



MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA
Targoviste, Calea Domneasca nr. 166
Fax: 0245.615916; Telefon: 0245.616779; 631514
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA NR. ...
privind solutionarea contestatiei inregistrata
la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ...
formulata de **S.C. ... S.R.L.** din ...

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de A.F.P. Targoviste asupra contestatiei inregistrata sub nr. ... din data de ... formulata de **S.C. ... S.R.L.**, cu sediul social in ..., strada nr. ... judetul Dambovita, inregistrata la O.R.C. Dambovita sub nr. ..., avand C.U.I. RO ..., fiind reprezentata de domnul .., in calitate de administrator.

Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.... din data de ..., emisa de D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Juridice 1.

Prin adresa nr. ... societatea petenta precizeaza ca este contestat in intregime actul administrativ fiscal mai sus mentionat pentru suma totala de ... **lei**, reprezentand impozite, taxe si contributii stabilite suplimentar cu accesoriile aferente.

Contestatia a fost formulata in termen legal, poarta semnatura titularului dreptului procesual, precum si stampila societatii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. ... S.R.L.** din ...

I. Societatea petenta contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... din data de ..., emisa de D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Juridice 1, pentru suma totala de ... **lei**,

reprezentand taxe, impozite si contributii cu accesoriile aferente acestora, datorate bugetului general consolidat.

Petenta considera ca sumele stabilite de plata in sarcina societatii comerciale nu au justificare. Perioada supusa inspectiei fiscale a fost ..., astfel au fost stabilite obligatii de plata in mod eronat pentru o perioada prescisa, respectiv prima jumătate a anului fiscal 2003. Creantele bugetare se prescriu in termen de cinci ani de la nasterea acestora, dar organul de inspectie fiscala in momentul controlului a incalcat aceasta dispozitie legala, astfel raportul de inspectie fiscala este lovit de nulitate. Toate categoriile de taxe, impozite, contributii si accesoriile acestora au fost calculate eronat asa cum sunt enumerate in raportul de inspectie fiscala la pagina 16-17.

Fata de cele mai sus precizate societatea comerciala solicita admiterea contestatiei si anulara in Deciziei nr. ... din data de ... si exonerarea de plata a taxelor, impozitelor si contributiilor cu accesoriile aferente acestora, datorate bugetului general consolidat

II. Raportul de Inspectie Fiscala incheiat la data de..., a stat la baza emiterii **Deciziei de impunere nr. ...** din data de ... intocmit de organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Juridice 1, prin care au fost stabilite debite suplimentare cu accesorii aferente acestora in suma totala de ... lei.

Organul de inspectie fiscala a determinat pentru perioada verificata taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ... lei, pentru care au fost calculate accesorii in suma totala de ... lei, impozit pe profit suplimentar in suma totala de ... lei, pentru care au fost calculate accesorii in suma totala de ... lei, impozitul pe dividende in suma de ... lei, nu a fost achitat de societatea comerciala, au fost calculate accesorii in suma de ... lei, pentru impozitul pe veniturile din salarii, contributia de asigurari sociale datorata de angajator, contributia de asigurari sociale datorata de angajat, contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajat, contributia de asigurari pentru sanatate datorata de angajator, contributia de asigurari pentru sanatate datorata de angajat, au fost constatate diferente intre sumele datorate si sumele declarate, in suma totala de ... lei, pentru care au fost calculate accesorii in suma totala de ... lei. Societatea comerciala a declarat impozit pe venitul microintreprinderilor mai mult decat cel datorat per total cu suma de ... lei, iar pentru nedeclararea sneplata la termenele legale a impozitului datorat s-au calculat accesorii in suma de ... lei.

Prin referatul privind solutionarea contestatiei depusa de **S.C. ... S.R.L.** organul de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Juridice 1, isi mentine punctul de vedere din Raportul de inspectie fiscala si din Decizia de impunere intocmite societatii petente si propune respingerea contestatiei.

III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa analizeze daca suma totala contestata de ... lei reprezentand taxe, impozite si contributii stabilite suplimentar cu accesoriile aferente acestora, este legal datorata bugetului general consolidat.

In fapt, din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta ca inspectia fiscala, care a cuprins perioada ..., s-a efectuat de D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Juridice 1, finalizandu-se prin Raportul de Inspectie Fiscala incheiat la data de ..., care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. ... din data de

Organul de inspectie fiscala a constatat ca in perioada verificata societatea comerciala verificata nu a depus declaratii fiscale in interiorul perioadei de prescriptie, aceasta perioada de prescriptie a fost determinata in conformitate cu art. 91 alin. 1 si 2 din O.G. 92/2003, unde se precizeaza ca acest termen incepe de la data de intai ianuarie a anului urmator celui in care s-a nascut creanta fiscala, in consecinta inspectia fiscala a cuprins o perioada activa.

Organul de inspectie fiscala a determinat pentru perioada verificata urmatoarele;

- taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ... lei, pentru care au fost calculate accesorii in suma totala de ... lei. Suma de ... lei reprezinta taxa pe valoarea adaugata operata eronat in jurnalul de cumparari si implicit in decontul de taxa pe valoarea adaugata (factura fiscala emisa de SC... SRL nr. ... din data de ...). Suma de ... lei reprezinta taxa pe valoarea adaugata, facturata de societate si omisa a fi operata in jurnalul de vanzari si implicit in decontul de taxa pe valoarea adaugata (facturile fiscale nr. ...din data de ...;... din data de ...; ... din data de ...). Suma de ... lei reprezinta taxa pe valoarea adaugata, consemnata in facturi de aprovizionare material lemnos, din luna iulie si august 2006, pentru care au fost aplicate masurile de simplificare, societatea verificata a procedat la operarea sumei numai in jurnalul de

cumparari si implicit numai ca taxa pe valoarea adaugata deductibila omitand inregistrarea sumei si in jurnalul de vanzari si implicit ca taxa pe valoarea adaugata colectata. Suma de ... lei reprezinta diferenta intre taxa pe valoarea adaugata calculata de societatea verificata conform documentelor contabile puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala si taxa pe valoarea adaugata declarata.

- impozit pe profit suplimentar in suma totala de ... care au fost calculate accesorii in suma totala de ... lei. Suma de ... lei reprezentand impozit pe profit, provine din anul fiscal 2006, cand societatea comerciala a declarat si calculat impozit pe venitul microintreprinderilor, cifra de afaceri la data de ... a depasit 100.000 euro, organul de inspectie fiscala a incadrat societatea comerciala la plata impozitului pe profit incepand cu data de Suma de ... lei reprezentand impozit pe profit, societatea comerciala a omis inregistrarea in evidenta contabila a facturii fiscale nr. ... din data de ..., baza impozabila fiind ... lei.

- societatea comerciala a declarat impozit pe venitul microintreprinderilor mai mult decat cel datorat per total cu suma de ... lei suma pentru care s-a emis decizia de impunere cu semnul minus pentru debitul declarat si nedatorat. Pentru nedeclararea si neplata/ la termenele legale a impozitului datorat pe venitul microintreprinderilor s-au calculat accesorii in suma de .. lei.

- impozitul pe dividende in suma de ... lei, nu a fost achitat de societatea comerciala, au fost calculate accesorii in suma de ... lei.

- pentru impozitul pe veniturile din salarii, contributia de asigurari sociale datorata de angajator, contributia de asigurari sociale datorata de angajat, contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajat, contributia de asigurari pentru sanatate datorata de angajator, contributia de asigurari pentru sanatate datorata de angajat, au fost constatate diferente intre sumele datorate si sumele declarate, in suma totala de ..., pentru care au fost calculate accesorii in suma totala de ... lei.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole:

Art. 91 alin. (1) si alin. (2), art. 94 alin. (3) lit. e), art. 98 alin. (3) si art. 120 din din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

art. 91 - "Prescriptia dreptului de a stabili obligatii fiscale

Obiectul, termenul si momentul de la care începe sa curga termenul de prescriptie a dreptului de stabilire a obligatiilor fiscale

(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu exceptia cazului în care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescriptie a dreptului prevazut la alin. (1) începe sa curga de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui în care s-a nascut creanta fiscala potrivit art. 23, daca legea nu dispune altfel.[...]"

art. 94 - "Obiectul si functiile inspectiei fiscale [...](3) Pentru ducerea la îndeplinire a atributiilor prevazute la alin. (2) organul de inspectie fiscala va proceda la:

[...]e) stabilirea corecta a bazei de impunere, a diferentelor datorate în plus sau în minus, dupa caz, fata de creanta fiscala declarata si/sau stabilit, dupa caz, la momentul începerii inspeciei fiscale;[...]"

art. 98 - "Perioada supusa inspectiei fiscale

(3) La celelalte categorii de contribuabili inspectia fiscala se efectueaza asupra creantelor nascute în ultimii 3 ani fiscali pentru care exista obligatia depunerii declaratiilor fiscale. Inspectia fiscala se poate extinde pe perioada de prescriptie a dreptului de a stabili obligatii fiscale, daca este identificata cel putin una dintre urmatoarele situatii:

a) exista indicii privind diminuarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat;

b) nu au fost depuse declaratii fiscale în interiorul termenului de prescriptie;

c) nu au fost îndeplinite obligatiile de plata a impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat."

art. 120 - "Majorari de întârziere

(1) Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmtoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de întârziere se datoreaz începând cu ziua imediat urmtoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pâna la data stingerii acesteia inclusiv.

(3) În situatia în care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite initial, se datoreaza majorari de întârziere pentru suma datorata dupa corectare ori modificare, începând cu ziua imediat urmtoare scadentei si pâna la data stingerii acesteia inclusiv."

Art. 57, art. 103, art. 108, art. 145, art. 156 si art. 160 din Legea nr. 571 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si compeltarile ulterioare, stipuleaza:

art. 57 - "Determinarea impozitului pe venitul din salarii

(1) Beneficiarii de venituri din salarii datoreaza un impozit lunar, final, care se calculeaza si se retine la sursa de catre platitorii de venituri.

(2) Impozitul lunar prevazut la alin. (1) se determina astfel:

a) la locul unde se afla functia de baza, prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei de calcul determinate ca diferenta între venitul net din salarii, calculat prin deducerea din venitul brut a contributiilor obligatorii aferente unei luni, si urmtoarele:

- deducerea personala acordata pentru luna respectiva;
- cotizatia sindicala platita în luna respectiva;
- contributiile la fondurile de pensii facultative, astfel încât la nivelul anului sa nu se depeasca echivalentul în lei a 200 euro;

b) pentru veniturile obtinute în celelalte cazuri, prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei de calcul determinate ca diferenta între venitul brut si contributiile obligatorii pe fiecare loc de realizare a acestora;

(2¹) În cazul veniturilor din salarii si/sau al diferentelor de venituri din salarii stabilite pentru perioade anterioare, conform legii, impozitul se calculeaza si se retine la data efectuării platii, în conformitate cu reglementarile legale în vigoare privind veniturile realizate în afara functiei de baza la data platii, si se vireaza pâna la data de 25 a lunii urmtoare celei în care s-au platit.

(3) Platitorul este obligat sa determine valoarea total a impozitului anual pe veniturile din salarii, pentru fiecare contribuabil.

(4) Contribuabilii pot dispune asupra destinatiei unei sume reprezentând pâna la 2% din impozitul stabilit la alin. (3), pentru sustinerea entitatilor nonprofit care se înfiinteaza si functioneaza în conditiile legii, unitailor de cult, precum si pentru acordarea de burse private, conform legii.

(5) Obligatia calcularii, retinerii si virarii acestei sume prevazute la alin. (4) revine organului fiscal competent.

(6) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (4) si (5) se stabileste prin ordin al ministrului finantelor publice."

art. 103 - " Definitia microîntreprinderii

În sensul prezentului titlu, o microîntreprindere este o persoan juridica româna care îndeplineste cumulativ urmtoarele conditii, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent:

a) realizeaza venituri, altele decât cele din consultanta si management, în proportie de peste 50% din veniturile totale;

b) are de la 1 pâna la 9 salariati inclusiv;

c) a realizat venituri care nu au depasit echivalentul în lei a 100.000 euro;

d) capitalul social al persoanei juridice este detinut de persoane, altele decât statul, autoritatile locale si institutiile publice."

art. 108 - "Baza impozabila

(1) Baza impozabila a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor o constituie veniturile din orice sursa, din care se scad:

- a) veniturile din variatia stocurilor;
- b) veniturile din productia de imobilizari corporale si necorporale;
- c) veniturile din exploatare, reprezentând cota-parte a subventiilor guvernamentale si a altor resurse pentru finantarea investitiilor;
- d) veniturile din provizioane;
- e) veniturile rezultate din anulara datoriilor si a majorarilor datorate bugetului statului, care nu au fost cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil, conform reglementarilor legale;
- f) veniturile realizate din despagubiri, de la societatile de asigurare, pentru pagubele produse la activele corporale proprii.

(2) În cazul în care o microîntreprindere achizitioneaza case de marcat, valoarea de achizitie a acestora se deduce din baza impozabila, în conformitate cu documentul justificativ, în trimestrul în care au fost puse în functiune, potrivit legii."

art. 145 - "Sfera de aplicare a dreptului de deducere

(1) Dreptul de deducere ia nastere la momentul exigibilitatii taxei.

(2) Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii în folosul urmtoarelor operatiuni:

- a) operatiuni taxabile;
- b) operatiuni rezultate din activitati economice pentru care locul livrarii/prestarii se considera ca fiind în strainatate, daca taxa ar fi deductibila, în cazul în care aceste operatiuni ar fi fost realizate în România;
- c) operatiuni scutite de taxa, conform art. 143, 144 is 144¹;
- d) operatiuni scutite de taxa, conform art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 1 - 5 si lit. b), în cazul în care cumparatorul ori clientul este stabilit în afara Comunitatii sau în cazul în care aceste operatiuni sunt în legatura directa cu bunuri care vor fi exportate într-un stat din afara Comunitatii, precum si în cazul operatiunilor efectuate de intermediari care actioneaza în numele si în contul altei persoane, atunci când acedtia intervin în derularea unor astfel de operatiuni;

e) operatiunile prevazute la art. 128 alin. (7) si la art. 129 alin. (7), daca taxa s-ar fi aplicat transferului respectiv.

(3) Daca nu contravine prevederilor alin. (2), persoana impozabila are dreptul de deducere a taxei si pentru cazurile prevazute la art. 128 alin. (8) si la art. 129 alin. (5).

(4) În conditiile stabilite prin norme se acorda dreptul de deducere a taxei pentru achizitiile efectuate de o persoan impozabila înainte de înregistrarea acesteia în scopuri de TVA, conform art. 153.

(5) Nu sunt deductibile:

a) taxa aferenta sumelor achitate în numele si în contul clientului si care apoi se deconteaza acestuia, precum si taxa aferenta sumelor încasate în numele si în contul altei persoane, care nu sunt incluse în baza de impozitare a livrarilor/prestarilor efectuate conform art. 137 alin. (3) lit. e);

b) taxa datorata sau achitata pentru achizițiile de bauturi alcoolice si produse din tutun, cu exceptia cazurilor în care aceste bunuri sunt destinate revânzării sau pentru a fi utilizate pentru prestri de servicii."

art. 156 - "Evidenta operatiunilor

(1) Persoanele impozabile stabilite în România trebuie sa tina evidente corecte si complete ale tuturor operatiunilor efectuate în desfasurarea activitatii lor economice.

(2) Persoanele obligate la plata taxei pentru orice operatiune sau care se identifica drept persoane înregistrate în scopuri de TVA, conform prezentului titlu, în scopul desfasurării oricarei operatiuni, trebuie sa tina evidente pentru orice operatiune reglementata de prezentul titlu.

(3) Persoanele impozabile si persoanele juridice neimpozabile trebuie sa tina evidente corecte si complete ale tuturor achizițiilor intracomunitare.

(4) Evidentele prevazute la alin. (1) - (3) trebuie întocmite si pastrate astfel încât sa cuprind informatiile, documentele si conturile, inclusiv registrul nontransferurilor si registrul bunurilor primite din alt stat membru, în conformitate cu prevederile din norme.

(5) În cazul asociatiilor în participatiune care nu constituie o persoana impozabila, drepturile si obligatiile legale privind taxa revin asociatului care contabilizeaza veniturile si cheltuielile, potrivit contractului încheiat între parti."

art. 160 - "Masuri de simplificare

(1) Furnizorii si beneficiarii bunurilor/serviciilor prevazute la alin. (2) au obligatia sa aplice masurile de simplificare prevazute de prezentul articol. Conditia obligatorie pentru aplicarea masurilor de simplificare este ca atât furnizorul, cât si beneficiarul sa fie înregistrati în scopuri de TVA, conform art. 153.

(2) Bunurile si serviciile pentru livrarea sau prestarea carora se aplica masurile de simplificare sunt:

a) deseurile si materiile prime secundare, rezultate din valorificarea acestora, astfel cum sunt definite de Ordonana de urgenta a Guvernului nr. 16/2001 privind gestionarea deseurilor industriale reciclabile, republicat, cu modificarile ulterioare;

b) bunurile si/sau serviciile livrate ori prestate de sau catre persoanele pentru care s-a deschis procedura de insolventa, cu exceptia bunurilor livrate în cadrul comertului cu amanuntul;

c) materialul lemnos, conform prevederilor din norme.

(3) Pe facturile emise pentru livrarile de bunuri prevazute la alin. (2) furnizorii sunt obligati sa înscrie mentiunea "taxare inversa", fara sa înscrie taxa aferenta. Pe facturile primite de la furnizori, beneficiarii vor înscrie taxa aferenta, pe care o evidentiaza atât ca taxa colectata, cât si ca taxa deductibila în decontul de taxa. Pentru operatiunile supuse masurilor de simplificare nu se face plata taxei între furnizor si beneficiar.

(4) Beneficiarii care sunt persoane impozabile cu regim mixt aplica si prevederile art. 147, în functie de destinatia achizitiilor respective.

(5) De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atât furnizorii/prestatorii, cât si beneficiarii. În situatia în care furnizorul/prestatorul nu a mentionat "taxare inversa" în facturile emise pentru bunurile/serviciile care se încadreaza la alin. (2), beneficiarul este obligat sa aplice taxare inversa, sa nu faca plata taxei catre furnizor/prestator, sa înscrie din proprie initiativ mentiunea "taxare inversa" în facturi si îndeplineasc obligatiile prevazute la alin. (3)."

Pentru considerentele aratate in continutul proiectului de decizie si in temeiul art. 91 alin. (1) si alin. (2), art. 94 alin. (3) lit. e), art. 98 alin. (3) si art. 120 din din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 57, art. 103, art. 108, art. 145, art. 156 si art. 160 din Legea nr. 571 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si compeltarile ulterioare, coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art. 211 si art. 216 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se:

DECIDE

1. Respingerea contestatiei depusa sub numarul ... din data de ... formulata de **S.C. ... S.R.L.** din ... impotriva deciziei de impunere nr.... pentru suma totala de ... **lei**, reprezentand impozite, taxe si contributii stabilite suplimentar cu accesoriile aferente.

2. In conformitate cu prevederile art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la

instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

DIRECTOR EXECUTIV,

...

AVIZAT
BIROUL JURIDIC

...