nu a declarat in decontul de TVA, taxa pe valoarea adaugata colectata inregistrata in factura fiscala din 27.12.2004.

Prin contestatia formulata, S.C. A S.A. precizeaza ca factura fiscala a fost emisa in data de 30.10.2004 si a fost inregistrata in decontul de TVA aferent lunii octombrie.

In drept, potrivit pct 9.9 din Ordinul ministrului finantelor publice nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, *“la solicitarea organului competent de soluționare, organele care au efectuat activitatea de inspecție fiscală vor întocmi un proces-verbal de cercetare la fața locului, pentru lămurirea aspectelor care fac obiectul contestației, semnat de organul de inspecție fiscală, și care va fi adus la cunoștință și contestatorului”*, iar potrivit pct.

9.10 *“prin acestea nu se vor putea stabili debite noi, iar împotriva lor nu va putea fi exercitată calea administrativă de atac, procesul-verbal de cercetare la fața locului urmând a fi conexas la dosarul contestației aflat în curs de soluționare.”*

Având în vedere că prin contestația formulată societatea precizează că “factura fiscală nr. 4095201 a fost emisă în data de 30.10.2004 și a fost cuprinsă în decontul de TVA aferent lunii octombrie”, iar prin raportul de inspecție fiscală s-a constatat că această factură a fost emisă în data de 27.12.2004, nu a fost înregistrată în contabilitate și nu a fost declarată în decontul de TVA, prin adresa din 10.01.2006, anexată la dosarul cauzei, Direcția generală de soluționare a contestațiilor a solicitat contestatoarei factura fiscală nr. 4095201, jurnalul de vânzări și decontul de TVA aferent lunii octombrie 2004.

Urmare acestei adrese, S.C. A S.A. transmite Direcției generale de soluționare a contestațiilor factura fiscală nr. 4095201, decontul de TVA și jurnalul de vânzări aferent lunii octombrie 2004.

Din analiza facturii fiscale nr. 4095201 rezultă că aceasta a fost emisă de S.C. A S.A. în data de 31.10.2004 și are înscrisă taxa pe valoarea adăugată în cuantum mai mare.

Având în vedere neconcordanțele dintre documentele depuse de societatea în susținerea contestației și constatările organelor de inspecție fiscală referitoare la aceste documente, prin adresa din 26.01.2006, anexată la dosarul cauzei, Direcția generală de soluționare a contestațiilor a transmis Direcției generale a finanțelor publice factura fiscală nr. 4095201/31.10.2004, jurnalul de vânzări și decontul de TVA aferent lunii octombrie 2004, depuse de societate în susținerea contestației, în vederea transmiterii punctului de vedere al organelor de inspecție fiscală față de aceste documente.

Prin adresa din 30.01.2006, anexată în copie la dosarul cauzei, Direcția generală a finanțelor publice - Activitatea de control fiscal a transmis Direcției generale de soluționare a contestațiilor procesul verbal întocmit în data de 27.01.2006 la S.C. A S.A.

Prin acest proces verbal, s-a constatat că la cap. III, pct. 3.1 lit. B e) din raportul de inspecție fiscală din 01.06.2005, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestată, organul de inspecție fiscală a inserat în mod eronat numărul facturii emisă către S.C. C S.A. pentru o anumită sumă. Numărul facturii înscrisă în raportul de inspecție fiscală este 4095201/27.12.2004 în locul numărului corect 4095205.

De asemenea, prin procesul verbal din 27.01.2006 se menționează:

“Factura fiscala nr. 4095205/27.12.2004 a fost emisa catre S.C. C S.A. pentru cantitatea de 41.851 kg porumb la un pret de livrare de 0,26 lei/kg. Factura nu este inregistrata in contabilitate, nu este cuprinsa in jurnalul de vanzari si nici in decontul de TVA aferent lunii decembrie 2004. In fapt, desi la data controlului anterior la cotorul facturierului se regasea doar exemplarul verde al facturii ce poarta mentiunea de transmitere “prin posta”, la data prezentului control se regasesc la cotor toate cele 3 exemplare, anulate prin barare la data de 13.06.2005.”

Totodata, s-a constatat ca “pentru aceeasi cantitate de porumb si catre acelasi beneficiar a fost emisa factura fiscala nr. 4095208/31.12.2004 la un pret de 0,28 lei/kg fata de pretul de 0,26 lei/kg in scris in factura fiscala nr. 4095205/27.12.2004.”

Prin nota explicativa, anexata la dosarul cauzei la pagina 155, data de S O, in calitate de contabil la S.C. A S.A., “factura fiscala nr. 4095205/27.12.2004 a fost intocmita gresit, dar s-a omis anulara acesteia si prinderea celor 3 exemplare la cotor”.

In sustinerea celor de mai sus a fost prezentata fisa de magazie, anexata la dosarul cauzei, in care iesirea cantitatii de 41.851 kg a fost operata o singura data, respectiv in baza facturii fiscale nr. 4095208/31.12.2004.

La dosarul cauzei este anexata factura fiscala nr. 4095205/27.12.2004, anulata, precum si factura fiscala nr. 4095208/31.12.2004 la pagina 152.

Avand in vedere cele de mai sus, precum si prevederile art. 160 alin. (1) lit. a din Legea nr. 571/2004 privind Codul fiscal, care precizeaza ca *“in cazul in care documentul nu a fost transmis catre beneficiar, acesta se anuleaza si se emite un nou document”*, intrucat prin procesul verbal din 27.01.2006 s-a constatat ca prin raportul de inspectie fiscala s-a inserat in mod eronat factura fiscala nr. 4095201/27.12.2004 emisa catre S.C. C S.A., in care era inscrisa taxa pe valoarea adaugata in suma de 2.094 lei, in locul numarului corect 4095205/27.12.2004, aceasta factura fiind anulata, urmeaza sa se admita contestatia formulata de S.C. A S.A. pentru taxa pe valoarea adaugata.

Avand in vedere cele de mai sus, intrucat contestatia formulata de S.C. A S.A. a fost respinsa ca neintemeiata pentru capatul de cerere referitor la TVA colectata, iar pentru taxa pe valoarea adaugata intr-un anumit quantum contestatia a fost admisa, iar pentru celelate constatari ale organelor de inspectie fiscala care au condus la

stabilirea TVA de plata societatea nu aduce argumente in sustinerea contestatiei, se va respinge contestatia ca neintemeiata pentru TVA.

2. Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere, aferente taxei pe valoarea adaugata, se retine:

2. a In ceea ce priveste dobanzile si penalitatile de intarziere, aferente taxei pe valoarea adaugata mentionata la pct. 1 b, se retin urmatoarele:

Asa cum rezulta din documentele anexate la dosarul cauzei factura fiscala nr. 4095205/27.12.2004, care are inscrisa taxa pe valoarea adaugata, a fost anulata in data de 13.06.2005. Astfel, la data intocmirii deciziei de impunere contestata, respectiv 06.06.2005, asa cum rezulta si din procesul verbal intocmit la data de 27.01.2006, la cotorul facturierului se regasea doar exemplarul verde al facturii, aceasta nefiind anulata la acea data.

In consecinta, societatea datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, pana la data de 13.06.2005, data la care factura fiscala nr. 4095205/27.12.2004 a fost anulata.

Intrucat prin raportul de inspectie fiscala dobanzile si penalitatile de intarziere au fost calculate pana la data de 27.04.2005, iar potrivit art. 183 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, "*prin solutionarea contestatiei nu se poate crea o situatie mai grea contestatorului in propria cale de atac*", societatea datoreaza dobanzile in suma de 114 lei si penalitatile de intarziere in suma de 31 lei aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de 2.094 lei conform principiului de drept "***accesorium sequitur principalem***", art. 115, art. 116 si art. 121 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata.

Se retine ca accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de 2.094 lei, respectiv dobanzi si penalitati de intarziere, au fost mentionate de organele de inspectie fiscala prin procesul verbal din 27.01.2006, acestea fiind cuprinse in anexa nr. 4 la raportul de inspectie fiscala.

2. b In ceea ce priveste dobanzile si penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, se retine ca stabilirea de dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, iar in sarcina sa a fost retinut debitul de natura taxei pe valoarea adaugata, aceasta datoreaza si sumele cu titlu de dobanzi si penalitati de intarziere reprezentand masura accesorie, conform principiului de drept "***accesorium sequitur principalem***", art. 115, art. 116 si art. 121 din Codul de procedura fiscala, republicata, drept pentru care contestatia

referitoare la acest capat de cerere urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

3. Referitor la suma totala reprezentand impozit pe profit, dobanzi aferente, penalitati de intarziere, impozit pe dividende, dobanzi aferente, penalitati de intarziere de 0.5% aferente, penalitati de intarziere pentru nevirarea sumelor calculate si retinute la sursa potrivit legii, impozit pe veniturile salariale, dobanzi aferente, penalitati de intarziere aferente, dobanzi aferente contributiei angajatorului la fondul de somaj, penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la fondul de somaj, dobanzi aferente contributiei angajatului la fondul de somaj, penalitati de intarziere de 0.5% aferente contributiei angajatului la fondul de somaj, penalitati de intarziere de 10% aferente contributiei angajatului la fondul de somaj, dobanzi aferente contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor sociale, penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor sociale, dobanzi aferente contributiei individuala la bugetul asigurarilor sociale, penalitati de intarziere de 0.5% aferente contributiei individuala la bugetul asigurarilor sociale, penalitati de intarziere de 10% aferente contributiei individuala la bugetul asigurarilor sociale, dobanzi aferente contributiei la fondul de pensii si asigurari sociale pentru agricultori, penalitati de intarziere aferente contributiei la fondul de pensii si asigurari sociale pentru agricultori, cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate pronunta pe fond asupra acestui capat de cerere, in conditiile in care S.C. A S.A. nu aduce nici un argument in sustinerea cauzei.

In fapt, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina contestatoarei impozit pe profit, dobanzi si penalitati de intarziere aferente ca urmare a constatarii faptului ca la calculul profitului impozabil si al impozitului pe profit societatea nu a tinut cont de anumite cheltuieli nedeductibile fiscal, respectiv cheltuielile de protocol peste limita legala si cheltuielile cu amenzile, majorarile si penalitatile de intarziere datorate catre autoritati romane.

Impozitul pe dividende, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente au fost stabilite ca urmare a faptului ca societatea nu a constituit si nu a virat impozitul pe dividende neridicate in 2001, scadent la 31.12.2002.

Impozitul pe veniturile de natura salariala, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente au fost stabilite ca urmare a analizei modului de constituire, evidentiere si achitare a acestui impozit,

dobanzile si penalitatile de intarziere fiind stabilite pentru virarile cu intarziere a debitului.

Dobanzile si penalitatile de intarziere aferente contributiei angajatorului la fondul de somaj, contributiei angajatului la fondul de somaj, contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor sociale de stat, contributiei angajatului la bugetul asigurarilor sociale de stat si contributiei la fondul de pensii si asigurari sociale pentru agricultori au fost calculate pentru debitele datorate pana la preluarea acestor contributii in evidentele organului fiscal.

In drept, potrivit art. 176 alin. (1) lit. c din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,

“contestatia se formulează în scris si va cuprinde:

[...]

c) motivele de fapt si de drept;

[...]”, organele de solutionare neputandu-se substitui contestatoarei cu privire la motivele pentru care intelege sa conteste aceasta suma.

Analizand documentele anexate la dosarul cauzei, se retine faptul ca, desi contesta debitele, dobanzile si penalitatile de intarziere, mai sus mentionate, S.C. A S.A. nu aduce in sustinerea contestatiei nici un argument de fond care sa inlature constatările organelor de inspectie fiscala si nu prezinta o alta situatie privind modul de calcul al accesoriilor.

Avand in vedere cele precizate mai sus, se va respinge contestatia formulata de S.C. A S.A. pentru acest capat de cerere ca neargumentata si nesustinuta cu documente.

4. Referitor la suma totala reprezentand dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata, penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, dobanzi aferente impozitului pe profit, penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit, contributia la fondul de pensii si asigurari sociale pentru agricultori, dobanzi aferente, penalitati de intarziere aferente, contributia la fondul de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la fondul de somaj, accesorii aferente contributiei angajatului la fondul de somaj, dobanzi aferente contributiei la asigurarile sociale la 31.01.2001, penalitati de intarziere aferente contributiei la asigurarile sociale la 31.01.2001, contributia la asigurarile sociale datorata de angajator, dobanzi aferente contributiei la asigurarile sociale datorata de angajator, penalitati de intarziere aferente contributiei la asigurarile sociale datorata de angajator, contributia individuala la bugetul asigurarilor sociale, dobanzi aferente, penalitati de

intarziere de 0.5% aferente, contributia angajatorului la fondul de sanatate, dobanzi aferente, penalitati de intarziere aferente, contributia individuala la fondul de sanatate, dobanzi aferente, penalitati de intarziere aferente, impozit pe veniturile din salarii, dobanzi aferente, penalitati de intarziere aferente cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei in conditiile in care suma contestata nu a fost stabilita prin decizia de impunere contestata.

In fapt, la capitolul VI "sinteza constatarilor inspectiei fiscale" din raportul de inspectie fiscala care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestata, organele de inspectie fiscala au mentionat obligatiile inregistrate in fisa pe platitor si diferentele de inregistrat de agentul economic.

Societatea contesta debitele si accesoriile reprezentand obligatii inregistrate in fisa pe platitor cat si debitele si accesoriile reprezentand diferente de inregistrat de agentul economic.

Sumele contestate, mai sus mentionate, nu sunt stabilite prin decizia de impunere contestata, acestea regasindu-se la cele doua rubrici mai sus mentionate, din capitolul VI al raportului de inspectie fiscala.

In drept, art. 175 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală precizeaza:

"Împotriva titlului de creanta, precum si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu înlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în conditiile legii."

De asemenea, art. 176 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicată, stipuleaza:

"Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si masurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal."

Avand in vedere cele precizate mai sus, situatia de fapt si documentele anexate la dosarul cauzei, se retine faptul ca prin decizia de impunere contestata, organele de inspectie fiscala nu au stabilit debitele si accesoriile mai sus mentionate, contestate de societate, acestea nereprezentand deci debite suplimentare stabilite prin decizia de impunere contestata.

In consecinta, contestatia formulata de S.C. A S.A. se va respinge ca fiind fara obiect.

5. In ceea ce priveste suma reprezentand amenzi contraventionale, 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 conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. 92/29.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

In fapt, prin procesele verbale de contraventie din data de 01.06.2005 organele de inspectie fiscala au sanctionat S.C. A S.A. cu amenzi contraventionale, pentru calcularea eronata a impozitelor, taxelor, etc. cu consecinta diminuarii creantei fiscale datorata statului, pentru nedepunerea declaratiilor fiscale in termenul legal, nerespectarea prevederilor legale referitoare la intocmirea si utilizarea documentelor justificative si contabile pentru toate operatiunile efectuate, pentru neaducerea la indeplinire a masurilor dispuse prin acte de control.

Cu privire la amenzile contraventionale se retine ca acest capat de cerere are caracter de plangere formulata in conditiile Ordonantei Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contraventiilor, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr.180/2002, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala neavand competenta materiala de solutionare a acestui capat de cerere.

In drept, art. 179 din Ordonanta Guvernului nr. 92/29.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata reglementeaza competenta solutionarii contestatiilor, iar art. 193 din acelasi act normativ, cuprins in Titlul "Sanctiuni" stipuleaza faptul ca **"Dispozitiile prezentului titlu se completeaza cu dispozitiile legale referitoare la regimul juridic al contraventiilor"**.

Avand in vedere aceste prevederi legale, contestatia indreptata impotriva amenzilor contraventionale intra sub incidenta Ordonantei Guvernului nr. 2/2001, act normativ care constituie dreptul comun in materie de contraventii.

Pe cale de consecinta, se retine ca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor nu are competenta materiala de a se investi in analiza pe fond a contestatiei formulata impotriva amenzilor contraventionale, intrucat aceasta apartine instantei judecatoresti, potrivit dispozitiilor art.

32 din Ordonanta Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, cu modificările și completările ulterioare.

Dosarul cauzei privind acest capat de cerere urmeaza sa fie inaintat de organele de control instantei judecatoresti competente.

6. In ceea ce priveste contestatia formulata impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. 3573/06.06.2005, cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor are competenta de a solutiona acest capat de cerere in conditiile in care dispozitia privind masurile nu se refera la stabilirea de impozite, taxe, contributii, datorii vamala precum si accesorii ale acestora, ci la masuri in sarcina contribuabilului.

In fapt, prin Dispozitia din 06.06.2005 organele de inspectie fiscala au dispus inregistrarea in evidenta contabila a S.C. A S.A. a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, a dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente, a contributiei la fondul de pensii si asigurari sociale pentru agricultori, dobanzi si penalitati de intarziere aferente stabilite prin procese verbale anterioare, precum si inregistrarea contributiei angajatorului la fondul de asigurari sociale, dobanzilor si penalitatilor de intarziere stabilite prin procesul verbal din 2003, asa cum rezulta din raportul de inspectie fiscala din 06.06.2005.

In drept, potrivit art. 179 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia generala de solutionare a contestatiilor este competenta sa solutioneze **“contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanta privind datoria vamala [...]”**

Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1939/2004 pentru aprobarea formularului "Dispozitie privind măsurile stabilite de organele de inspectie fiscală", cod 14.13.27.18, la pct. 1 din Anexa 2 Instructiunile de completare a formularului "Dispozitie privind măsurile stabilite de organele de inspectie fiscală", cod 14.13.27.18, prevede:

“1. Formularul "Dispozitie privind măsurile stabilite de organele de inspectie fiscală" reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscală în aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a îndeplini măsurile stabilite. Nu va cuprinde măsuri referitoare la sumele pe care contribuabilii le datorează bugetului general consolidat al statului.”

Intrucat masurile stabilite in sarcina S.C. A S.A. prin Dispozitia din 06.06.2005 nu vizeaza stabilirea obligatiilor fiscale ale

contestatoarei, fapt pentru care Dispoziția nu are caracterul unui titlu de creanță, se reține că soluționarea contestației pentru acest capăt de cerere intră în competența organelor fiscale emitente ale actului administrativ contestat, Direcția generală de soluționare a contestațiilor neavând competența de soluționare a dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală, potrivit art. 179 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, care precizează:

“Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.”

Prin urmare, pentru acest capăt de cerere, dosarul va fi transmis spre soluționare Direcției generale a finanțelor publice, Activitatea de control fiscal în calitate de organ emitent al dispoziției de măsuri.

7. Referitor la solicitarea S.C. A S.A. de suspendare a executării deciziei de impunere din 06.06.2005, contestată, se reține că în conformitate cu art.185 alin. (1) și alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

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

(2) Organul de soluționare a contestației poate suspenda executarea actului administrativ atacat până la soluționarea contestației, la cererea temeinic justificată a contestatorului”.

Prin urmare, cererea de suspendare a executării a ramas fără obiect, contestația societății fiind soluționată definitiv în sistemul cailor administrative de atac.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, pct. 1.1 din Hotărârea Guvernului nr. 401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, art. 1 alin (2), art. 2 alin. (2) și alin. (5) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, art. 4 lit. f din Hotărârea Guvernului nr. 598/2002, art. 175 alin. (1), art. 176 alin. (1) lit. c, art. 179 alin. (1), art. 180, art.186 și art. 193 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **S.C. A S.A.** pentru sume reprezentand taxa pe valoarea adaugata, dobanzi aferente si penalitati de intarziere aferente.

2. Admiterea contestatiei formulata de **S.C. A S.A.** pentru taxa pe valoarea adaugata.

3. Respingerea ca neargumentata a contestatiei formulata de **S.C. A S.A.** pentru sume reprezentand impozit pe profit, dobanzi aferente, penalitati de intarziere, impozit pe dividende, dobanzi aferente, penalitati de intarziere de 0.5% aferente, penalitati de intarziere pentru nevirarea sumelor calculate si retinute la sursa potrivit legii, impozit pe veniturile salariale, dobanzi aferente, penalitati de intarziere aferente, dobanzi aferente contributiei angajatorului la fondul de somaj, penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la fondul de somaj, dobanzi aferente contributiei angajatului la fondul de somaj, penalitati de intarziere de 0.5% aferente contributiei angajatului la fondul de somaj, penalitati de intarziere de 10% aferente contributiei angajatului la fondul de somaj, dobanzi aferente contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor sociale, penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor sociale, dobanzi aferente contributiei individuala la bugetul asigurarilor sociale, penalitati de intarziere de 0.5% aferente contributiei individuala la bugetul asigurarilor sociale, penalitati de intarziere de 10% aferente contributiei individuala la bugetul asigurarilor sociale, dobanzi aferente contributiei la fondul de pensii si asigurari sociale pentru agricultori, penalitati de intarziere aferente contributiei la fondul de pensii si asigurari sociale pentru agricultori.

4. Respingerea ca fiind fara obiect a contestatiei formulata de **S.C. A S.A.** pentru sume reprezentand dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata, penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, dobanzi aferente impozitului pe profit, penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit, contributia la fondul de pensii si asigurari sociale pentru agricultori, dobanzi aferente, penalitati de intarziere aferente, contributia la fondul de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la fondul de somaj, accesorii aferente contributiei angajatului la fondul de somaj, dobanzi aferente contributiei la asigurarile sociale la 31.01.2001, penalitati de intarziere aferente contributiei la asigurarile sociale la 31.01.2001, contributia la asigurarile sociale datorata de angajator, dobanzi aferente contributiei la asigurarile sociale datorata de angajator, penalitati de intarziere aferente contributiei la asigurarile sociale datorata

de angajator, contributia individuala la bugetul asigurarilor sociale, dobanzi aferente, penalitati de intarziere de 0.5% aferente, contributia angajatorului la fondul de sanatate, dobanzi aferente, penalitati de intarziere aferente, contributia individuala la fondul de sanatate, dobanzi aferente, penalitati de intarziere aferente, impozit pe veniturile din salarii, dobanzi aferente, penalitati de intarziere aferente.

5. In ceea ce priveste amenzile contraventionale stabilite prin procesele verbale de contraventie, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea pe fond a acestor capete de cerere intrucat conform dispozitiilor legale competenta de solutionare apartine instantei judecatoresti, careia organul de control urmeaza sa-i inainteze dosarul.

6. In ceea ce priveste contestatia formulata de **S.C. A S.A.** impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala din 06.06.2005, competenta de solutionare apartine Directiei generale a finantelor publice.

7. Respingerea ca ramasa fara obiect a cererii de suspendare a executarii Deciziei de impunere din 06.06.2005.

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