

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA de ADMINISTRARE FISCALA**  
Directia generala de solutionare a contestatiilor

**DECIZIA NR.296/2006**

privind solutionarea contestatiei formulata de  
**S.C X S.R.L** ,

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice H cu privire la contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr.xxx/07.06.2006 intocmita de Directia generala a finantelor publice H.

Contestatia are ca obiect suma totala reprezentand:

- impozit pe profit
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit
- taxa pe valoarea adaugata
- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata
- contributia de asigurari sociale datorata de angajator
- majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator
- penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator
- contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati
- majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati
- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati
- penalitati stopaj la sursa

- contributie la fondul de accidente de munca si boli profesionale
  - majorari de intarziere aferente contributiei la fondul de accidente de munca si boli profesionale
  - penalitati de intarziere aferente contributiei la fondul de accidente de munca si boli profesionale
- contributie de asigurari pentru somaj datorata de angajator
  - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator
  - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator
  - contributie individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati
  - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati
  - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati
  - penalitati pentru stopaj la sursa
  - contributie pentru asigurari de sanatate datorata de angajator
  - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator
  - penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator
  - contributie individuala pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati
  - majorari de intarziere aferente contributiei individuale pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati
  - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati
  - penalitati stopaj la sursa aferente contributiei individuale pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati
  - impozit pe veniturile din salarii

- majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii
- penalitati pentru stopaj la sursa aferente impozitului pe veniturile din salarii
- contributia la fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap
- majorari de intarziere aferente contributiei la fondul de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap
- penalitati de intarziere aferente contributiei la fondul de solidaritate social pentru persoanele cu handicap.

Totodata, societatea contesta si masurile dispuse prin Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.y/06.06.2006.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicata, in raport de data comunicarii titlului de creanta contestat, **22.06.2006**, asa cum rezulta din confirmarea de primire a Deciziei de impunere nr.xx/07.06.2006 si data inregistrarii contestatiei la Directia generala a finantelor publice H respectiv **05.07.2006**, asa cum reiese din stampila aplicata pe contestatie.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175, art. 177, art. 179 alin.1 lit. c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este investita sa solutioneze contestatia formulata de **SC X SRL**.

**I. SC X SRL** contesta Decizia de impunere nr.xxx/07.06.2006 emisa de Directia generala a finantelor publice H precum si Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.y/06.06.2006.

**A.Referitor la impozitul pe profit si accesoriile aferente**, stabilite de organele de inspectie fiscala societatea precizeaza :

1) Organele de inspectie fiscala au constatat, potrivit balantei de verificare incheiata la data de 31.12.2003 ca societatea avea inregistrat in contul 371 "Marfuri" un sold debitor in suma de a lei iar

la data de 31.01.2004 soldul de redeschidere al contului 371 "Marfuri" era de b lei, societatea inregistrand astfel, o diminuare scriptica de c lei. Acest aspect a fost asimilat de organele de inspectie fiscale cu o descarcare de gestiune a marfurilor efectuata in luna decembrie 2003, organele de inspectie fiscala determinand influentele fiscale prin estimare si stabilind un profit impozabil aferent pe anul 2003 in suma de d lei pentru care s-a calculat un impozit pe profit in suma de e lei, cu f lei mai mult decat cel din evidentele contabile ale societatii.

Referitor la aceasta constatare societatea considera nelegal modul de stabilire si de calcul al impozitului pe profit, prin estimare, intrucat potrivit prevederilor art.66 din Codul de procedura fiscala, privitoare la estimarea bazei de impunere organele de inspectie fiscala trebuiau sa aiba in vedere "toate datele si documentele care au relevanta pentru estimare." Or, organele de inspectie fiscala au procedat la "un calcul simplu de stabilire a adaosului comercial si a costului marfii" determinand diferenta suplimentara de profit, care s-a obtinut ca urmare a valorificarii diferentei de sold.

Societatea precizeaza ca la finele anului 2003 si inceputul anului 2004, datorita unor cauze obiective precum schimbarea retelei de calculatoare si instalarea unor programe de contabilitate si gestiune noi s-a pierdut o mare parte din datele existente in calculator, urmand ca reconstituirea sa se faca manual, proces greoi pentru o societate cu o cifra de afaceri la 31.12.2003 de h lei.

Astfel, societatea sustine ca diferenta de c lei provine dintr-o eroare de implementare a datelor din calculator.

Totodata, societatea precizeaza ca nu se poate considera ca s-au realizat venituri in suma de c lei intrucat aceasta suma trebuia sa fie justificata cu documente din care sa rezulte iesirea din gestiune a marfurilor, conform prevederilor art.6 din Legea contabilitatii nr.82/1991.

De asemenea, contestatoarea precizeaza ca in contabilitatea in partida dubla trebuie sa existe un "contrapost" in rulajele creditoare aferente diferentei de sold, respectiv o crestere a soldului creditor al contului 411 "Clienti" sau o variatie a soldurilor conturilor de taxa pe valoarea adaugata.

Societatea sustine ca nu exista o astfel de situatie fapt pentru care, diferenta de c lei a fost in mod nejustificat tratata de organele de inspectie fiscala ca o vanzare de marfa, intrucat reprezinta de fapt o eroare de preluare de sold .

Fata de cele precizate societatea solicita anularea sumei de f lei reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar pentru anul 2003.

2) Referitor la impozitul pe profit in suma de i lei, societatea solicita anularea acestei sume.

3) Referitor la impozitul pe profit in suma de j lei aferent trimestrului I 2006, organul de inspectie fiscala a constatat ca societatea a calculat in mod gresit acest impozit ca urmare a interpretarii de catre societate a pierderii de k lei drept profit si adaugarii de cheltuieli nedeductibile in suma de l lei.

Astfel, societatea sustine ca nu datoreaza acest impozit, intrucat acesta nu poate fi considerat ca fiind stabilit suplimentar.

4) Referitor la impozitul pe profit in suma de m lei, societatea precizeaza ca in anul 2006 a depus la Administratia Finantelor publice D declaratiile privind obligatiile de plata catre bugetul general consolidat al statului privind impozitul pe profit, declaratii conforme cu evidenta contabila din balantele de verificare, conform prevederilor OMFP nr.281/2004. Astfel, societatea sustine ca soldul la data de 30.04.2006 al contului 441 "Impozit pe profit", in suma de n lei, reprezinta obligatia societatii catre bugetul de stat, constituita si inregistrata in evidenta contabila si nicidecum o suma suplimentara rezultata din nedeclararea ei.

Societatea sustine ca pentru neconcordanțele între declaratiile societatii si evidentele fiscului, respectiv de faptul ca in evidentele organului fiscal apare impozit pe profit "achitat in plus" in suma de o lei nu se face vinovata societatea .

Contestatoarea precizeaza ca prin Decizia nr.1/2005 a Comisiei Fiscale Centrale se permite agentilor economici de a efectua corectiile necesare in ceea ce priveste evidenta pe platitor "pe baza cererii depuse de contribuabil, insotita de documentatia necesara."

Potrivit prevederilor OMFP nr.1378/2005, decizia de impunere este actul administrativ emis de organele de inspectie fiscala ca urmare a constatarii de obligatii fiscale suplimentare. Ca urmare, rezulta ca inscrierea in decizia de impunere a sumei de p lei formata din obligatia societatii de n lei si suma din evidentele fiscului de q lei ca "achitata in plus" reprezinta o eroare de aplicare a actelor normative.

Societatea solicita anulara din decizia de impunere a sumei de p lei avandu-se in vedere ca societatea a virat la bugetul general consolidat suma de r lei din debitul constituit de societate.

Intrucat debitele stabilite nu sunt suplimentare, societatea solicita pe cale de consecinta si anulara accesoriilor, respectiv a majorarilor si penalitatilor de intarziere in suma de s lei.

**B.Referitor la taxa pe valoarea adaugata si accesoriile aferente**, contestatoarea precizeaza:

1) Referitor la taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de t lei aferenta preluarii eronate de sold de c lei, societatea precizeaza ca suma de c lei nu reprezinta o livrare de

bunuri cu plata, conform prevederilor art.1 alin.2 lit.a din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, republicata, intrucat contravaloarea acestora nu se regaseste in conturile de trezorerie si nici in jurnalele de vanzari. Mai mult, potrivit art.3 alin.1 din acelasi act normativ nu ne aflam in situatia unei livrari de bunuri care presupune transferul dreptului de proprietate. Totodata, nu exista nicio contrapartida "obtinuta sau care urmeaza sa fie obtinuta de furnizor sau prestator din partea cumparatorului" pentru suma de c lei, asa cum se prevede la art.18 din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata.

2) Referitor la taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de t lei aferenta inventarului dispus de organele de inspectie fiscala, societatea precizeaza ca aceasta suma este rezultatul "unor operatiuni matematice in care elementele de calcul nu au la baza motivatii juridice." Astfel, pentru procentul de 13,96% aplicat diferentei de stoc, denumit de organul de inspectie fiscala "adaos comercial aferent lipsei", nu s-a dat nicio explicatie privind modul in care a fost stabilit.

3) Referitor la suma de v lei reprezentand neconcordanța dintre evidentele societatii si evidentele fiscului, societatea sustine ca se repeta eroarea de la pct.1 privind impozitul pe profit, considerand obligatia de plata inregistrata in evidentele societatii in suma de z lei si suma achitata in plus de x lei din fisa rol, drept o suma suplimentara stabilita in timpul controlului.

Conform prevederilor OMFP nr.1378/2005, decizia de impunere reprezinta un act administrativ fiscal care se completeaza ca urmare a constatarii de obligatii fiscale suplimentare. Astfel, neconcordanța dintre evidentele societatii si evidentele fiscului nu poate fi considerata o incalcare a prevederilor legale privind intocmirea si depunerea deconturilor de TVA iar taxa pe valoarea adaugata de plata evidentiata in balanta de verificare nu are caracter de obligatie nedeclarata.

O dovada ca societatea este de buna credinta si nu a avut intentia de a eluda legea o constituie achitarea la bugetul de stat in timpul controlului fiscal a sumei de xx lei reprezentand soldul existent in balanta de verificare incheiata la data de 30.04.2006.

Ca urmare, rezulta ca suma de x lei este eronat incrisa in decizia de impunere ca suma suplimentara, motiv pentru care societatea solicita anulara acesteia din actul administrativ fiscal atacat precum si accesoriile aferente.

Avand in vedere sustinerile referitoare la TVA societatea solicita anulara taxei pe valoarea adaugata stabilita de organele de

inspectie fiscala precum si a accesoriilor aferente intrucat ele nu corespund unei baze corect stabilite.

C) **Referitor la contributiile sociale si accesoriile aferente**, societatea sustine ca prin raportul de inspectie fiscala s-a efectuat o interpretare si aplicare eronata a actelor normative, pentru urmatoarele considerente:

- toate obligatiile fiscale mentionate sunt aferente salariilor si sunt in stransa legatura cu numarul contractelor de munca , fapt ce se poate verifica prin intermediul statelor de plata lunare si a notelor contabile privind salariile;

- obligatia fiscala reprezentand contributia angajatilor la asigurarilor sociale pentru somaj nu putea fi stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala in conditiile in care acestea au retinut prin raport ca aceasta "este achitata in totalitate conform evidentei contabile";

- pentru a se determina un impozit suplimentar este necesar sa se stabileasca baza suplimentara care genereaza acest impozit. Or, organul de inspectie fiscala nu a adus la cunostinta societatii cum s-au determinat bazele suplimentare din decizia de impunere asupra carora s-au stabilit impozitele si taxele de plata, respectiv ce elemente au concurat la stabilirea acesti baze suplimentare in afara contractelor de munca si a statelor de plata.

Societatea sustine ca organele de inspectie fiscala nu fac dovada modificarii bazei de impunere conform prevederilor pct.1 din OMFP nr.1378/2005, prevederilor art.84 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala si art.107 din acelasi act normativ.

Contestatoarea considera ca potrivit prevederilor art.33 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, calculul accesoriilor pentru toate aceste debite stabilite suplimentar trebuia efectuat de catre organele fiscale teritoriale "in a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului sau al platitorului de venit, in cazul impozitelor si contributiilor realizate prin stopaj la sursa."

In concluzie, societatea sustine ca organele de inspectie fiscala au stabilit in mod eronat ca diferentele dintre sumele stabilite in evidentele societatii si cele stabilite in evidentele fiscului sunt sume suplimentare, stabilind baze impozabile eronate, fara niciun suport sau argument legal, neluand in seama prevederile legale potrivit carora, la cererea societatii se poate regla evidenta analitica pe platitor.

Fata de cele precizate, societatea solicita si anulara deciziei de impunere pentru contributiile si accesoriile aferente.

Societatea contesta si Dispozitia de masuri nr.y/06.06.2006 intrucat in situatia in care accesoriile nu sunt aferente unor debite suplimentare, iar evidenta pe platitor de la Administratia finantelor publice D urmeaza a fi reglata, rezulta ca organele de inspectie fiscala nu erau competente sa stabileasca aceste masuri.

**II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 05.06.2006** de organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei generale a finantelor publice H, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.x/07.06.2006, s-a efectuat o verificare fiscala la SC X SRL privind modul de determinare, inregistrare in evidenta contabila, plata si declarare a obligatiilor la bugetul de stat.

Verificarea a cuprins perioada:

01.01.2002-30.04.2006, pentru TVA si impozitul pe veniturile din salarii

01.01.2002-31.03.2006, pentru impozitul pe profit

01.01.2002-31.12.2002, pentru fondul de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap

01.06.2003-30.04.2006, pentru contributia angajatorului si asiguratilor la asigurarile sociale de sanatate

01.04.2001-30.04.2006, pentru contributia angajatorului si asiguratilor la asigurarile sociale de stat si fondul pentru somaj

01.01.2003-30.04.2006, pentru contributia la fondul de accidente de munca si boli profesionale.

Obiectul principal de activitate al societatii -comert cu piese si accesorii pentru autovehicule

**A) Referitor la modul de determinare, inregistrare in evidenta contabila si plata a impozitului pe profit:**

Organele de inspectie fiscala au constatat in perioada verificata ca societatea a inregistrat in evidenta contabila cheltuieli cu impozitul pe profit in suma de a lei ( b lei in anul 2002 +c lei in anul 2003 + d lei in anul 2004 + e lei in anul 2005 + f lei in trimestrul I 2006).

Impozitul pe profit constituit de societate, ramas neachitat la data de 31.12.2003 in suma de g lei a fost diminuat cu suma de h lei prin preluarea gresita la inceputul anului 2004 a soldului contului 441 "Impozit pe profit" de la sfarsitul anului 2003.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a inregistrat in evidenta contabila in perioada verificata un impozit pe profit in suma de h lei .



Urmare a inspectiei fiscale s-a stabilit ca impozitul pe profit datorat de societate este in suma de j lei ( k in anul 2002 + l lei in anul 2003 + m lei in anul 2004 + n in anul 2005), rezultand un impozit pe profit stabilit suplimentar fata de cel determinat de societate in suma de t lei (q lei impozit pe profit determinat de organele de inspectie fiscala - r lei impozit pe profit determinat de societate).

Totodata, organele de inspectie fiscala au constatat conform evidentei contabile la data de 25.05.2006 ca societatea inregistreaza impozit pe profit neachitat in suma de n lei iar conform fisei rol intocmita la aceeasi data societatea are impozit pe profit achitat in plus in suma de q lei.

Diferenta intre impozitul pe profit de plata din evidenta contabila si impozitul pe profit de plata din evidenta fiscala in suma de p lei se datoreaza nedeclararii de catre societate a impozitului pe profit, contrar prevederilor art.16 alin.1 din OG nr.70/1994, art.21 alin.1 din Legea nr.414/2002 si art.35 alin.1 din Legea nr.571/2003.

Fata de cele constatate, organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea datoreaza impozitul pe profit nedeclarat in suma de u lei .

Pentru neachitarea in termenul legal a impozitului pe profit organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere si dobanzi in suma de y lei si penalitati de intarziere in suma de z lei.

**B) Referitor la modul de determinare, inregistrare in evidenta contabila a taxei pe valoarea adaugata de plata:**

Urmare a inspectiei fiscale, organele de inspectie fiscala au determinat o TVA suplimentara de plata in suma de a lei.

Totodata, organele de inspectie fiscala au constatat conform evidentei contabile la data de 25.05.2006 ca societatea inregistreaza TVA de plata in suma de b lei ( sold cont 4423 la 30.04.2006 – platile efectuate in perioada 01.05 – 25.05.2006) iar conform datelor din fisa rol la aceeasi data societatea avea TVA „achitata in plus” in suma de c lei.

Motivul neconcordanței in evidenta contabila a agentului economic si evidenta fiscala l-a constituit nerespectarea prevederilor art.25 lit.C b) din OUG nr.17/2000, art.29 lit.C pct.c) din Legea nr.345/2002 si art.156 alin.2 din Legea nr.571/2003 cu privire la intocmirea si depunerea deconturilor de TVA.

Avand in vedere cele constatate, organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar o TVA de plata in suma de d lei .

Pentru neachitarea la termenul legal a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere si dobanzi in suma de e lei si penalitati de intarziere in suma de f lei.

De asemenea prin procesul verbal nr.xx/21.02.2002 pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata aferenta perioadei 01.08.2000-31.12.2001 s-au calculat majorari de intarziere in suma de g lei si penalitati de intarziere in suma de h lei.

Accesoriile calculate de organele de inspectie fiscala nu au fost inregistrate in evidenta contabila si nici in evidenta fiscala, acestea nefiind achitate de societate.

**C) Referitor la modul de determinare, inregistrare in evidenta contabila si plata a impozitului pe veniturile din salarii:**

Organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a desfasurat activitate de comert cu un numar mediu de 19 angajati in anul 2002, 60 de angajati in anul 2003, 61 de angajati in anul 2004 si 29 de angajati in anul 2005 pentru care a calculat veniturile din salarii si a determinat si a inregistrat in evidenta contabila impozitul aferent acestora.

Conform evidentei contabile la data de 25.05.2006 societatea inregistreaza impozit pe veniturile din salarii in suma de a lei (sold cont 444.1 la 30.04.2006 – platile din perioada 01.05-25.05.2006 ) iar conform evidentei fiscale societatea inregistreaza un impozit pe veniturile din salarii „achitat in plus” in suma de b lei.

Neconcordanta intre impozitul pe veniturile din salarii de plata din evidenta contabila a societatii si impozitul pe veniturile din salarii din evidenta fiscala, in suma de c lei se datoreaza nedepunerii de catre societate a declaratiilor privind obligatiile de plata fata de bugetul general consolidat de stat, contrar prevederilor art.1 si art.6 din OG nr.68/1997 republicata si art.79 din OG nr.92/2003 republicata.

Pentru neachitarea la termenul legal a impozitului pe veniturile din salarii organele de inspectie fiscala au calculat dobanzi si majorari de intarziere in suma de d lei, penalitati de intarziere in suma de e lei si penalitati pentru stopaj la sursa in suma de f lei. La aceste accesorii organele de inspectie fiscala au adaugat si accesoriile stabilite prin procesul verbal nr.xx/21.02.2002 de organele de control ale Directiei generale a finantelor publice H pentru neachitarea in termenele legale a impozitului pe veniturile din salarii din perioada 01.08.2000-31.12.2001, respectiv majorari de intarziere in suma de g lei, penalitati de intarziere in suma de h lei si penalitati pentru stopaj la sursa in suma de i lei, accesoriile calculate nefiind inregistrate in evidenta contabila si in evidenta fiscala si nefiind achitate de catre societate.

**D) Referitor la modul de determinare, inregistrare in evidenta contabila si plata a contributiei la fondul de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap:**

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in anul 2002 societatea a determinat si inregistrat in evidenta contabila fondul de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap in cota de 2% aplicata asupra fondului de salarii realizat lunar.

Conform evidentei contabile la data de 25.05.2006 societatea inregistreaza fond de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap neachitat in suma de a lei iar conform fisei fiscale societatea nu figureaza cu obligatii de plata privind acest fond.

Neconcordanta intre fondul de solidaritate sociala datorat si fondul de solidaritate sociala inregistrat in evidenta fiscala in suma de a lei se datoreaza nedepunerii de catre societate a declaratiilor privind obligatiile fata de bugetul de stat contrar prevederilor art.1 si art.6 din O.G. nr.68/1997.

Pentru neplata in termenul legal a fondului de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap organele de inspectie fiscala au calculat dobanzi si majorari de intarziere in suma de b lei si penalitati de intarziere in suma de c lei.

**E) Referitor la modul de determinare, inregistrare in evidenta contabila si plata a contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator si retinuta de la asigurati:**

Organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a determinat si inregistrat in evidenta contabila contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator si retinuta de la asigurati.

Totodata, au constatat neconcordante intre evidenta contabila a societatii si evidenta fiscala, motivul neconcordantei constituindu-l nerespectarea prevederilor art.1 si art.6 din OG nr.68/1997, republicata si ale art.79 din O.G. nr.92/2003 republicata cu privire la intocmirea si depunerea declaratiilor.

Conform evidentei contabile la data de 25.05.2006, societatea inregistreaza o contributie pentru asigurari de sanatate datorata de angajator achitata in plus in suma de a lei fata de suma de b lei reprezentand contributie achitata in plus conform evidentei fiscale, rezultand o diferenta nedeclarata in suma de c lei.

Totodata, conform evidentei contabile la 25.05.2006 societatea inregistreaza o contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati neachitata in suma de d lei fata de suma de e lei reprezentand contributie achitata in plus conform evidentei fiscale, rezultand o diferenta nedeclarata in suma de f lei.

Pentru neplata in termenul legal a contributiei angajatorilor la asigurarile sociale de sanatate organele de inspectie fiscale au calculat majorari de intarziere si dobanzi in suma de g lei si penalitati de intarziere in suma de h lei iar pentru neplata in termenul legal a contributiei pentru asigurari sociale de sanatate retinuta de la

asigurati organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere si dobanzi in suma de i lei, penalitati de intarziere in suma de j lei si penalitati pentru stopaj la sursa in suma de k lei.

Conform fisei contribuabilului au fost "calculate si neinstituite" pana in data de 24.05.2006 majorari de intarziere in suma de l lei si penalitati de intarziere in suma de m lei pentru contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator iar pentru contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati majorari de intarziere in suma de n lei si penalitati de intarziere in suma de o lei .

Referitor la contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea datoreaza majorarile de intarziere in suma de p lei reprezentand diferenta intre majorarile de intarziere calculate in timpul controlului si cele calculate in fisa pe platitor si penalitatile de intarziere in suma de q lei reprezentand diferenta dintre majorarile de intarziere calculate in timpul controlului si cele calculate in fisa pe platitor.

Referitor la contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea datoreaza majorarile de intarziere, penalitati de intarziere ssi penalitati prin stopaj la sursa reprezentand diferenta intre accesoriile calculate in timpul controlului si cele calculate in fisa pe platitor, respectiv suma de r lei reprezentand majorari de intarziere, suma de de s lei reprezentand penalitati de intarziere si suma de s lei reprezentand penalitati calculate pentru stopaj la sursa.

**F) Referitor la modul de determinare, inregistrare in evidenta contabila si plata a contributiei angajatorului si angajatilor la asigurarile sociale de stat**

Organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a determinat si inregistrat in evidenta contabila contributia angajatorului si asiguratilor la asigurarile sociale de stat, in conformitate cu prevederile legale.

Totodata, au constatat neconcordante intre evidenta contabila a societatii si evidenta fiscala, motivul neconcordantei constituindu-l nerespectarea prevederilor art.1 si art.6 din OG nr.68/1997, republicata si ale art.79 din OG nr.92/2003 republicata cu privire la intocmirea si depunerea declaratiilor.

Conform evidentei contabile la 25.05.2006, contributia angajatorului la asigurarile sociale de stat neachitata este de a lei fata de b lei contributie achitata in plus conform evidentei fiscale, rezultand o diferenta nedeclarata in suma de c lei.

Pentru neplata in termenul legal a contributiei de asigurari sociale datorata de angajator organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere si dobanzi in suma de d lei si penalitati de intarziere in suma de e lei iar pentru neplata in termenul legal a contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere si dobanzi in suma de f lei, penalitati de intarziere in suma de g lei si penalitati pentru stopaj la sursa in suma de h lei.

Conform fisei contribuabilului au fost "calculate si neinstituite" pana in data de 24.05.2006 majorari de intarziere in suma de j lei si penalitati de intarziere in suma de k lei pentru contributia de asigurari sociale datorata de angajator si majorari de intarziere in suma de l lei si penalitati de intarziere in suma de m lei pentru contributia de asigurari sociale retinuta de la asigurati.

Ca urmare, organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea datoreaza pentru contributia de asigurari sociale datorata de angajator diferenta intre accesoriile calculate in timpul inspectiei fiscale si cele calculate in fisa platitorului, respectiv majorarile de intarziere in suma de n lei si penalitati de intarziere in suma de o lei.

Referitor la contributia de asigurari sociale retinuta de la asigurati, organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea datoreaza diferenta intre accesoriile calculate in timpul inspectiei fiscale si cele calculate in fisa platitorului, respectiv majorari de intarziere in suma de p lei, penalitati de intarziere in suma de q lei si penalitatile calculate pentru stopaj la sursa in suma de r lei.

**G) Referitor la modul de determinare, inregistrare in evidenta contabila si plata a contributiei societatii la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale:**

Organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a determinat lunar fondul pentru accidente de munca si boli profesionale in cota stabilita conform prevederilor legale.

Totodata, s-au constatat neconcordante cu privire la fondul de accidente de munca si boli profesionale existent in evidenta contabila a societatii si cel existent in evidenta fiscala, neconcordanta constituind nerespectarea prevederilor art.1 si art.6 din O.G. nr.68/1997 si O.G. nr.92/2003, republicata cu privire la intocmirea si depunerea declaratiilor.

Conform evidentei contabile la 25.05.2006 societatea inregistreaza fond de accidente si boli profesionale achitat in plus in suma de a lei fata de b lei fond achitat in plus conform evidentei fiscale, rezultand o diferenta nedeclarata "in plus" in suma de c lei.

Pentru neplata fondului la termenele legale, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere si dobanzi in suma de d lei si penalitati de intarziere in suma de e lei.

Conform fisei contribuabilului au fost "calculate si neinstituite" pana la data de 24.05.2006 majorari de intarziere pentru fondul de accidente si boli profesionale in suma de f lei si penalitati de intarziere in suma de g lei.

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea datoreaza pentru neachitarea in termenul legal a fondului de accidente si boli profesionale, diferenta intre majorarile de intarziere calculate in timpul inspectiei fiscale si cele calculate in fisa platitorului, respectiv majorari de intarziere in suma de h lei si penalitati de intarziere in suma de g lei.

**H) Referitor la modul de determinare, inregistrare in evidenta contabila si plata a contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator si asigurati:**

Organele de inspectie fiscala au constatat, conform balantei de verificare intocmita la data de 31.12.2002, ca societatea inregistra contributie de angajator la fondul pentru somaj neachitata in suma de a lei. La redeschidere la data de 01.01.2003 contul 437.1 nu prezinta sold.

Pentru diminuarea soldului cu suma de a lei societatea nu a prezentat documente justificative, neconcordanta neputand fi explicata de societate.

Deasemenea, conform balantei de verificare intocmita la data de 31.12.2003 contul 437.1 avea sold creditor de b lei, la redeschidere la data de 01.01.2004 soldul creditor al contului fiind in suma de c lei, acesta fiind diminuat cu suma de d lei.

Diminuarea obligatiei privind contributia angajatorului la fondul de somaj cu suma totala de e lei , nu a putut fi justificata de societate cu documente.

Astfel, motivul neconcordantei intre evidenta contabila a agentului economic si evidenta fiscala l-a constituit nerespectarea prevederilor art.1 si art.6 din OG nr.68/1997 republicata si ale art.79 din OG nr.92/2003 republicata cu privire la intocmirea si depunerea declaratiilor.

Conform evidentei contabile la data de 25.05.206 societatea datoreaza contributie angajator la fondul pentru somaj in suma de f lei fata de h lei contributie achitata in plus conform evidentei fiscale, rezultand o diferenta de i lei.

Avand in vedere si obligatia suplimentara determinata de organele de inspectie fiscala in suma de j lei, a rezultat o diferenta fata de evidenta fiscala in suma de k lei.

La aceeași dată contribuția angajaților la asigurările sociale pentru somaj este achitată în totalitate conform evidenței contabile față de l lei contribuție achitată în plus conform evidenței fiscale, rezultând o diferență nedeclarată în suma de l lei.

Pentru neplata contribuției la termenele legale, pentru contribuție angajator au fost calculate majorări de întârziere și dobânzi în suma de m lei și penalități de întârziere în suma de n lei iar pentru contribuție angajați au fost calculate majorări de întârziere și dobânzi în suma de o lei, penalități de întârziere în suma de p lei și penalități pentru stopaj la sursă în suma de q lei.

Conform fișei contribuabilului au fost “calculate și neînstituite” până la data de 24.05.2006 majorări pentru contribuție angajator în suma de r lei și penalități de întârziere în suma de s lei iar pentru contribuție angajați majorări de întârziere în suma de t lei și penalități în suma de u lei.

Pentru neachitarea în termenul legal a contribuției de asigurări pentru somaj datorată de angajator organele de inspecție fiscală au stabilit că societatea datorează, diferența între majorările de întârziere calculate în timpul controlului și cele calculate în fișa platitorului, respectiv majorări de întârziere în suma de v lei și penalitățile de întârziere în suma de x lei.

Pentru neachitarea în termenul legal a contribuției de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați, organele de inspecție fiscală au stabilit că societatea datorează, diferența între majorările de întârziere calculate în timpul inspecției fiscale și cele calculate în fișa platitorului, respectiv majorări de întârziere în suma de y lei, penalități de întârziere în suma de w lei și penalități pentru stopaj la sursă în suma de z lei.

Din verificarea documentelor puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală și a documentelor aflate la dosarul fiscal s-a constatat că societatea nu a respectat prevederile art.1 și art.6 din OG nr.68/1997 și ale art.79 din OG nr.92/2003 republicată cu privire la întocmirea și depunerea deconturilor de TVA și a declarațiilor privind obligațiile față de bugetul general consolidat. Totodată, s-a constatat că în perioada verificată societatea nu a completat și nu a depus nicio declarație cod 101 privind impozitul pe profit. De asemenea, ultimul decont de TVA și ultima declarație privind obligațiile de plată față de bugetul general consolidat depuse la Administrația Finanelor Publice D sunt cele aferente lunii martie 2005 și nici pe perioada anterioară lunii martie 2005 deconturile de TVA și declarațiile privind obligațiile față de bugetul general consolidat nu au fost depuse lunar.

Pentru incalcarea prevederilor legale mentionate mai sus, prin procesul verbal de contraventie nr.xxx/05.06.2006 societatea a fost sanctionata cu amenda de xx lei.

III. Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate, se retin urmatoarele:

1.In ceea ce priveste suma totala de xxx lei, ***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, la stabilirea obligatiei de plata, prin raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 05.06.2006 organele de inspectie fiscala nu au tinut cont de platile efectuate de societate in contul fiecarei obligatiei fiscale bugetare, pe perioada supusa verificarii.***

***In fapt, referitor la impozitul pe profit***, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a inregistrat in evidenta contabila in perioada verificata un impozit pe profit in suma de a lei.

Urmare a inspectiei fiscale s-a stabilit ca impozitul pe profit datorat de societate este in suma de b lei, rezultand un impozit pe profit stabilit suplimentar fata de cele determinat de societate in suma de c lei.

Totodata, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea datoreaza si impozitul pe profit evidentiat in contabilitatea societatii la data de 25.05.2006 in suma de d lei precum si impozitul pe profit "achitat in plus" existent in evidenta fiscala in suma de e lei, ca urmare a nedeclararii de catre societate a impozitului pe profit conform prevederilor legale, organele de inspectie fiscala constatand ca societatea pe perioada supusa verificarii nu a completat si nu a depus nicio declaratie cod 101 privind impozitul pe profit.

In baza constatarilor din raportul de inspectie fiscala organele de inspectie fiscala au evidentiat in decizia de impunere la pct.2.1.1 ca obligatie fiscala suplimentara de plata suma de f lei constituita din impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma de c lei, impozitul pe profit evidentiat de societate la data de 25.05.2006 in suma de d lei si impozitul pe profit "achitat" in plus existent in evidenta fiscala in suma de e lei.

**B) Referitor la taxa pe valoarea adaugata:**

Urmare a inspectiei fiscale organele de inspectie fiscala au stabilit o taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de a lei .



Totodata, organele de inspectie fiscala au constatat ca exista o neconcordanță între taxa pe valoarea adăugată evidențiată în contabilitate la data de 25.05.2006 și taxa pe valoarea adăugată înregistrată în evidența fiscală la aceeași dată, această neconcordanță datorându-se nerespectării prevederilor legale cu privire la întocmirea și depunerea deconturilor de TVA.

Ca urmare, organele de inspectie fiscala au constatat că societatea datorează și taxa pe valoarea adăugată evidențiată în contabilitatea societății la data de 25.05.2006 în sumă de b lei precum și taxa pe valoarea adăugată "achitată în plus" existentă în evidența organului fiscal în sumă de c lei.

În baza constatărilor din raportul de inspectie fiscala organele de inspectie fiscala au evidențiat în decizia de impunere la pct.2.1.1 ca obligație fiscală suplimentară de plată sumă de d lei constituită din taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar în sumă de a lei, taxa pe valoarea adăugată evidențiată de societate la data de 25.05.2006 în sumă de b lei și taxa pe valoarea adăugată în sumă de c lei "achitată" în plus existentă în evidența organului fiscal.

#### ***C) Referitor la impozitul pe veniturile din salarii***

Organele de inspectie fiscala au constatat că societatea a înregistrat în evidența contabilă la data de 25.05.2006 un impozit pe veniturile din salarii în sumă de a lei. Totodata, au constatat că la aceeași dată societatea avea evidențiat la organul fiscal impozit pe veniturile din salarii "achitat în plus" în sumă de b lei.

Neconcordanța dintre impozitul pe veniturile din salarii evidențiat în contabilitate și impozitul pe veniturile din salarii înregistrat în evidența fiscală la aceeași dată, se datorează nedepunerii de către societate a declarațiilor privind obligațiile de plată față de bugetul general consolidat.

Ca urmare, organele de inspectie fiscala au stabilit că societatea datorează impozitul pe veniturile din salarii evidențiat în contabilitatea societății la data de 25.05.2006 în sumă de a lei precum și impozitul pe veniturile din salarii "achitat în plus" existent în evidența organului fiscal în sumă de b lei.

În baza constatărilor din raportul de inspectie fiscala organele de inspectie fiscala au evidențiat în decizia de impunere la pct.2.1.1 ca obligație fiscală suplimentară de plată sumă de c lei constituită din impozitul veniturile din salarii evidențiat de societate la data de 25.05.2006 în sumă de a lei și impozitul pe veniturile din salarii "achitat în plus" existent în evidența organului fiscal în sumă de b lei.

#### ***D) Referitor la contribuția la fondul de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap***

Organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a inregistrat la data de 25.05.2006 o contributie la fondul de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap in suma de a lei. Totodata, organele de inspectie fiscala au constatat ca la aceeasi data societatea nu are obligatii fiscale privind aceasta contributie.

Neconcordanta dintre contributia la fondul de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap evidentiata in contabilitate si contributia inregistrata in evidenta fiscala la aceeasi data, se datoreaza nedepunerii de catre societate a declaratiilor privind obligatiile de plata fata de bugetul general consolidat.

Ca urmare, organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea datoreaza o contributie la fondul de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap evidentiata in contabilitatea societatii la data de 25.05.2006 in suma de a lei.

In baza constatarilor din raportul de inspectie fiscala organele de inspectie fiscala au evidentiata in decizia de impunere la pct.2.1.1 ca obligatie fiscala suplimentara de plata suma de a lei reprezentand contributie la fondul de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap.

#### ***E) Referitor la contributia angajatorului si asiguratilor la asigurarile sociale de sanatate***

Organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a inregistrat in evidenta contabila la data de 25.05.2006 o contributie angajator la asigurarile sociale de sanatate "achitata in plus" in suma de a lei. Totodata, organele de inspectie fiscala au constatat ca la aceeasi data societatea inregistra in evidenta organului fiscal o contributie angajator la asigurarile sociale de sanatate "achitata in plus" in suma de b lei.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a inregistrat la data de 25.05.2006 o contributie a asiguratilor la asigurarile sociale de sanatate datorata in suma de c lei. Totodata, organele de inspectie fiscala au constatat ca la aceeasi data societatea inregistra in evidenta organului fiscal o contributie "achitata in plus" in suma de d lei.

Neconcordanta dintre contributia angajatorului si asiguratului la asigurarile sociale de sanatate evidentiata in contabilitate si contributia inregistrata in evidenta fiscala la aceeasi data, se datoreaza nedepunerii de catre societate a declaratiilor privind obligatiile de plata fata de bugetul general consolidat.

Ca urmare a celor constatate, organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea datoreaza o contributie angajator la asigurarile sociale de sanatate evidentiata in suma de e lei, reprezentand diferenta intre contributia angajatorului la asigurarile

sociale de sanatate “achitata in plus” si suma de a lei reprezentand contributie evidentiata in contabilitate si o contributie asigurat la asigurarile sociale de sanatate in suma de b lei, consituata din contributia asiguratului la asigurarile sociale de sanatate evidentiata in contabilitate in suma de f lei si din contributia “achitata in plus” existenta in evidenta organului fiscal in suma de g lei.

In baza constatarilor din raportul de inspectie fiscala organele de inspectie fiscala au evidentiat in decizia de impunere la pct.2.1.1 ca obligatie fiscala suplimentara de plata suma de h lei reprezentand contributie angajator la asigurarile sociale de sanatate si respectiv suma de j lei reprezentand contributia asiguratilor la asigurarile sociale de sanatate.

***F)Referitor la contributia angajatorului si angajatilor la asigurarile sociale de stat***

Organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a inregistrat in evidenta contabila la data de 25.05.2006 o contributie angajator la asigurarile sociale de stat in suma de a lei. Totodata, au constatat ca la aceeasi data societatea avea evidentiat la organul fiscal o contributie “achitata in plus” in suma de b lei.

Neconcordanta dintre contributia angajatorului la asigurarile sociale de stat evidentiata in contabilitate si contributia inregistrata in evidenta fiscala la aceeasi data, se datoreaza nedepunerii de catre societate a declaratiilor privind obligatiile de plata fata de bugetul general consolidat.

Ca urmare, organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea datoreaza contributia angajatorului la asigurarile sociale de stat evidentiata in contabilitatea societatii la data de 25.05.2006 in suma de a lei precum si contributia “achitata in plus” existenta in evidenta organului fiscal in suma de b lei.

In baza constatarilor din raportul de inspectie fiscala organele de inspectie fiscala au evidentiat in decizia de impunere la pct.2.1.1 ca obligatie fiscala suplimentara de plata suma de c lei.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a inregistrat in evidenta contabila la data de 25.05.2006 o contributie asigurat la asigurarile sociale de stat in suma de d lei. Totodata, au constatat ca la aceeasi data societatea avea evidentiat la organul fiscal o contributie “achitata in plus” in suma de e lei.

Neconcordanta dintre contributia angajatului la asigurarile sociale de stat evidentiata in contabilitate si contributia inregistrata in evidenta fiscala la aceeasi data, se datoreaza nedepunerii de catre societate a declaratiilor privind obligatiile de plata fata de bugetul general consolidat.

Ca urmare, organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea datoreaza contributia angajatorului la asigurarile sociale de stat evidentiata in contabilitate la data de 25.05.2006 in suma de e lei precum si contributia "achitata in plus" existent in evidenta organului fiscal in suma de f lei.

Neconcordanta dintre contributia angajatului la asigurarile sociale de stat evidentiata in contabilitate si contributia inregistrata in evidenta fiscala la aceeasi data, se datoreaza nedepunerii de catre societate a declaratiilor privind obligatiile de plata fata de bugetul general consolidat.

In baza constatarilor din raportul de inspectie fiscala organele de inspectie fiscala au evidenciat in decizia de impunere la pct.2.1.1 ca obligatie fiscala suplimentara de plata suma de g lei.

***G) Referitor la contributia societatii la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale***

Organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a inregistrat in evidenta contabila la data de 25.05.2006 o contributie la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale achitata in plus in suma de a lei. Totodata, au constatat ca la aceeasi data societatea avea evidenciat la organul fiscal o contributie "achitata in plus" in suma de b lei.

Neconcordanta dintre contributia la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale evidentiata in contabilitate si contributia inregistrata in evidenta fiscala la aceeasi data, se datoreaza nedepunerii de catre societate a declaratiilor privind obligatiile de plata fata de bugetul general consolidat.

Ca urmare, organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea inregistreaza a contributie la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale evidentiata in contabilitate "achitata in plus" in suma de (-) minus c lei reprezentand diferenta intre contributia la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale evidentiata in contabilitatea societatii la data de 25.05.2006 in suma de d lei si contributia "achitata in plus" in suma de e lei existenta in evidenta organului fiscal.

In baza constatarilor din raportul de inspectie fiscala organele de inspectie fiscala au evidenciat in decizia de impunere la pct.2.1.1 ca obligatie fiscala suplimentara de plata suma de f lei.

***H) Referitor la contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator si asigurati***

Urmare a verificarilor efectuate organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar ca societatea datoreaza o contributie de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de a lei.

Neconcordanta dintre contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator si contributia inregistrata in evidenta fiscala la aceeasi data, se datoreaza nedepunerii de catre societate a declaratiilor privind obligatiile de plata fata de bugetul general consolidat.

Ca urmare, organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea datoreaza la bugetul de stat o contributie de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de b lei constituita din contributia stabilita suplimentar in suma de c lei, contributia evidentiata in contabilitate la data de 25.05.2006 in suma de d lei si contributia "achitata in plus" in suma de e lei.

In baza constatarilor din raportul de inspectie fiscala organele de inspectie fiscala au evidentiat in decizia de impunere la pct.2.1.1 ca obligatie fiscala suplimentara de plata suma de f lei.

Organele de inspectie fiscala au constatat, potrivit evidentei contabile la data de 25.05.2006 ca, contributia asiguratilor la asigurarile pentru somaj este achitata in totalitate. Totodata, au constatat ca la aceeasi data societatea avea evidentiat la organul fiscal o contributie "achitata in plus" in suma de g lei.

Neconcordanta dintre contributia asiguratilor la asigurarile pentru somaj si contributia inregistrata in evidenta fiscala la aceeasi data, se datoreaza nedepunerii de catre societate a declaratiilor privind obligatiile de plata fata de bugetul general consolidat.

Ca urmare, organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea datoreaza la bugetul de stat o contributie de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati in suma de g lei.

In baza constatarilor din raportul de inspectie fiscala organele de inspectie fiscala au evidentiat in decizia de impunere la pct.2.1.1 ca obligatie fiscala suplimentara de plata suma de g lei reprezentand contributie de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati.

***In drept,*** potrivit art. 83 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, "*impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

- a) prin declaratie fiscală, în condițiile art. 80 alin. (2) și art. 84 alin. (4);*
- b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri."*

Art. 92 alin. (3) din ordonanta mai sus mentionata, precizeaza ca "*pentru ducerea la îndeplinire a atributiilor prevăzute la alin. (2) organul de inspectie fiscală va proceda la:*

e) stabilirea de diferente de obligatii fiscale de plată”.

Aceste prevederi se coroboreaza cu prevederile punctului 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, care precizeaza:

“Titlul de creantă este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizează obligatia de plată privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptătite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii; [...]”.

Avand in vedere prevederile legale mentionate, se retine ca decizia de impunere ca titlu de creanta se emite doar pentru **diferente de obligatii fiscale de plata, precum si obligatii fiscale accesorii aferente acestora**.

Prin urmare, pct. 2.1.1 al deciziei de impunere ca titlu de creanta si instiintare de plata trebuie sa reprezinte **diferente de obligatii fiscale de plata**.

In acest sens a fost emis 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, in baza prevederilor art. 84 alin. (2), art. 107 si art. 196 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care explicita modul de completare al Deciziei de impunere, respectiv la punctul 2.1.1 se evidentiaza «Obligatii fiscale suplimentare de plata».

Conform situatiei de fapt retinute mai sus, organele de inspectie fiscala au stabilit la pct.2.1.1 din decizia de impunere nr.209/07.06.2006 ca si componenta a obligatiei fiscale suplimentare, conform fisei sintetice totale, editata la data de 24.05.2006 si obligatiile fiscale “achitate in plus” de societate la organul fiscal, respectiv suma de xx lei (pentru impozitul pe profit), suma de xx lei (pentru TVA), suma de xx lei (pentru impozitul pe veniturile din salarii), suma de xx lei (pentru contributia angajatorului la asigurarile sociale de sanatate), suma de xx lei (pentru contributia angajatului la asigurarile sociale de sanatate), suma de xx lei (pentru contributia angajatorului la asigurarile sociale de stat), suma de xx lei (pentru contributia angajatului la asigurarile sociale de stat), suma de xx lei (pentru contributia angajatorului la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale), suma de xx lei (pentru contributie angajator la

asigurarile pentru somaj) si suma de xx lei (pentru contributia angajatului la asigurarile pentru somaj).

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv a fisei rol detaliata pe anii 2002, 2003, 2004 si 2005, editata de catre organele fiscale la data de 24.05.2006 se retine ca societatea a efectuat in fiecare an plati in contul urmatoarelor obligatii fiscale bugetare:

- pentru impozitul pe profit: suma de xxxlei (anul 2002), suma de xxx lei (anul 2003), suma de xxx lei (anul 2004) si suma de xxx lei (anul 2005);

- pentru TVA: suma de xxx lei (anul 2002), suma de xxx lei (anul 2003), suma de xxxlei (anul 2004) si suma de xxx lei (anul 2005);

- pentru impozitul pe venitul din salarii: suma de xxx lei (anul 2002), suma de xxx lei (anul 2003), suma de xxx lei (anul 2004) si suma de xxx lei (anul 2005);

- pentru contributia la fondul de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap: suma de xxx lei (anul 2002);

- pentru contributie angajator la asigurarile sociale de sanatate: suma de xxx lei (anul 2004) si suma de xxx lei (anul 2005);

- pentru contributie angajat la asigurarile sociale de sanatate: suma de xxx lei (anul 2004) si suma de xxx lei (anul 2005);

- pentru contributie angajator la asigurarile sociale de stat: suma de xxx lei (anul 2004) si suma de xxx lei (anul 2005);

- contributie angajat la asigurarile sociale de stat: suma de xxx lei (anul 2004) si suma de xxx lei (anul 2005);

- pentru contributie la fondul de accidente si boli profesionale: suma de xxx lei (anul 2005);

- pentru contributie angajator la asigurarile pentru somaj: suma de xxx lei (anul 2004) si suma de xxx lei (anul 2005);

- pentru contributie angajat la asigurarile pentru somaj: suma de xxx lei (anul 2004) si suma de xxx lei (anul 2005);

Avand in vedere platile efectuate de societate in perioada supusa verificarii, in fisa rol detaliata pentru anul 2005, SC X SRL figureaza in sold cu urmatoarele sume "achitate in plus":

- impozit pe profit: suma de xxx lei,
- taxa pe valoarea adaugata: suma de xxx lei,
- impozitul pe venitul din salarii: suma de xxx lei,
- contributie angajator la asigurarile sociale de sanatate: suma de xxx lei;

- contributie angajat la asigurarile sociale de sanatate: xxx lei,

- contributie angajator la asigurarile sociale de stat: xxx lei,

- contributie angajat la asigurarile sociale de stat: xxx lei,

- contributie angajat la asigurarile pentru somaj: xxx lei

Fata de cele mentionate mai sus, se retine ca exista diferente intre fisa sintetica totala editata la data de 24.05.2006 si fisa rol detaliata pentru anii 2002-2005 in ceea ce priveste platile efectuate de societate in contul obligatiilor fiscale bugetare.

Mai mult, in ceea ce priveste contributia de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati de catre angajator, contributia de asigurari sociale datorata de angajator, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator, contributia pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributia de asigurari sociale retinuta de la asigurati de catre angajator, contributia pentru asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurati si datorata de angajator, societatea a depus la dosarul cauzei declaratii inventar privind contributiile sociale restante la data de 31.12.2003 si neachitate la 31 ianuarie 2004, potrivit carora societatea are alte debite decat cele inregistrate in fisa rol existenta la organul fiscal.

Potrivit prevederilor legale, in conditiile in care societatea nu are declarate obligatiile fiscale la organul fiscal, organul de inspectie fiscala are obligatia de a stabili creanta fiscala rezultata urmare a verificarii fiscale tinand cont de obligatiile platite, in caz contrar aceste obligatii apar impuse la plata inca odata.

Or, asa cum rezulta din raportul de inspectie fiscala, organul de inspectie fiscala nu a stabilit obligatii fiscale conform prevederilor articolelor invederate din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, si nu a tinut cont de toate platile efectuate de societate in perioada supusa verificarii.

Avand in vedere cele de mai sus precum si principiul "ex officio", potrivit caruia orice act administrativ fiscal este susceptibil de a fi pus in executare, se retine ca organele de inspectie fiscala au completat in mod eronat decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata, fara a stabili obligatia reala de plata, fapt pentru care se va anula pct.2.1.1 "Obligatii fiscale suplimentare" din decizia de impunere nr.x/07.06.2006 pentru suma totala de xxx, urmand ca organele de inspectie fiscala sa emita un nou titlu de creanta care sa contina "obligatii fiscale suplimentare de plata" precum si accesorii aferente acestora conform prevederilor Codului de procedura fiscala, invederate si a retinerilor din prezenta.

***2. In ceea ce priveste contestatia formulata impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie***



**fiscala nr. y/06.06.2006, 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, datorie vamala precum si accesorii ale acestora, ci la masuri in sarcina contribuabilului, neavand caracterul unui titlu de creanta fiscala.**

**In fapt**, prin Dispozitia nr.y/06.06.2006 organele de inspectie fiscala au dispus ca SC X SRL sa inregistreze in evidenta contabila diferenta stabilita de organele de inspectie fiscala privind impozitul pe profit, taxa pe valoarea adaugata, contributii, stabilite suplimentar si accesoriile aferente, stabilite prin Decizia de impunere nr.x/07.06.2006.

**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 împotriva 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 masurile stabilite de organele de inspectie fiscala", cod 14.13.27.18, la pct. 1 din Anexa 2 Instructiunile de completare a formularului "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala", cod 14.13.27.18, prevede:

**“1. Formularul "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala" reprezinta actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscala în aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a îndeplini masurile stabilite. Nu va cuprinde masuri referitoare la sumele pe care contribuabilii le datoreaza bugetului general consolidat al statului.”**

Intrucat masurile stabilite in sarcina **SC X SRL** prin Dispozitia nr. y/06.06.2006 nu vizeaza stabilirea obligatiilor fiscale ale contestatoarei, fapt pentru care Dispozitia nu are caracterul unui titlu de creanta, se retine ca solutionarea contestatiei pentru acest capat de cerere intra in competenta organelor fiscale emitente ale actului administrativ contestat, Directia generala de solutionare a contestatiilor neavand competenta de solutionare a dispozitiei privind

masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, potrivit art. 179 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, care precizeaza:

**“Contestatiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente.”**

coroborat cu pct.5.2 din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005, care precizeaza: **“Alte acte administrative fiscale pot fi:dispozitia de masuri,[...]”**

Prin urmare, pentru acest capat de cerere, dosarul va fi transmis spre solutionare Directiei generale a finantelor publice H, Activitatea de control fiscal in calitate de organ emitent al dispozitiei de masuri.

Pe cale de consecinta, potrivit prevederilor art.83, art.92 alin.(3), art.179 alin.2 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct.107.1 din HG nr.1050/2004 privind Normele metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, Ordinului ministrului finantelor publice nr.972/2006 privind aprobarea formularului “Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala ” si art.186 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se :

#### DECIDE

1) Anularea Deciziei de impunere nr.x/07.06.2006 emisa de Directia generala a finantelor publice H pentru suma totala, reprezentand :

- impozit pe profit
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit
- taxa pe valoarea adaugata
- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata
- contributia de asigurari sociale datorata de angajator
- majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator
- penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator

- contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati
- majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati
- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati
- penalitati stopaj la sursa
- contributie la fondul de accidente de munca si boli profesionale
- majorari de intarziere aferente contributiei la fondul de accidente de munca si boli profesionale
- penalitati de intarziere aferente contributiei la fondul de accidente de munca si boli profesionale
- contributie de asigurari pentru somaj datorata de angajator
- majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator
- penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator
- contributie individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati
- majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati
- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati
- penalitati pentru stopaj la sursa
- contributie pentru asigurari de sanatate datorata de angajator
- majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator
- penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator
- contributie individuala pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati

- majorari de intarziere aferente contributiei individuale pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati
- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati
- penalitati stopaj la sursa aferente contributiei individuale pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati
- impozit pe veniturile din salarii
- majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii
- penalitati pentru stopaj la sursa aferente impozitului pe veniturile din salarii
- contributia la fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap
- majorari de intarziere aferente contributiei la fondul de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap
- penalitati de intarziere aferente contributiei la fondul de solidaritate social pentru persoanele cu handicap.

urmand ca organele de inspectie fiscala sa procedeze la emiterea unui nou titlu de creanta pentru aceeasi perioada conform prevederilor Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, invederate si a considerentelor retinute in prezenta.

2) Transmiterea contestatiei formulata de **S.C. X SRL** impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.y/06.06.2006, Directiei generale a finantelor publice H-Activitatea de control fiscal spre competenta solutionare.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel , in termen de 6 luni de la comunicare.