



DECIZIA NR. 39 DIN 04.02.08

Privind solutionarea contestatiei formulata de SC X SRL impotriva deciziei de impunere nr.... emisa de Activitatea de inspectie fiscala Bacau

Directia generala a finantelor publice a judetului Bacau a primit spre solutionare de la Activitatea de inspectie fiscala Bacau cu adresa nr...., inregistrata la institutia noastra sub nr...., contestatia formulata de SC X SRL impotriva deciziei de impunere nr. ... si a raportului de inspectie fiscala nr....

Suma contestata este ... lei si reprezinta:

- ... lei- taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar;
- ... lei- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar;
- ... lei- impozit pe profit;
- ... lei- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei- impozit pe veniturile microintreprinderilor;
- ... lei- majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- ... lei- contributia de asigurari sociale datorata de angajator;
- ... lei- majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- ... lei- contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- ... lei- majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- ... lei-contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- ... lei- majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- ... lei- contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- ... lei- majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;

- ... lei- contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- ... lei- majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- ... lei- contributia angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale;
- ...lei- majorari de intarziere aferente contributiei angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale;
- ... lei- contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- ... lei- majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- ... lei- contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- ... lei- majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- ... lei- impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor;
- ... lei- majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii si asimilate salariilor;
- ... lei- sume datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap;
- ... lei- majorari de intarziere aferente sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap;
- ... lei- contributia pentru invatamantului de stat;
- ... lei- majorari de intarziere aferente contributiei pentru invatamantului de stat.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207 alin (1) din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala.

In indeplinirea regulilor procedurale contestatia poarta semnatura administratorului ... si este confirmata cu stampila societatii.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, petenta arata ca masurile impuse prin decizia de impunere nr. ... sunt netemeinice si nelegale, motivandu-si aceasta afirmatie astfel:

Un prim aspect il reprezinta faptul ca in cadrul controlului nu au fost avute in vedere toate documentele, motivat de faptul ca aceste documente nu au fost in posesia sa si nu a avut cunostinta de ele pana la momentul contestatiei.

In acest sens administratorul societatii face precizarea ca a preluat societatea la data de 10.09.2006, iar documentele despre care face vorbire reprezentand corectii la nivelul anilor 2002-iunie 2006, s-au aflat in posesia

persoanei care s-a ocupat de contabilitatea firmei in perioada dinaintea preluarii societatii.

Administratorul societatii mentioneaza ca documentele nu au fost depuse la organele fiscale, motiv pentru care ele nu au putut fi luate in calcul in momentul in care s-au stabilit debitele mentionate in cadrul deciziei de impunere si a raportului de inspectie fiscala.

Un al doilea aspect il reprezinta cuantumul debitelor de ... lei , care nu este conform cu realitatea, tocmai datorita faptului ca din baza impozabila stabilita suplimentar nu s-au scazut corectiile facute pentru perioada anilor 2002-iunie 2006.

Pentru aceste considerente petenta solicita admiterea contestatiei, recalcularea bazei impozabile si a debitelor datorate in raport de documentele reprezentand corectiile efectuate si suspendarea executarii deciziei pana la data solutionarii contestatiei.

II. Controlul fiscal concretizat in raportul de inspectie fiscala nr.... si decizia de impunere nr. ... a avut ca obiectiv verificarea realitatii constituirii, inregistrarii si declararii obligatiilor fiscale datorate bugetului consolidat pentru perioada ianuarie 2002-septembrie 2007 si verificarea respectarii prevederilor Legii 82/1991, republicata, ale Legii 571/2003 si ale HG nr. 44/2004.

Inspectia fiscala generala a cuprins perioada ianuarie 2002-septembrie 2007.

La **cap. III Constatari fiscale**, organul de inspectie fiscala a consemnat urmatoarele.

La subpunctul III.1 Impozitul pe veniturile din salarii

Perioada verificata a fost 01.01.2002-30.09.2007.

Pentru perioada 01.01.2002-30.06.2005, organul de inspectie fiscala nu a stabilit diferente intre impozitul datorat si cel evidentiat.

Viramentele efectuate insumeaza suma de ... lei, rezultand ca mai are de plata impozit in suma de... lei(RON), inclusiv soldul preluat la ... in suma de ... lei(RON).

Pentru perioada 01.07.2005-30.09.2007, organul de inspectie fiscala nu a stabilit diferente intre impozitul datorat si cel evidentiat.

Intrucat societatea nu a efectuat plati, rezulta la finele perioadei verificate un impozit de plata de ... lei(RON), inclusiv soldul la 30.06.2005.

Nu toate declaratiile au fost depuse la organul fiscal teritorial, organul fiscal constatand o diferenta in suma de ... lei intre sumele declarate si cele constituite de contribuabil, suma care este considerata stabilita suplimentar la inspectia fiscala in conformitate cu adresa ANAF nr.

Pentru neachitarea in termenul legal a impozitului pe venitul din salarii inregistrat in evidenta contabila a societatii si a sumelor nedecarate, s-au calculat accesorii in suma totala de 48 lei, conform prevederilor art. 13, alin.1,

art. 14, alin.1 din OG nr. 11/1996, art.13, alin.1, art.14, alin.1 din OG nr. 61/2002, art. 115, art. 120 si art. 121 din OG nr. 92/2003, republicata si a adresei ANAF nr. ..., dupa cum urmeaza:

- ... lei- majorari de intarziere;
- ... lei- penalitati de intarziere;
- ... lei- penalitati stopaj sursa(... *10%).

Astfel, la data controlului, situatia impozitului pe venituri din salarii si a accesoriilor se prezinta astfel:

-... lei(RON)- impozit pe venituri din salarii de plata din care ... lei impozit nedeclarat(diferenta suplimentara);

- ... lei- majorari de intarziere;
- ... lei- penalitati de intarziere;
- ... lei- penalitati stopaj sursa(... lei *10%).

La subpunctul III.2 Impozitul pe profit

Perioada verificata a fost 01.01.2004-30.09.2007.

Conform prevederilor art. 13 din Legea nr. 571/2003, societatea a devenit platitoare de impozit pe profit incepand cu 01.01.2004.

Astfel, **pentru anul fiscal 2004**, organul de inspectie fiscala a stabilit o pierdere fiscala de ... lei(ROL) fata de ... lei(ROL), rezultand astfel o diferenta de ... lei, reprezentand cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal.

Pentru anul fiscal 2005, agentul economic a inregistrat un profit fiscal in suma de ... RON, la care a adaugat pierderea de recuperat din anul anterior de ... RON.

In urma controlului, organul de inspectie fiscala a stabilit un profit fiscal de ... RON, diferenta de ... **RON** reprezentand venituri neinregistrate aferente facturilor fiscale ... nr. ..., ..., ..., .../mai 2005 si seria ... nr. .../noiembrie 2005.

Din profitul fiscal in suma de ... RON, s-a sczut pierderea din anul anterior in suma de ... RON, rezultand astfel un profit impozabil in suma de ... RON caruia ii corespunde un impozit pe profit in suma de ... RON.

In anul 2005, societatea nu a inregistrat plati.

Pentru anul fiscal 2006, agentul economic a inregistrat un profit fiscal in suma de ... RON, si impozit pe profit in suma de ... RON.

In urma controlului, organul de inspectie fiscala a stabilit un profit fiscal de ... RON, si impozit pe profit in suma de RON, deci cu o diferenta mai mica de ... RON, diferenta rezultata din calculul eronat efectuat de societate.

Societatea nu a inregistrat plati in anul 2006.

Pentru perioada 01.01-30.09. 2007, agentul economic a inregistrat o pierdere fiscala in suma de ... RON, si impozit pe profit in suma de ... RON.

In urma controlului, organul de inspectie fiscala a stabilit o pierdere fiscala de ... RON.

Pentru aceasta perioada fiscala petenta a stabilit cheltuieli nedeductibile fiscal in suma de ... RON iar organul de inspectie fiscala ... RON, care

reprezinta cheltuieli aferente amortizarii unui mijloc de transport vandut sub valoarea neamortizata(... RON valoare neamortizata si ... RON pretul de vanzare), fiind incalcate prevederile art. 21, alin.1 din Legea 571/2003.

In consecinta, baza impozabila s-a modificat cu ... RON.

Societatea nu a inregistrat plati in anul 2007.

Pentru perioada verificata societatea datoreaza impozit pe profit in suma de ... RON inclusiv soldul preluat la ... in suma de ... RON, impozit stabilit pe ani fiscali astfel:

-... RON, sold preluat la 2003;

-... RON in anul 2005;

-... RON in anul 2006.

Societatea a efectuat plati in suma de ... RON rezultand impozit pe profit de plata in suma de ... RON.

Pentru aceeasi perioada societatea a inregistrat impozit pe profit in suma de ... RON, inclusiv soldul preluat la ... in suma de... RON, impozit stabilit pe ani fiscali astfel:

-... RON- sold preluat la 2001;

-... RON- impozit constituit eronat in perioada 01.01.2002-31.12.2003 cand societatea era platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor;

-... RON -in anul 2006;

-... RON- in anul 2007.

In concluzie, la finele perioadei verificate organul de inspectie fiscala a stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de ... **RON**(... RON-... RON impozit pe profit stabilit la control in 2006 mai putin decat si-a constituit societatea).

Pentru neachitarea in termenul legal a impozitului pe profit constituit, nedeclarat si stabilit suplimentar la control s-au calculat majorari de intarziere in suma totala de ... RON conform prevederilor art. 121 din OG nr. 92/2003 si adresei nr. ... din care:

-... RON majorari de intarziere;

-... RON penalitati de intarziere.

La subpunctul III Taxa pe valoarea adaugata.

Perioada verificata a fost 01.01.2002-30.09.2007.

La **subpunctul TVA colectata**, organul de inspectie fiscala a stabilit urmatoarele:

a)Pentru perioada ianuarie 2002-iunie 2005, organul de inspectie fiscala a calculat tva colectat in suma de ... lei fata de ... lei cat a calculat agentul economic. Diferenta de ... lei s-a stabilit in lunile:

-mai ...-... lei, taxa pe valoarea adaugata aferenta marfurilor lipsa din gestiune in suma de ... lei;

-iunie 2004-... lei, taxa pe valoarea adaugata aferenta marfurilor lipsa din gestiune in suma de ... lei;

-mai 2005-... lei, taxa pe valoarea adaugata aferenta facturilor fiscale ...nr. ..., ... si ... si ... emise de societate pentru care a acordat discount de 100%.

b) Pentru perioada iulie 2005-septembrie 2007, organul de inspectie fiscala a calculat tva colectat in suma de ... lei fata de ... lei cat a calculat agentul economic. Diferenta de ... lei s-a stabilit in lunile:

-noiembrie 2005- ... RON taxa pe valoarea adaugata aferenta facturii fiscale ... nr. ... neinregistrata in jurnalul de vanzari;

-februarie 2006- (-...RON) taxa pe valoarea adaugata aferenta inregistrarii eronate efectuat de societate in evidenta contabila a datelor din jurnalul de vanzari;

-martie 2006- (-...RON) taxa pe valoarea adaugata aferenta inregistrarii eronate efectuat de societate in evidenta contabila a datelor din jurnalul de vanzari;

-iunie 2007- ...RON taxa pe valoarea adaugata aferenta inregistrarii eronate efectuat de societate in evidenta contabila a datelor din jurnalul de vanzari;

-septembrie 2007- (-...RON) taxa pe valoarea adaugata aferenta inregistrarii eronate efectuat de societate in evidenta contabila a datelor din jurnalul de vanzari;

La **subpunctul TVA deductibila**, organul de inspectie fiscala a stabilit urmatoarele:

a) Pentru perioada ianuarie 2002-iunie 2005, organul de inspectie fiscala nu a stabilit diferente fata de taxa pe valoarea adaugata deductibila inregistrata de agentul economic, respectiv ... lei.

b) Pentru perioada iulie 2005-septembrie 2007, organul de inspectie fiscala a calculat tva deductibil in suma de ... lei fata de ... lei cat a calculat agentul economic. Diferenta de ... lei s-a stabilit in lunile:

-decembrie 2005- ... lei aferenta facturii fiscale ...nr. ... reprezentand chirie spatiu emisa de SC B SRL, respectiv solicitarea privind optiunea de taxare s-a facut cu intarziere(30.01.2006);

-aprilie 2006- ... RON, aferenta achizitiei de bunuri (bufet bucatarie, cuier hol, folie PVC) care nu sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile ;

-august 2007- ... RON, aferenta facturii fiscale nr. ... emisa de SC C SRL reprezentand tamplarie PVC cu geam termopan care nu este destinata utilizarii in folosul operatiunilor taxabile;

-septembrie 2007-... RON, aferenta facturii fiscale nr. ...emisa de SC D SRL reprezentand diferite materiale de constructii care nu este destinata utilizarii in folosul operatiunilor taxabile;

In consecinta, pentru perioada ianuarie 2002-iunie 2005, agentul economic a inregistrat tva de rambursat in suma de ... lei in timp ce organul de inspectie fiscala a stabilit tva de rambursat in suma de ... lei.

Pentru perioada iulie 2005-iunie 2007, agentul economic a inregistrat tva de rambursat in suma de ... lei in timp ce organul de inspectie fiscala a stabilit tva de plata in suma de ... lei(RON), rezultand astfel un tva stabilit suplimentar in suma de ... lei.

Pentru neachitarea in termenul legal a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar la control s-au calculat majorari de intarziere in suma totala de ... RON conform prevederilor art.13, alin.1, art. 14, alin.1 din OG nr. 11/1996, art.13, alin.1, art.14, alin.1 din OG nr.61/2002 art. 115, 120 si 121 din OG nr. 92/2003 din care:

- ... RON majorari de intarziere;
- ... RON penalitati de intarziere.

La subpunctul III.4. Impozit venit microintreprinderi.

Perioada verificata a fost 01.01.2002-....

Societatea nu a constituit si nu a inregistrat impozit pe venit microintreprinderi pentru aceasta perioada chiar daca a indeplinit cumulativ conditiile prevazute de art.1, alin.1 din OG 24/2001.

Din verificarea documentelor aferente acestei perioade fiscale au rezultat venituri totale in suma de ... lei pentru care societatea datoreaza un impozit de ... lei(ROL).

Pentru neachitarea in termenul legal a impozitului pe venitul microintreprinderilor stabilit suplimentar, la control s-au calculat majorari de intarziere in suma totala de ... RON conform prevederilor art.13, alin.1, art. 14, alin.1 din OG nr. 11/1996, art.13, alin.1, art.14, alin.1 din OG nr.61/2002 si art.121 din OG nr. 92/2003 din care:

- ... RON majorari de intarziere;
- ... RON penalitati de intarziere.

La subpunctul III.5. Contributia angajatorului la asigurarile sociale.

Perioada verificata a fost 01.01.2002-30.09.2007.

a) Pentru perioada ianuarie 2002-iunie 2005, agentul economic a inregistrat o obligatie de ... lei, suma care este stabilita si de organul de control.

In aceeasi perioada societatea a beneficiat si de deduceri in suma de ... lei, rezultand CAS de plata in suma de ... lei inclusiv soldul preluat la data de ... in suma de ... lei.

Pentru aceasta perioada societatea a achitat un debit de... lei, rezultand virament in plus la 30.06.2005 in suma de ... lei, echivalent ... RON, preluat in perioada urmatoare.

b) Pentru perioada iulie 2005-septembrie 2007, agentul economic a inregistrat o obligatie de... lei, suma care este stabilita si de organul de control.

In aceeasi perioada societatea a beneficiat si de deduceri in suma de ... lei, rezultand CAS de plata in suma de ... lei.

Pentru aceasta perioada societatea nu a achitat debitul de plata, rezultand ca mai are de plata suma de ... RON(...lei-... lei), din care ... RON reprezinta diferenta suplimentara , respectiv obligatie nedeclarata in perioada ...

Pentru neachitarea in termenul legal a contributiei angajatorului la asigurarile sociale, la control s-au calculat majorari de intarziere in suma totala de ... RON conform prevederilor art.13, alin.1, art. 14, alin.1 din OG nr. 11/1996, art.13, alin.1, art.14, alin.1 din OG nr.61/2002 si art.121 din OG nr. 92/2003 din care:

- ... RON majorari de intarziere;
- ... RON penalitati de intarziere.

La subpunctul III.6. Contributia individuala de asigurari sociale.

Perioada verificata a fost 01.01.2002-30.09.2007.

a)Pentru perioada ianuarie 2002-iunie 2005, agentul economic a inregistrat o obligatie de ... lei, suma care este stabilita si de organul de control.

Pentru aceasta perioada societatea a achitat suma de... lei, rezultand ca mai are de plata la finele perioadei suma de ... lei(inclusiv soldul preluat la ... in suma de ... lei, suma preluata in perioada urmatoare.

b)Pentru perioada iulie 2005-30.09.2007, agentul economic a inregistrat o obligatie de ... RON, suma care este stabilita si de organul de control.

Pentru aceasta perioada societatea a achitat suma de ... RON, rezultand ca mai are de plata la finele perioadei suma de ... RON(inclusiv soldul preluat la 30.06.2005 in suma de ... RON), din care ... RON reprezinta diferenta suplimentara, respectiv obligatie nedeclarata in perioada 01.01.2004-30.09.2004 si...

Pentru neachitarea in termenul legal a contributiei individuale de asigurari sociale, la control s-au calculat majorari de intarziere in suma totala de ... RON conform prevederilor art.13, alin.1, art. 14, alin.1 din OG nr. 11/1996, art.13, alin.1, art.14, alin.1 din OG nr.61/2002 si art.121 din OG nr. 92/2003 si a adresei ANAF nr. ... din care:

- ... RON majorari de intarziere;
- ... RON penalitati de intarziere.

La subpunctul III.7. Contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale.

Perioada verificata a fost 01.01.2003-30.09.2007.

a)Pentru perioada ianuarie 2003-iunie 2005, agentul economic a inregistrat o obligatie de ... lei, suma care este stabilita si de organul de control.

Pentru aceasta perioada societatea nu a efectuat plati, rezultand ca are de plata la finele perioadei suma de ... lei, sold preluat in perioada urmatoare.

b)Pentru perioada iulie 2005-septembrie 2007, agentul economic a inregistrat o obligatie de... lei, suma care este stabilita si de organul de control.

Pentru aceasta perioada societatea a achitat debitul de ... RON, inclusiv soldul preluat la 30.06.2005, rezultand ca mai are de plata suma de ... RON(... lei-... lei+ ... lei), din care ... RON reprezinta diferenta suplimentara, respectiv... obligatie nedeclarata in perioada 01.01.2004-31.08.2005.

Pentru neachitarea in termenul legal a contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale, la control s-au calculat majorari de intarziere in suma totala de ... RON conform prevederilor art.13, alin.1, art. 14, alin.1 din OG nr. 11/1996, art.13, alin.1, art.14, alin.1 din OG nr.61/2002 si art.121 din OG nr. 92/2003 si a adresei ANAF nr. ... din care:

- ... RON majorari de intarziere;
- ... RON penalitati de intarziere.

La subpunctul III.8. Contributia angajatorului la fondul de somaj.

Perioada verificata a fost 01.01.2002-30.09.2007.

a)Pentru perioada ianuarie 2002-iunie 2005, agentul economic a inregistrat o obligatie de ... lei, suma care este stabilita si de organul de control.

Pentru aceasta perioada societatea a efectuat plati in suma de ... lei, rezultand ca mai are de plata suma de ... lei(inclusiv soldul preluat la data de ... de ... lei), sold preluat in perioada urmatoare.

b)Pentru perioada iulie 2005-septembrie 2007, agentul economic a inregistrat o obligatie de ... lei, suma care este stabilita si de organul de control.

Pentru aceasta perioada societatea nu a efectuat plati, rezultand ca mai are de plata suma de ... RON(...lei+... lei), din care ... RON reprezinta diferenta suplimentara, respectiv obligatie nedeclarata in perioada 01.01.2004-31.05.2005.

Pentru neachitarea in termenul legal a contributiei angajatorului la fondul de somaj, la control s-au calculat majorari de intarziere in suma totala de ... RON conform prevederilor art.13, alin.1, art. 14, alin.1 din OG nr. 11/1996, art.13, alin.1, art.14, alin.1 din OG nr.61/2002 si art.121 din OG nr. 92/2003 si a adresei ANAF nr. ... din care:

- ... RON majorari de intarziere;
- ... RON penalitati de intarziere.

La subpunctul III.9. Contributia individuala la asigurarile pentru somaj.

Perioada verificata a fost 01.01.2002-30.09.2007.

a)Pentru perioada ianuarie 2002-iunie 2005, agentul economic a inregistrat o obligatie de ... lei, suma care este stabilita si de organul de control.

Pentru aceasta perioada societatea a efectuat plati in suma de ... lei, rezultand ca mai are de plata suma de ... lei(inclusiv soldul preluat la data de ... de ... lei), sold preluat in perioada urmatoare.

b)Pentru perioada iulie 2005-septembrie 2007, agentul economic a inregistrat o obligatie de ... lei, suma care este stabilita si de organul de control.

Pentru aceasta perioada societatea nu a efectuat plati, rezultand ca mai are de plata suma de ... RON(... lei+... lei), din care ... RON reprezinta diferenta suplimentara, respectiv obligatie nedeclarata in perioada 01.01.2004-31.08.2005.

Pentru neachitarea in termenul legal a contributiei individuala la asigurarile pentru somaj, la control s-au calculat majorari de intarziere in suma totala de ... RON conform prevederilor art.13, alin.1, art. 14, alin.1 din OG nr. 11/1996, art.13, alin.1, art.14, alin.1 din OG nr.61/2002 si art.121 din OG nr. 92/2003 si a adresei ANAF nr. ... din care:

- ... RON majorari de intarziere;
- ... RON penalitati de intarziere.
- ... RON penalitati stopaj la sursa(... *10%).

La subpunctul III.10. Contributia la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale.

Perioada verificata a fost 01.01.2007-30.09.2007.

Pentru aceasta perioada agentul economic a inregistrat o obligatie de ... RON, suma care este stabilita si de organul de control.

Pentru aceasta perioada societatea nu a efectuat plati, rezultand ca mai are de plata suma de ... RON din care ... RON reprezinta diferenta suplimentara, respectiv contributie nedeclarata.

Pentru neachitarea in termenul legal a contributiei la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale, la control s-au calculat majorari de intarziere in suma totala de ... RON conform prevederilor art. 115, 120 si 121 din OG nr. 92/2003 si a adresei ANAF nr.

La subpunctul III.11. Contributia de asigurari sociale de sanatate-contributia angajatorului.

Perioada verificata a fost 01.01.2002-30.09.2007.

a)Pentru perioada ianuarie 2002-iunie 2005, agentul economic a inregistrat o obligatie de ... lei, suma care este stabilita si de organul de control.

Pentru aceasta perioada societatea a efectuat plati in suma de ... lei, rezultand ca mai are de plata suma de ... lei(inclusiv soldul preluat la data de ... de ... lei), sold preluat in perioada urmatoare.

b)Pentru perioada iulie 2005-septembrie 2007, agentul economic a inregistrat o obligatie de ... RON, suma care este stabilita si de organul de control.

Pentru aceasta perioada societatea nu a efectuat plati, rezultand ca mai are de plata suma de ... RON(... lei+... lei), din care ... RON diferenta suplimentara-obligatie nedeclarata in perioada 01.01.2004-31.08.2005.

Pentru neachitarea in termenul legal a contributiei de asigurari sociale de sanatate-contributia angajatorului, la control s-au calculat majorari de intarziere in suma totala de RON conform prevederilor art.13, alin.1, art. 14, alin.1 din

OG nr. 11/1996, art.13, alin.1, art.14, alin.1 din OG nr.61/2002 si art.115, 120 si 121 din OG nr. 92/2003 si a adresei ANAF nr. ... din care:

- ... RON majorari de intarziere;
- ... RON penalitati de intarziere.

La subpunctul III.12. Fondul de asigurari de sanatate-contributia asiguratilor.

Perioada verificata a fost 01.01.2002-30.09.2007.

a)Pentru perioada ianuarie 2002-iunie 2005, agentul economic a inregistrat o obligatie de ... lei, suma care este stabilita si de organul de control.

Pentru aceasta perioada societatea a efectuat plati in suma de ... lei, rezultand ca mai are de plata suma de ... lei(inclusiv soldul preluat la data de ... de ... lei), sold preluat in perioada urmatoare.

b)Pentru perioada iulie 2005-septembrie 2007, agentul economic a inregistrat o obligatie de ... RON, suma care este stabilita si de organul de control.

Pentru aceasta perioada societatea a efectuat plati in suma de ...60 RON, rezultand ca mai are de plata suma de ... RON(... lei-... lei+... lei), din care ... RON diferenta suplimentara-obligatie nedeclarata in perioada 01.01.2004-30.06.2005.

Pentru neachitarea in termenul legal a fondului de asigurari de sanatate-contributia asiguratilor, la control s-au calculat majorari de intarziere in suma totala de... RON conform prevederilor art.13, alin.1, art. 14, alin.1 din OG nr. 11/1996, art.13, alin.1, art.14, alin.1 din OG nr.61/2002 si art.115, 120 si 121 din OG nr. 92/2003 si a adresei ANAF nr. ... din care:

- ... RON majorari de intarziere;
- ... RON penalitati de intarziere;
- ... RON penalitati stopaj la sursa(...*10%).

La subpunctul III.1.3 Fondul special de sustinere a invatamantului de stat.

S-a procedat la preluarea soldului datorat la ... in suma de ... lei echivalent ... RON, sold care nu a fost achitat.

Pentru nedeclararea si neachitarea in termenul legal a **fondului special de sustinere a invatamantului de stat**, la control s-au calculat majorari de intarziere in suma totala de ... RON conform prevederilor art.13, alin.1, art. 14, alin.1 din OG nr. 11/1996, art.13, alin.1, art.14, alin.1 din OG nr.61/2002 si art.115, 116 si 121 din OG nr. 92/2003 si a adresei ANAF nr. ... din care:

- ... RON majorari de intarziere;
- ... RON penalitati de intarziere;

La subpunctul III.14. Fondul de risc si solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap.

S-a procedat la preluarea soldului datorat la ... in suma de ... lei echivalent ... RON, sold care nu a fost achitat.

Pentru perioada verificata agentul economic a inregistrat o obligatie de ... lei, suma care este stabilita si de organul de control.

Pentru aceasta perioada societatea nu a efectuat plati, rezultand ca mai are de plata suma de ... lei(... lei+... lei).

Pentru nedeclararea si neachitarea in termenul legal a fondului de risc si solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, la control s-au calculat majorari de intarziere in suma totala de ... RON conform prevederilor art.13, alin.1, art. 14, alin.1 din OG nr. 11/1996, art.13, alin.1, art.14, alin.1 din OG nr.61/2002 si art.115, 120 si 121 din OG nr. 92/2003 si a adresei ANAF nr. ... din care:

- ... RON majorari de intarziere;
- ... RON penalitati de intarziere;

III. Luand in considerare sustinerile petentei, masurile dispuse de organul fiscal teritorial precum si actele normative aplicabile spetei in cauza retinem:

SC X SRL are sediul social in satul Horgesti, jud. Bacau, a fost inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J04/..., are cod unic de inregistrare ..., atribut fiscal RO, si are ca principal obiect de activitate "comertul cu amanuntul prin standuri si pietre"-cod CAEN-....

1.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca SC X SRL datoreaza bugetului de stat suma de ... lei cu titlu de impozit pe profit, din care: ... lei- impozit pe profit stabilit suplimentar, lei- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit si ... RON penalitati de intarziere.

In fapt,

prin contestatia formulata petenta solicita admiterea contestatiei, motivandu-si solicitarile prin faptul ca in cadrul controlului nu au fost avute in vedere toate documentele, motivat de faptul ca aceste documente nu au fost in posesia sa si nu a avut cunostinta de ele pana la momentul contestatiei.

In acest sens administratorul societatii face precizarea ca a preluat societatea la data de ..., iar documentele despre care face vorbire reprezentand corectii la nivelul anilor 2002-iunie 2006, s-au aflat in posesia persoanei care s-a ocupat de contabilitatea firmei in perioada dinaintea preluarii societatii.

Administratorul societatii mentioneaza ca documentele nu au fost depuse la organele fiscale, motiv pentru care ele nu au putut fi luate in calcul in

momentul in care s-au stabilit debitele mentionate in cadrul deciziei de impunere si a raportului de inspectie fiscala.

Un al doilea aspect il reprezinta cuantumul debitelor de ... lei , care nu este conform cu realitatea, tocmai datorita faptului ca din baza impozabila stabilita suplimentar nu s-au scazut corectiile facute pentru perioada anilor 2002-iunie 2006, fara a face precizari cu privire la cuantumul debitelor cu care nu este de acord.

In drept,

Asa cum rezulta din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, perioada verificata pentru acest capat de cerere a fost 01.01.2004-30.09.2007.

Conform prevederilor art. 13 din Legea nr. 571/2003, societatea a devenit platitoare de impozit pe profit incepand cu 01.01.2004, motivat de faptul ca in perioada august-decembrie 2003 nu a mai inregistrat personal angajat.

Astfel, **pentru anul fiscal 2004**, organul de inspectie fiscala a stabilit o pierdere fiscala de ... lei(ROL) fata de ... lei(ROL) cat a stabilit societatea, rezultand astfel o diferenta de ... lei, reprezentand cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal, care au urmatoarea componenta:

-... **lei(ROL)**- cheltuieli privind costul marfurilor scazute din gestiune fara documente legale in luna iunie 2004, contrar prevederilor art. 21, alin.4, lit.c) din Legea 571/2003, si pct. 41 din HG nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

"(4) Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile:
c) cheltuielile privind bunurile de natura stocurilor sau a activelor corporale constatate lipsa din gestiune ori degradate, neimputabile, pentru care nu au fost incheiate contracte de asigurare, precum si taxa pe valoarea adaugata aferenta, daca aceasta este datorata potrivit prevederilor titlului VI;"

"41. Cheltuielile cu bunurile de natura stocurilor sau a activelor corporale, constatate lipsă din gestiune sau degradate și neimputabile, inclusiv taxa pe valoarea adăugată aferentă, după caz, pentru care s-au încheiat contracte de asigurare, nu intră sub incidența prevederilor art. 21 alin. (4) lit. c) din Legea nr. 571/200... privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare."

-... **lei(ROL)**-cheltuieli exceptionale privind dobanzi, penalitati de intarziere, amenzi conform art. 21, alin.(4), lit. b) din Legea nr. 571/2003

"(4) Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile:
b) amenzile, confiscarile, majorarile de intarziere si penalitatile de intarziere datorate catre autoritatile romane, potrivit prevederilor legale. Amenzile, penalitatile sau majorarile datorate catre autoritati straine ori in

cadrul contractelor economice incheiate cu persoane nerezidente in Romania si/sau autoritati straine sunt cheltuieli nedeductibile, cu exceptia majorarilor, al caror regim este reglementat prin conventiile de evitare a dublei impuneri."

Fata de situatia prezentata mai sus aferenta anului 2004, precizam ca notele contabile de corectie aferente anului 2002, prezentate de petenta in sustinerea contestatiei(fara a avea anexate si documentele contabile care au stat la baza intocmirii acestor note contabile), au fost luate in calcul de organul de inspectie fiscala in anul fiscal 2004, ele regasindu-se la data controlului inregistrate in evidenta contabila.

In plus prin declaratia data de administratorul societatii la finalizarea controlului, acesta recunoaste ca a pus la dispozitia organelor de control toate actele si documentele contabile ale societatii.

Pentru anul fiscal 2005, agentul economic a inregistrat un profit fiscal in suma de ... RON, la care a adaugat pierderea de recuperat din anul anterior de ... RON.

In urma controlului, organul de inspectie fiscala a stabilit un profit fiscal de ... RON, diferenta de ... **RON** reprezentand venituri neinregistrate aferente facturilor fiscale ... nr. ..., ..., ..., .../mai 2005 si seria ...nr. .../noiembrie 2005, fiind incalcate astfel prevederile art. 19, alin.(1) din Legea nr. 571/200... si ale pct. 12 din HG nr. 44/2004.

"(1) Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si la care se adauga cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau in calcul si alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor potrivit normelor de aplicare."

"12. Veniturile și cheltuielile care se iau în calcul la stabilirea profitului impozabil sunt cele înregistrate în contabilitate potrivit reglementărilor contabile date în baza Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și orice alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor, din care se scad veniturile neimpozabile și se adaugă cheltuielile nedeductibile conform prevederilor art. 21 din Codul fiscal."

Referitor la neinregistrarea in contabilitate a veniturilor inscrise in factura fiscala seria ... nr. .../noiembrie 2005, in nota explicativa data organului de inspectie fiscala la finalizarea controlului, administratorul societatii, domnul ... recunoaste acest aspect.

Din profitul fiscal in suma de ... RON, s-a sczut pierderea din anul anterior in suma de ... RON, rezultand astfel un profit impozabil in suma de ... RON caruia ii corespunde un impozit pe profit in suma de ... RON.

In anul 2005, societatea nu a inregistrat plati.

Pentru anul fiscal 2006, agentul economic a inregistrat un profit fiscal in suma de ... RON, si impozit pe profit in suma de ... RON.

In urma controlului, organul de inspectie fiscala a stabilit un profit fiscal de ... RON, si impozit pe profit in suma de ... RON, deci cu o diferenta mai mica de ... RON, diferenta rezultata din calculul eronat efectuat de societate.

Societatea nu a inregistrat plati in anul 2006.

Pentru perioada 01.01-30.09. 2007, agentul economic a inregistrat o pierdere fiscala in suma de ... RON, si impozit pe profit in suma de ... RON.

In urma controlului, organul de inspectie fiscala a stabilit o pierdere fiscala de ... RON.

Pentru aceasta perioada fiscala petenta a stabilit cheltuieli nedeductibile fiscal in suma de ... RON iar organul de inspectie fiscala ... RON, care reprezinta cheltuieli aferente amortizarii unui mijloc de transport vandut sub valoarea neamortizata(... RON valoare neamortizata si ... RON pretul de vanzare), fiind incalcate prevederile art. 21, alin.(1) din Legea 571/2003. In consecinta, baza impozabila s-a modificat cu ... RON.

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

Societatea nu a inregistrat plati in anul 2007.

Pentru perioada verificata societatea datoreaza impozit pe profit in suma de ... RON inclusiv soldul preluat la ... in suma de ... RON, impozit stabilit pe ani fiscali astfel:

- ... RON, sold preluat la ...;
- ... RON in anul 2005;
- ... RON in anul 2006.

Societatea a efectuat plati in suma de ... RON rezultand impozit pe profit de plata in suma de ... RON.

Pentru aceeasi perioada societatea a inregistrat impozit pe profit in suma de ... RON, inclusiv soldul preluat la ... in suma de ... RON, impozit stabilit pe ani fiscali astfel:

- ... RON- sold preluat la ...;
- ... RON- impozit constituit eronat in perioada ... cand societatea era platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor;
- ... RON -in anul 2006;
- ... RON- in anul 2007.

In concluzie, la finele perioadei verificate, in mod legal petenta datoreaza bugetului de stat suma de ... **RON**(... RON-impozit stabilit de organul de

control – ... RON-impozit constituit de societate + ... RON-impozit constituit si nedeclarat de societate), mai putin cu ... **RON** fata de impozitul stabilit suplimentar de organul de inspectie fiscala in suma de ... **RON**(... RON-impozit stabilit de organul de control -... RON impozit constituit de societate+ ... RON impozit constituit si nedeclarat de societate).

Pentru neachitarea in termenul legal a impozitului pe profit constituit, nedeclarat si stabilit suplimentar la control, in mod legal organul de inspectie fiscala a calculat majorari de intarziere in suma totala de ... RON conform prevederilor art. 121 din OG nr. 92/2003 si adresei nr. ... din care ... RON majorari de intarziere si ... RON penalitati de intarziere.

In concluzie, pentru acest capat de cerere, urmeaza sa se respinga contestatia pentru suma de ... **RON, ca fiind neintemeiata**, si sa se admita contestatia pentru suma de ... **RON**, reprezentand impozit pe profit constituit eronat de societate si pe care nu avea obligatia sa-l declare bugetului de stat intrucat in perioada 2002-2003 societatea avea obligatia sa-si constituie si sa declare impozit pe veniturile microintreprinderilor.

Pe cale de consecinta urmeaza sa se anuleze partial decizia de impunere nr. ..., respectiv pct.2.1.1. -impozit pe profit datorat de persoane juridice romane, pentru suma admisa de ... RON.

2.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca SC X SRL datoreaza bugetului de stat suma de ... lei cu titlu de taxa pe valoarea adaugata, din care: ... lei- taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, ... RON majorari de intarziere, si ... RON penalitati de intarziere.

Asa cum am prezentat si la analiza impozitului pe profit din prezenta decizie, petenta isi motiveaza contestatia prin faptul ca in cadrul controlului nu au fost avute in vedere toate documentele, motivat de faptul ca aceste documente nu au fost in posesia sa si nu a avut cunostinta de ele pana la momentul contestatiei, situatie fata de care, precizam ca este neconforma cu realitatea intrucat notele contabile de corectie aferente anului 2002, prezentate de petenta in sustinerea contestatiei(fara a avea anexate si documentele contabile care au stat la baza intocmirii acestor note contabile), au fost luate in calcul de organul de inspectie fiscala in anul fiscal 2004, ele regasindu-se la data controlului inregistrate in evidenta contabila.

Motivatia petentei este in totala neconcordanta cu insasi declaratia data de administratorul societatii la finalizarea controlului, cand acesta recunoaste ca a pus la dispozitia organelor de control toate actele si documentele contabile ale societatii.

Cu privire la acest capat de cerere, situatia se prezinta astfel:

Perioada verificata a fost 01.01.2002-30.09.2007.

Referitor la TVA colectata:

a) Pentru perioada ianuarie 2002-iunie 2005, conform evidentei contabile a agentului economic a fost inregistrata o taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ... lei. Pentru aceeasi perioada organul de inspectie fiscala a calculat tva colectat in suma de ... lei.

Diferenta de ... **lei** este structurata astfel:

-... lei- taxa pe valoarea adaugata inregistrata in luna mai 2003- aferenta marfurilor lipsa din gestiune in suma de ... lei. Prin neinregistrarea acestei sume au fost incalcate prevederile art. 18, alin.3 din Legea nr. 345/2002, si articolele 134, alin.3 si 145, alin.3 din Legea nr. 571/2003.

-... lei- taxa pe valoarea adaugata aferenta lunii iunie 2004, urmare constatarii unor marfuri lipsa din gestiune in suma de ... lei. Prin inregistrarea acestei sume au fost incalcate prevederile art. 134, alin.3 din Legea nr. 571/2003:

-... lei-taxa pe valoarea adaugata aferenta facturilor fiscale ... nr. ..., ... si ... si ... emise de societate pentru care a acordat discount de 100% in luna mai 2005. Prin neinregistrarea acestei sume au fost incalcate prevederile art. 13, alin.1, lit.a) din Legea nr. 571/2003:

"(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata este constituita din:

a) pentru livrari de bunuri si prestari de servicii, altele decat cele prevazute la lit. b) si c), din tot ceea ce constituie contrapartida obtinuta sau care urmeaza a fi obtinuta de furnizor ori prestator din partea cumparatorului, beneficiarului sau a unui tert, inclusiv subventiile direct legate de pretul acestor operatiuni;"

Deasemenea, in nota explicativa data organului de inspectie fiscala administratorul ... recunoaste necolectarea taxei pe valoarea adaugata aferenta marfurilor lipsa din gestiune si degradate din anii 2003 si 2004 un suma totala de ... lei.

b) Pentru perioada iulie 2005-septembrie 2007, agentul economic a calculat tva colectat in suma de ... lei fata de ... lei cat a calculat organul de inspectie fiscala.

Diferenta de ... **lei** are urmatoarea structura:

-... RON - taxa pe valoarea adaugata aferenta facturii fiscale ... nr. ... neinregistrata in jurnalul de vanzari in luna noiembrie 2005. Prin neinregistrarea acestei sume au fost incalcate prevederile art. 134, alin.(3) din Legea nr. 571/2003:

"(3) Faptul generator al taxei intervine si taxa devine exigibila, la data livrarii de bunuri sau la data prestarii de servicii, cu exceptiile prevazute in prezentul titlu."

In nota explicativa data organului de inspectie fiscala administratorul ... recunoaste neinregistrarea in evidenta contabila a veniturilor inscrite in factura fiscala nr. .../noiembrie 2005.

-(... RON)- taxa pe valoarea adaugata aferenta inregistrarii eronate efectuata de societate in evidenta contabila a datelor din jurnalul de vanzari in luna februarie 2006. Deasemenea, prin inregistrarea acestei sume au fost incalcate prevederile art. 134, alin.(3) din Legea nr. 571/2003.

- (... RON)-taxa pe valoarea adaugata aferenta inregistrarii eronate efectuata de societate in evidenta contabila a datelor din jurnalul de vanzari in luna martie 2006. Si prin inregistrarea acestei sume au fost incalcate prevederile art. 134, alin.(3) din Legea nr. 571/2003.

-... RON-iunie 2007- taxa pe valoarea adaugata aferenta inregistrarii eronate efectuata de societate in evidenta contabila a datelor din jurnalul de vanzari in luna iunie 2007. Deasemenea, au fost incalcate prevederile art. 134, alin.(3) din Legea nr. 571/2003.

-(... RON) septembrie 2007- taxa pe valoarea adaugata aferenta inregistrarii eronate efectuata de societate in evidenta contabila a datelor din jurnalul de vanzari in luna septembrie 2007. Si prin inregistrarea acestei sume au fost incalcate prevederile art. 134, alin.(3) din Legea nr. 571/2003.

Referitor la TVA deductibila:

a)Pentru perioada ianuarie 2002-iunie 2005, in timpul controlului organul de inspectie fiscala nu a stabilit diferente fata de taxa pe valoarea adaugata deductibila inregistrata de agentul economic, respectiv ... lei.

b)Pentru perioada iulie 2005-septembrie 2007

Organul de inspectie fiscala a stabilit o diferenta de ... lei(... lei tva calculat de agentul economic si... lei tva deductibil calculat de organul de inspectie fiscala:

Diferenta de ... lei are urmatoarea structura:

-... RON- tva aferenta facturii fiscale ... nr. ... reprezentand chirie spatiu, emisa de SC B SRL. In acest caz, solicitarea privind optiunea de taxare s-a facut cu intarziere(...), fiind incalcate prevederile art. 141, alin(2), lit.k din Legea nr. 571/2003.

"(2) Alte operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata:

k) arendarea, concesiunea si inchirierea de bunuri imobile, cu urmatoarele exceptii:"

-... RON- tva aferenta achizitiei de bunuri (bufet bucatarie, cuier hol, folie PVC) in luna aprilie 2006 care nu sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile. In acest caz au fost incalcate prevederile art. 145, alin.(3), lit. a) din Legea nr. 571/2003.

"(...) Daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata are dreptul sa deduca:

a) taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila;"

-... RON- tva aferenta facturii fiscale nr. ... emisa de SC C SRL reprezentand tamplarie PVC cu geam termopan care nu sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile. Si in acest caz au fost incalcate prevederile art. 145, alin.(3), lit. a) din Legea nr. 571/2003.

-... RON- tva aferenta facturii fiscale nr. ... emisa de SC D SRL reprezentand diferite materiale de constructii care nu sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile. Si in acest caz au fost incalcate prevederile art. 145, alin.(3), lit. a) din Legea nr. 571/2003.

In consecinta, pentru **perioada ianuarie 2002-iunie 2005**, agentul economic a inregistrat tva de rambursat in suma de ... lei in timp ce organul de inspectie fiscala a stabilit tva de rambursat in suma de ... lei.

Pentru **perioada iulie 2005-iunie 2007**, agentul economic a inregistrat tva de rambursat in suma de ... lei in timp ce organul de inspectie fiscala a stabilit tva de plata in suma de ... lei(RON), rezultand astfel in mod corect un tva stabilit suplimentar in suma de ... lei.

Pentru neachitarea in termenul legal a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar la control in mod legal organul de inspectie fiscala a calculat majorari de intarziere in suma totala de ... RON conform prevederilor art.13, alin.1, art. 14, alin.1 din OG nr. 11/1996, art.13, alin.1, art.14, alin.1 din OG nr.61/2002 art. 115, 120 si 121 din OG nr. 92/2003 din care ... RON majorari de intarziere si ... RON penalitati de intarziere.

3.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca SC X SRL datoreaza bugetului de stat suma de ... lei cu titlu de impozit pe veniturile microintreprinderilor, din care ... lei- impozit pe veniturile microintreprinderilor si ... lei- majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor.

Perioada verificata pentru aceasta categorie de impozit a fost ..., in baza prevederilor OG nr. 24/2001 si Legii nr. 111/2003.

Societatea nu a constituit si nu a inregistrat impozit pe venit microintreprinderi pentru aceasta perioada chiar daca a indeplinit cumulativ conditiile prevazute de art.1, alin.1 din OG 24/2001.

"(1) Sunt obligate la plata unui impozit aplicat asupra veniturilor obtinute din orice sursa persoanele juridice, denumite in continuare

microintreprinderi, care indeplinesc cumulativ, la data de 31 decembrie a anului precedent, urmatoarele conditii:

a) sunt producatoare de bunuri materiale, presteaza servicii sau/si desfasoara activitate de comert;

b) au pana la 9 salariati;

c) au realizat venituri reprezentand echivalentul in lei de pana la 100.000 euro inclusiv;

d) au capital integral privat."

Din verificarea documentelor aferente acestei perioade fiscale au rezultat venituri totale in suma de ... lei pentru care in mod legal organul de inspectie fiscala a calculat un impozit de ... lei(ROL).

Pentru neachitarea in termenul legal a impozitului pe venitul microintreprinderilor stabilit suplimentar, la control, in mod legal organul de inspectie fiscala a calculat majorari de intarziere in suma totala de ... RON conform prevederilor art.13, alin.1, art. 14, alin.1 din OG nr. 11/1996, art.13, alin.1, art.14, alin.1 din OG nr.61/2002 si art.121 din OG nr. 92/2003 din care:

- ... RON majorari de intarziere;

-... RON penalitati de intarziere.

4.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca SC X SRL datoreaza bugetului de stat suma de ... lei cu titlu de impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor, din care ... lei- impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor si ... lei- majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii si asimilate salariilor.

Perioada verificata pentru acest tip de impozit a fost ..., in baza prevederilor OG 7/2001, Legea nr. 571/2003 si HG nr. 44/2004.

Pentru perioada 01.01.2002-30.06.2005, organul de inspectie fiscala nu a stabilit diferente intre impozitul datorat si cel evidentiat de societate in suma de ... lei.

Viramentele efectuate de societate insumeaza suma de ... lei, rezultand ca mai are de plata impozit in suma de ... lei(RON), inclusiv soldul preluat la ... in suma de ... lei(RON)(... RON-... RON+... RON).

Pentru perioada 01.07.2005-30.09.2007, organul de inspectie fiscala nu a stabilit diferente intre impozitul datorat si cel evidentiat de societate in suma de ... RON.

Intrucat societatea nu a efectuat plati, rezulta la finele perioadei verificate un impozit de plata de ... lei(RON), inclusiv soldul la 30.06.2005(... RON+... RON).

Nu toate declaratiile au fost depuse la organul fiscal teritorial motiv pentru care in mod legal organul fiscal a constatat o diferenta in suma de ... lei intre sumele declarate si cele constituite de contribuabil, suma care este considerata stabilita suplimentar la inspectia fiscala in conformitate cu adresa ANAF nr. ...

Pentru neachitarea in termenul legal a impozitului pe venitul din salarii inregistrat in evidenta contabila a societatii si a sumelor nedeclarete, in mod legal organul de inspectie fiscala a calculat accesorii in suma totala de ... lei, conform prevederilor art. 13, alin.1, art. 14, alin.1 din OG nr. 11/1996, art.13, alin.1, art.14, alin.1 din OG nr. 61/2002, art. 115, art. 120 si art. 121 din OG nr. 92/2003, republicata si a adresei ANAF nr. ..., din care:

- ... lei- majorari de intarziere;
- ... lei- penalitati de intarziere;
- ... lei- penalitati stopaj sursa(... *10%).

5.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca SC X SRL datoreaza bugetului de stat suma de ... lei cu titlu de contributie de asigurari sociale datorata de angajator din care ... lei- contributie de asigurari sociale datorata de angajator si ... lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator.

Pentru acest tip de impozit, perioada verificata a fost 01.01.2002-30.09.2007, in baza prevederilor Legii nr. 19/2000, OMMSS nr. 340/2001 modificate si completate prin OMMSS 518/2001, OUG 147/2002 si OG 86/2003.

a)Pentru perioada ianuarie 2002-iunie 2005, agentul economic a inregistrat o obligatie de ... lei, suma care este stabilita si de organul de control.

In aceeasi perioada societatea a beneficiat si de deduceri in suma de ... lei, rezultand CAS de plata in suma de ... lei inclusiv soldul preluat la data de ... in suma de ... lei.

Pentru aceasta perioada societatea a achitat un debit de ... lei, rezultand virament in plus la 30.06.2005 in suma de ... lei, echivalent ... RON, preluat in perioada urmatoare.

b)Pentru perioada iulie 2005-septembrie 2007, agentul economic a inregistrat o obligatie de ... lei, suma care este stabilita si de organul de control.

In aceeasi perioada societatea a beneficiat si de deduceri in suma de ... lei, rezultand CAS de plata in suma de ... lei.

Pentru aceasta perioada societatea nu a achitat debitul de plata, rezultand ca la finele controlului agentul economic mai are de plata suma de ... RON(... lei-... lei), din care ... RON reprezinta diferenta suplimentara, respectiv obligatie nedeclarata in perioada ...

Pentru neachitarea in termenul legal a contributiei angajatorului la asigurarile sociale, in mod legal organul de inspectie fiscala a calculat majorari

de intarziere in suma totala de ... RON conform prevederilor art.13, alin.1, art. 14, alin.1 din OG nr. 11/1996, art.13, alin.1, art.14, alin.1 din OG nr.61/2002 si art.121 din OG nr. 92/2003 din care ... RON majorari de intarziere si ... RON penalitati de intarziere.

6.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca SC X SRL datoreaza bugetului de stat suma de ... lei cu titlu de contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati din care ... lei contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati si ... lei- majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati.

Pentru acest tip de impozit, perioada verificata a fost 01.01.2002-30.09.2007, in baza prevederilor Legii nr. 19/2000, OMMSS nr. 340/2001 modificate si completate prin OMMSS 518/2001 si OUG 147/2002.

a)Pentru perioada ianuarie 2002-iunie 2005, agentul economic a inregistrat o obligatie de ... lei, suma care este stabilita si de organul de control.

Pentru aceasta perioada societatea a achitat suma de ... lei, rezultand ca mai are de plata la finele perioadei suma de ... lei(inclusiv soldul preluat la ... in suma de ... lei), suma preluata in perioada urmatoare.

b)Pentru perioada iulie 2005-30.09.2007, agentul economic a inregistrat o obligatie de ... RON, suma care este stabilita si de organul de control.

Pentru aceasta perioada societatea a achitat suma de ... RON, rezultand ca mai are de plata la finele perioadei suma de ... RON(inclusiv soldul preluat la 30.06.2005 in suma de ... RON), din care ... RON reprezinta diferenta suplimentara, respectiv obligatie nedeclarata in perioada 01.01.2004-30.09.2004 si ...

Pentru neachitarea in termenul legal a contributiei individuale de asigurari sociale, organul de inspectie fiscala a calculat in mod legal majorari de intarziere in suma totala de ... RON conform prevederilor art.13, alin.1, art. 14, alin.1 din OG nr. 11/1996, art.13, alin.1, art.14, alin.1 din OG nr.61/2002 si art.121 din OG nr. 92/2003 si a adresei ANAF nr. ... din care ... RON majorari de intarziere si ... RON penalitati de intarziere.

7.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca SC X SRL datoreaza bugetului de stat suma de ... lei cu titlu de contributie de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator din care ... lei contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator si ... lei- majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator.

Perioada verificata pentru acest tip de impozit a fost 01.01.2002-30.09.2007, in baza prevederilor Legii 346/2002, OUG nr. 147/2002 si HG nr. 2269/2004.

a) Pentru perioada ianuarie 2002-iunie 2005, agentul economic a inregistrat o obligatie de plata in suma de ... lei, suma care este stabilita si de organul de control.

Pentru aceasta perioada societatea nu a efectuat plati, rezultand ca are de plata la finele perioadei suma de ... lei, sold preluat in perioada urmatoare.

b) Pentru perioada iulie 2005-septembrie 2007, agentul economic a inregistrat o obligatie de ... lei, suma care este stabilita si de organul de control.

Pentru aceasta perioada societatea a achitat debitul de ... RON, inclusiv soldul preluat la 30.06.2005, rezultand ca mai are de plata suma de ... RON(... lei-... lei+ ... lei), din care ... RON reprezinta diferenta suplimentara, respectiv obligatie nedeclarata in perioada 01.01.2004-31.08.2005.

Pentru neachitarea in termenul legal a contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale, la control, in mod legal organul de inspectie fiscala a calculat majorari de intarziere in suma totala de ... RON conform prevederilor art.13, alin.1, art. 14, alin.1 din OG nr. 11/1996, art.13, alin.1, art.14, alin.1 din OG nr.61/2002 si art.121 din OG nr. 92/2003 si a adresei ANAF nr. ... din care ... RON majorari de intarziere si ... RON penalitati de intarziere.

8.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca SC X SRL datoreaza bugetului de stat suma de ... lei cu titlu de contributie de asigurari pentru somaj datorata de angajator din care ... lei- contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator si ..5 lei- majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator.

Perioada verificata pentru acest tip de impozit a fost 01.01.2002-30.09.2007, in baza prevederilor Legii nr.1/1991, a Legii nr. 3/2002 si OUG nr. 147/2002.

a) Pentru perioada ianuarie 2002-iunie 2005, agentul economic a inregistrat o obligatie de ... lei, suma care este stabilita si de organul de control.

Pentru aceasta perioada societatea a efectuat plati in suma de ... lei, rezultand ca mai are de plata suma de ... lei(inclusiv soldul preluat la data de ... de ... lei), sold preluat in perioada urmatoare.

b) Pentru perioada iulie 2005-septembrie 2007, agentul economic a inregistrat o obligatie de ... lei, suma care este stabilita si de organul de control.

Pentru aceasta perioada societatea nu a efectuat plati, rezultand ca mai are de plata suma de ... RON(... lei+... lei), din care ... RON reprezinta diferenta suplimentara, respectiv obligatie nedeclarata in perioada 01.01.2004-31.05.2005.

Pentru neachitarea in termenul legal a contributiei angajatorului la fondul de somaj, la control, in mod legal s-au calculat majorari de intarziere in suma totala de ... RON conform prevederilor art.13, alin.1, art. 14, alin.1 din OG nr. 11/1996, art.13, alin.1, art.14, alin.1 din OG nr.61/2002 si art.121 din OG nr. 92/2003 si a adresei ANAF nr. ... din care ... RON majorari de intarziere si RON penalitati de intarziere.

9.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca SC X SRL datoreaza bugetului de stat suma de ... lei cu titlu de contributie individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asiguratii din care ... lei- contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asiguratii si ... lei majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asiguratii.

Perioada verificata pentru acest tip de impozit a fost 01.01.2002-30.09.2007, in baza prevederilor Legii nr.1/1991 si Legii nr. 3/2002.

a)Pentru perioada ianuarie 2002-iunie 2005, agentul economic a inregistrat o obligatie de ... lei, suma care este stabilita si de organul de control.

Pentru aceasta perioada societatea a efectuat plati in suma de ... lei, rezultand ca mai are de plata suma de ... lei(inclusiv soldul preluat la data de ... de ... lei), sold preluat in perioada urmatoare.

b)Pentru perioada iulie 2005-septembrie 2007, agentul economic a inregistrat o obligatie de ... lei, suma care este stabilita si de organul de control.

Pentru aceasta perioada societatea nu a efectuat plati, rezultand ca mai are de plata suma de ... RON(... lei+... lei), din care ... RON reprezinta diferenta suplimentara, respectiv obligatie nedeclarata in perioada 01.01.2004-31.08.2005.

Pentru neachitarea in termenul legal a contributiei individuala la asigurarile pentru somaj, in mod legal organul de control a calculat majorari de intarziere in suma totala de ... RON conform prevederilor art.13, alin.1, art. 14, alin.1 din OG nr. 11/1996, art.13, alin.1, art.14, alin.1 din OG nr.61/2002 si art.121 din OG nr. 92/2003 si a adresei ANAF nr. ... din care ... RON majorari de intarziere, ... RON penalitati de intarziere si ... RON penalitati stopaj la sursa(... *10%).

10.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca SC X SRL datoreaza bugetului de stat suma de ... lei cu titlu de contributia angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor salariale din care ... lei contributia angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor salariale si ... lei majorari de intarziere aferente contributiei angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor salariale.

Perioada verificata pentru acest tip de impozit a fost 01.01.2007-30.09.2007, in baza prevederilor Legii nr. 200/2006.

Pentru aceasta perioada agentul economic a inregistrat o obligatie de ... RON, suma care este stabilita si de organul de control.

Pentru aceasta perioada societatea nu a efectuat plati, rezultand ca mai are de plata suma de ... RON din care ... **RON** reprezinta diferenta suplimentara, respectiv contributie nedeclarata.

Pentru neachitarea in termenul legal a contributiei la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale, in mod legal la control s-au calculat majorari de intarziere in suma totala de ... **RON** conform prevederilor art. 115, 120 si 121 din OG nr. 92/2003 si a adresei ANAF nr. ...

11. Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca SC X SRL datoreaza bugetului de stat suma de ... lei cu titlu de contributie pentru asigurari de sanatate datorata de angajator din care ... lei- contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator si lei majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.

Perioada verificata pentru acest tip de impozit a fost 01.01.2002-30.09.2007, in baza prevederilor Legii nr. 145/1997, OUG nr. 150/2002 si OUG nr.147/2002.

a) Pentru perioada ianuarie 2002-iunie 2005, agentul economic a inregistrat o obligatie de ... lei, suma care este stabilita si de organul de control.

Pentru aceasta perioada societatea a efectuat plati in suma de ... lei, rezultand ca mai are de plata suma de ... lei (inclusiv soldul preluat la data de ... de ... lei), sold preluat in perioada urmatoare.

b) Pentru perioada iulie 2005-septembrie 2007, agentul economic a inregistrat o obligatie de ... RON, suma care este stabilita si de organul de control.

Pentru aceasta perioada societatea nu a efectuat plati, rezultand ca mai are de plata suma de ... RON (... lei+... lei), din care ... **RON** diferenta suplimentara-obligatie nedeclarata in perioada 01.01.2004-31.08.2005.

Pentru neachitarea in termenul legal a contributiei de asigurari sociale de sanatate-contributia angajatorului, la control, in mod legal organul de inspectie fiscala a calculat majorari de intarziere in suma totala de ... **RON** conform prevederilor art.13, alin.1, art. 14, alin.1 din OG nr. 11/1996, art.13, alin.1, art.14, alin.1 din OG nr.61/2002 si art.115, 120 si 121 din OG nr. 92/2003 si a adresei ANAF nr. ... din care ... RON majorari de intarziere si ... RON penalitati de intarziere.

12.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca SC X SRL datoreaza bugetului de stat suma de ... lei cu titlu de contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati din care ... lei contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati si ... lei majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;

Perioada verificata pentru acest tip de impozit a fost 01.01.2002-30.09.2007, in baza prevederilor Legii nr. 145/1997, OUG nr. 150/2002 si OUG nr.147/2002.

a)Pentru perioada ianuarie 2002-iunie 2005, agentul economic a inregistrat o obligatie de plata in suma de ... lei, suma care este stabilita si de organul de control.

Pentru aceasta perioada societatea a efectuat plati in suma de ... lei, rezultand ca mai are de plata suma de ... lei(inclusiv soldul preluat la data de ... de ... lei), sold preluat in perioada urmatoare.

b)Pentru perioada iulie 2005-septembrie 2007, agentul economic a inregistrat o obligatie de ... RON, suma care este stabilita si de organul de control.

Pentru aceasta perioada societatea a efectuat plati in suma de ... RON, rezultand ca mai are de plata suma de ... RON(... lei-... lei+... lei), din care ... **RON** diferenta suplimentara-obligatie nedeclarata in perioada 01.01.2004-30.06.2005.

Pentru neachitarea in termenul legal a fondului de asigurari de sanatate-contributia asiguratilor, la control, in mod legal organul de inspectie fiscala a calculat majorari de intarziere in suma totala de ... **RON** conform prevederilor art.13, alin.1, art. 14, alin.1 din OG nr. 11/1996, art.13, alin.1, art.14, alin.1 din OG nr.61/2002 si art.115, 120 si 121 din OG nr. 92/2003 si a adresei ANAF nr. ... din care ... RON majorari de intarziere, ... RON penalitati de intarziere si ... RON penalitati stopaj la sursa(...*10%).

13.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca SC X SRL datoreaza bugetului de stat suma de ... lei cu titlu de sume datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap din care ... lei sume datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap si ... lei- majorari de intarziere aferente sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap.

S-a procedat la preluarea soldului datorat la ... in suma de ... lei echivalent ... RON, sold care nu a fost achitat.

Pentru perioada verificata de organul de inspectie fiscala in baza prevederilor OUG nr. 102/1999 si OG nr.163/2001, agentul economic a inregistrat o obligatie de ... lei, suma care este stabilita si de organul de control.

Pentru aceasta perioada societatea nu a efectuat plati, rezultand ca mai are de plata suma de ... lei(... lei+... lei).

Pentru nedeclararea si neachitarea in termenul legal a sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, in mod legal organul de inspectie fiscala a calculat in timpul controlului majorari de intarziere in suma totala de ... RON conform prevederilor art.13, alin.1, art. 14, alin.1 din OG nr. 11/1996, art.13, alin.1, art.14, alin.1 din OG nr.61/2002 si art.115, 120 si 121 din OG nr. 92/2003 si a adresei ANAF nr. ... din care ... RON majorari de intarziere si ... RON penalitati de intarziere.

14.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca SC X SRL datoreaza bugetului de stat suma de ... lei cu titlu de fond special de sustinere a invatamantului de stat, din care .. lei fond special de sustinere a invatamantului de stat si ... lei majorari de intarziere.

Fondul special de sustinere a invatamantului de stat a fost verificat conform prevederilor OG nr. 75/1999.

In consecinta, s-a procedat la preluarea soldului datorat la ... in suma de ... lei echivalent ... RON, sold care nu a fost achitat.

Pentru nedeclararea si neachitarea in termenul legal a **fondului special de sustinere a invatamantului de stat**, la control in mod legal s-au calculat majorari de intarziere in suma totala de ... RON conform prevederilor art.13, alin.1, art. 14, alin.1 din OG nr. 11/1996, art.13, alin.1, art.14, alin.1 din OG nr.61/2002 si art.115, ... si 121 din OG nr. 92/200... si a adresei ANAF nr. ... din care ... RON majorari de intarziere si ... RON penalitati de intarziere.

Pe cale de consecinta, pentru considerentele aratate si in baza prevederilor art. 115,..., 120, 121, 205, 206, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 216 si 218 din OG nr. 92/200... privind Codul de procedura fiscala, republicata, ale art.III din Legea nr. 210/2005, art. 21, alin.(1), alin.(4), lit.b) si c), art.19, alin(1) art. 134, alin.3, art.13, alin.1, lit.a), art.141, alin.2, lit.k), art.145, alin.3, lit. a) din Legea nr. 571/2003, art.1, alin.1 din OG nr.24/2001, art. 18, alin.3 din Legea nr. 345/2002, art.13, alin.1, art. 14, alin.1 din OG nr. 11/1996, art.13, alin.1, art.14, alin.1 din OG nr.61/2002, precum si ale prevederilor pct. 9.5 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

1. Respingerea in totalitate a contestatiei SC X SRL ca fiind neintemeiata, pentru suma de ... RON reprezentand:

- ... lei- taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar;
- ... lei- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar;
- ... lei- impozit pe profit;
- ... lei- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei- impozit pe veniturile microintreprinderilor;
- ... lei- majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- ... lei- contributia de asigurari sociale datorata de angajator;
- ... lei- majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- ... lei- contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- ... lei- majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- ... lei- contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- ... lei- majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- ... lei- contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- ... lei- majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- ... lei- contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- ... lei- majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- ... lei- contributia angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale;
- ... lei- majorari de intarziere aferente contributiei angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale;
- ... lei- contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- ... lei- majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- ... lei- contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- ... lei- majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- ... lei- impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor;
- ... lei- majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii si asimilate salariilor;

-... lei- sume datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap;

-... lei- majorari de intarziere aferente sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap;

-... lei- contributia pentru invatamantului de stat;

- ... lei- majorari de intarziere aferente contributiei pentru invatamantul de stat.

2. Admiterea contestatiei pentru suma de ... RON reprezentand impozit pe profit constituit eronat de societate si pe care nu avea obligatia sa-l declare bugetului de stat.

Prezenta decizie poate fi contestata la Tribunalul Bacau, conform procedurii legale, in termen de sase luni de la comunicare.

Director Executiv,
Mircea Muntean

Avizat
Biroul Juridic si Contencios,
Nicolae Sicoe