



## Ministerul Finanțelor Publice

### Agencia Națională de Administrare Fiscală Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Dolj



Str. Mitropolit Firmilian nr. 2, Craiova,  
jud. Dolj  
Tel : 0251 410718, 0251 410683  
Fax : 0251 525925  
e-mail : Date.Craiova.DJ@mfinante.ro

#### DECIZIA NR...../.....2009

privind solutionarea contestatiei formulata de X impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.X emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. Y

X, cu sediul in Craiova, Y, inregistrat la Oficiul Registrului Comertului sub nr. Y si avand codul unic de inregistrare nr.Y contesta suma totala de **Y lei** astfel:

- impozit pe profit Y lei
- majorari de intarziere impozit pe profit Y lei
- TVA Y lei
- majorari de intarziere TVA Y lei
- majorari intarziere pentru varsaminte din profitul net Y lei
- impozit pe veniturile din salarii Y lei
- majorari de intarziere impozit pe veniturile din salarii Y lei
- majorari de intarziere fondul privind protectia sociala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap Y lei
- majorari de intarziere fondul de sustinere a invatamantului Y lei
- CAS angajator Y lei
- majorari de intarziere CAS angajator Y lei
- CAS asigurati Y lei
- somaj angajator Y lei
- somaj angajator majorari de intarziere Y lei
- somaj asigurati Y lei
- CASS asigurati Y lei
- CASS asigurati majorari de intarziere Y lei
- varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate Y lei
- majorari de intarziere varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate Y lei
- taxa pt. eliberarea de licente si autorizatii de functionare, Y lei

stabilite de organele de control ale Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii – Serviciul Inspectie Fiscala 1 prin Decizia de impunere nr.Y emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. Y.

Contestatia fiind inregistrata la D.G.F.P. Dolj sub nr. Y indeplineste conditia de procedura prevazuta de art.207, alin.1 din OG 92/2003R.

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

I.In sustinerea cauzei, contestatoarea invoca urmatoarele argumente:

In Contestatia formulata petenta solicita desfiintarea Deciziei de impunere nr. Y si emiterea unei noi Decizii de impunere precum si anulara tuturor obligatiilor fiscale stabilite suplimentar in sarcina sa de inspectia fiscala prin Decizia de impunere nr.Y «pana la concurenta sumei de Y lei obligatii fiscale principale si Y lei accesorii suplimentare la obligatiile fiscale principale ».

Prin Contestatia depusa petenta contesta si Decizia nr. Y privind nemodificarea bazei de impunere si Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. Y .

Astfel la punctul I „Motivele prezentei Contestatii” se solicita desfiintarea Deciziei de impunere nr. Y emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.Y intrucat aceste acte administrativ fiscale au fost intocmite cu incalcarea prevederilor legale in materie fiscala (Legea 571/2003 si OG 92/2003) si fara respectarea prevederilor art.5, art.12 si art. 13 din OG 92/2003 republicata.

Contestatoarea mai sustine ca pentru foarte multe dintre obligatiile fiscale verificate inspectorii fiscali au invocat, in cuprinsul Raportului de inspectie fiscala nr. Y, ca temei de drept adresa M.E.F. - A.N.A.F .- Directia Generala de Reglementare a Colectarii Creantelor Bugetare nr. Y, care nu poate constitui izvor de drept si in baza careia s-au calculat in mod abuziv majorari si penalitati pentru debite scutite prin efectul legii.

Petenta mai invoca faptul ca aceste acte administrativ fiscale au fost intocmite cu incalcarea prevederilor art . 98 din OG 92/2003 republicata deoarece obligatiile fiscale au fost verificate incepand cu data de 01.01.2004 in loc de 01.01.2005 astfel cum este precizat in Avizul de inspectie fiscala nr. Y .

1. La punctul II din contestatie “Motive pentru anulara partiala a actelor administrative fiscale” in ceea ce priveste impozitul pe profit contestatoarea solicita anulara impozitului pe profit in suma de Y lei si a majorarilor de intarziere in suma de Y lei invocand urmatoarele argumente:

Petenta mentioneaza ca in mod eronat organele de inspectie fiscala au considerat nedeductibile cheltuielile in suma de Y lei intrucat:

In luna decembrie 2005 institutul inregistreaza cheltuieli in suma de Y lei pentru X conform comenzii nr. Y. Aceasta prestare nu s-a facturat, institutul inregistrand pierdere in suma de Y si in mod justificat a considerat ca deductibila aceast cheltuiuala. Petenta mai precizeaza ca in comanda nr. Y inregistreaza alte sume respectiv: Y lei cheltuieli finantate de X si Y lei cheltuieli de cofinantare care nu se deconteaza de X si care sunt deductibile fiscal fiind suportate de institut conform unui contract de cercetare dezvoltare si ca in cazul de fata “proiectul de cercetare R 1887 nu a putut fi realizat din motive care nu au tinut de institut”.

Contestatoarea mai precizeaza in contestatie faptul ca in ceea ce priveste cheltuielile in suma de Y lei considerate de organele de control ca fiind nedeductibile acestea reprezinta reparatii la cladiri executate in baza contractului nr. X incheiat cu X fiind reparatii curente la WC-urile din cadrul institutului si nu lucrari de modernizare cum eronat au considerat organele de inspectie, prin urmare aceste cheltuieli sunt deductibile si pot fi recunoscute ca si cheltuieli ale perioadei.

Petenta mai precizeaza in contestatie faptul ca s-a aflat "in imposibilitatea punerii in executare, respectiv inregistrarea in contabilitate a masurilor dispuse prin dispozitia obligatorie nr. Y deoarece este foarte confuza si lipsita de temei legal", Procesul Verbal de control financiar nr. Y si Dispozitia obligatorie nr Y sunt atacate in contencios administrativ si fiscal in vederea stabilirii nulitatii acestora, deoarece in cadrul procesului a fost ceruta o expertiza contabila si nu a fost pronuntata o hotarare definitiva si irevocabila. Din aceste motive petenta nu a inregistrat in evidenta contabila prejudiciul stabilit prin procesul de control financiar in suma de Y lei.

De asemenea petenta nu este de acord cu faptul ca organele de control au recalculat impozitul pe profit si considera ca s-au luat in calcul sume eronate.

2. In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata contestatoarea solicita anularea TVA de plata in suma de Y lei, a majorarilor de intarziere in suma de Y lei si a penalitatilor de intarziere in suma de Y lei invocand urmatoarele argumente:

X a beneficiat de prevederile Legii nr. 230/2004 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 38/2004 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltare tehnologica si anume de scutirea la plata a obligatiilor fiscale restante la data de 31 decembrie 2003 si scutirea la plata a majorarilor de intarziere si a penalitatilor de orice fel, datorate si neachitate la data intrarii in vigoare a Legii 230/2004, aferente obligatiilor restante la data de 31 decembrie 2003 .

In acest sens s-a intocmit de catre D.G.F.P. Dolj, Certificatul de obligatii bugetare cuprinzand obligatiile datorate la 31.12.2003, nestinse la data de 07.06.2004 precum si accesoriile aferente acestora datorate si neachitate pana la data de 07.06.2004, certificat care s-a operat in data de Y.

Contestatoarea nu este de acord cu faptul ca organele de inspectie fiscala nu au tinut seama de sumele inscrise in borderoul de scadere din Y, acestea considerand ca borderoul de scadere a fost operat eronat si implicit ca certificatul de obligatii bugetare emis de D.G.F.P. Dolj nu este corect intocmit. In contestatie petenta precizeaza ca la data de Y exista concordanta intre evidenta contabila si evidenta fiscala conform Notei de constatare nr. Y emisa de A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii dar organul de control nu a luat in considerare aceasta nota.

Petenta precizeaza in cadrul contestatiei ca nu este de acord cu majorarile de intarziere calculate in suma de Y lei si cu penalitatile de intarziere in suma de Y lei calculate pe perioada intre data intrarii in vigoare a Legii nr. 230/2004 si data operarii scutirii la plata .

Contestatoarea precizeaza in cadrul contestatiei ca nu este de acord cu diferenta de TVA de plata in suma de Y lei astfel cum este prezentata in RIF nr. Y si faptul ca s-au calculat majorari de intarziere la majorari. Petenta nu este de acord cu faptul ca din suma de Y lei achitata prin executare silita cu NC Y s-au stins atat debit cat si majorare. De asemenea se mai mentioneaza faptul ca suma de Y lei a fost transferata de institut in

evidenta contabila din contul 4423 "TVA de plata" in contul 448 "Alte datorii si creante cu statul" conform notei contabile nr. Y in luna octombrie 2008.

Petenta mai precizeaza in cadrul contestatiei ca nu este de acord cu diferenta de TVA de plata stabilita in suma de Y lei calculata pentru prejudiciul imputabil in suma de Y lei care a fost stabilit prin Procesul Verbal de Control financiar nr. Y si ca in cazul de fata nu sunt aplicabile prevederile Legii 571/2003, cap. TVA, art. 128, alin.4, lit.d).

Petenta mai contesta faptul ca s-au calculat obligatii fiscale accesorii aferente debitelor restante la 31 decembrie 2003 intre data intrarii in vigoare a legii si data operarii scutirii de plata si faptul ca organele de inspectie fiscala au tinut cont si de precizarile din Adresa M.E.F.-A.N.A.F.- Directia Generala de Reglementare a Colectarii Creantelor Bugetare nr.Y cu privire la aplicarea Legii nr. 230/2004, adresa care petenta considera ca nu constituie izvor de drept.

3. In ceea ce priveste varsamintele din profitul net contestatoarea solicita desfiintarea sumei de Y lei reprezentand majorari de intarziere in suma de Y lei si a penalitatilor de intarziere in suma de Y lei deoarece institutul nu este de acord cu faptul ca organul de control nu a tinut seama de sumele inscrise in borderoul de scadere din Y.

Petenta mai contesta faptul ca s-au calculat obligatii fiscale accesorii aferente debitelor restante la 31 decembrie 2003 intre data intrarii in vigoare a legii si data operarii scutirii de plata si faptul ca organele de inspectie fiscala au tinut cont si de precizarile din Adresa M.E.F.-A.N.A.F.- Directia Generala de Reglementare a Colectarii Creantelor Bugetare nr.Y cu privire la aplicarea Legii nr. 230/2004, adresa care petenta considera ca nu constituie izvor de drept.

4. In ceea ce priveste Impozitul pe veniturile din salarii petenta solicita desfiintarea impozitului pe venituri din salarii in suma de Y lei si a majorarilor de intarziere in suma de Y lei, deoarece:

- institutul nu este de acord cu faptul ca organul de control nu a tinut seama de sumele inscrise in borderoul de scadere din Y;
- organul de control in mod eronat la impozit datorat pe luna iulie 2008 in anexa nr. 18 pag. 8 a trecut suma de Y lei in loc de un impozit mai mic in suma de Y lei deci s-a trecut in plus impozit datorat in suma de Y lei;
- organul de control in mod intentionat la rubrica debit restant din anexa nr. 18 pag.4 poz. 72 in loc de Y lei a trecut suma de Y lei;
- organul de control in mod eronat la impozit datorat pe luna aprilie 2008 in anexa nr. 18 pag. 8 a trecut suma de Y lei in loc de un impozit mai mic in suma de Y lei deci s-a trecut in plus impozit datorat in suma de Y lei.

5. In ceea ce priveste sumele datorate privind protectia sociala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap contestatoarea solicita desfiintarea sumei de Y lei reprezentand majorari de intarziere deoarece institutul nu este de acord cu faptul ca organul de control nu a tinut seama de sumele inscrise in borderoul de scadere din Y.

Petenta mai contesta faptul ca s-au calculat obligatii fiscale accesorii aferente debitelor restante la 31 decembrie 2003 intre data intrarii in vigoare a legii si data operarii scutirii de plata si faptul ca organele de inspectie fiscala au tinut cont si de precizarile din Adresa M.E.F.- A.N.A.F.- Directia Generala de Reglementare a Colectarii Creantelor Bugetare nr.Y cu privire la aplicarea Legii nr. 230/2004, adresa care petenta considera ca nu constituie izvor de drept.

6. In ceea ce priveste contributia pentru invatamantul de stat contestatoarea solicita desfiintarea sumei de Y lei reprezentand majorari de intarziere deoarece institutul nu este de acord cu faptul ca organul de control nu a tinut seama de sumele inscrise in borderoul de scadere din Y.

Petenta mai contesta faptul ca s-au calculat obligatii fiscale accesorii aferente debitelor restante la 31 decembrie 2003 intre data intrarii in vigoare a legii si data operarii scutirii de plata si faptul ca organele de inspectie fiscala au tinut cont si de precizarile din Adresa M.E.F.- A.N.A.F.- Directia Generala de Reglementare a Colectarii Creantelor Bugetare nr.Y cu privire la aplicarea Legii nr. 230/2004, adresa care petenta considera ca nu constituie izvor de drept.

7. In ceea ce priveste CAS angajator contestatoarea solicita desfiintarea debitului in suma de Y lei si majorarilor in suma de Y lei deoarece:

- institutul nu este de acord cu faptul ca organul de control nu a tinut seama de sumele inscrise in borderoul de scadere din Y,
- organul de control in mod eronat la contributia datorata pe luna mai 2008 in anexa nr. 26 pag. 10 nu a operat la rubrica impozit datorat declaratia rectificativa nr.Y in suma de Y lei ,
- organul de control in mod eronat la contributia datorata pe luna august 2007 in anexa nr.26 pag.8 a inscris suma de Y lei in loc de Y lei.

Petenta mai contesta faptul ca s-au calculat obligatii fiscale accesorii aferente debitelor restante la 31 decembrie 2003 intre data intrarii in vigoare a legii si data operarii scutirii de plata si faptul ca organele de inspectie fiscala au tinut cont si de precizarile din Adresa M.E.F.- A.N.A.F.- Directia Generala de Reglementare a Colectarii Creantelor Bugetare nr.Y cu privire la aplicarea Legii nr. 230/2004, adresa care petenta considera ca nu constituie izvor de drept.

8. In ceea ce priveste CAS asigurati petenta nu este de acord cu faptul ca inspectia fiscala a stabilit o contributie virata in plus in suma de Y lei in loc de Y lei deoarece organul de control nu a tinut seama de suma de Y lei din declaratia rectificativa nr. Y.

9. In ceea ce priveste Somaj angajator petenta solicita desfiintarea debitului in suma de Y lei si accesoriilor in suma de Y lei intrucat:

- institutul nu este de acord cu faptul ca organul de control nu a tinut seama de sumele inscrise in borderoul de scadere din Y.
- debitul virat in plus in data de Y in suma de Y lei din anexa nr.29 pag.5 a stins majorari aferente debitelor curente in suma de Y lei si debit restant din anii precedenti in suma de Y lei,
- in luna decembrie 2006 institutul nu datoreaza suma de Y lei ci suma de Y lei

Petenta mai contesta faptul ca s-au calculat obligatii fiscale accesorii aferente debitelor restante la 31 decembrie 2003 intre data intrarii in vigoare a legii si data operarii scutirii de plata si faptul ca organele de inspectie fiscala au tinut cont si de precizarile din Adresa M.E.F.- A.N.A.F.- Directia Generala de Reglementare a Colectarii Creantelor Bugetare nr.Y cu privire la aplicarea Legii nr. 230/2004, adresa care petenta considera ca nu constituie izvor de drept.

10. In ceea ce priveste Somaj asigurati petenta solicita desfiintarea debitului in suma de Y lei deoarece institutul nu este de acord cu faptul ca organul de control nu a tinut seama de sumele inscrise in borderoul de scadere din Y si faptul ca institutul nu are de achitat majorari de intarziere in suma de Y lei ci a virat in plus suma de Y lei .

11. In ceea ce priveste CASS asigurati petenta solicita desfiintarea debitului in suma de Y lei si acesorii in suma de Y lei intrucat institutul nu este de acord cu faptul ca organul de control nu a tinut seama de sumele inscrise in borderoul de scadere din Y si de declaratia rectificativa nr. Y prin care contributia datorata s-a diminuat cu suma de Y lei .

Petenta mai contesta faptul ca s-au calculat obligatii fiscale accesorii aferente debitelor restante la 31 decembrie 2003 intre data intrarii in vigoare a legii si data operarii scutirii de plata si faptul ca organele de inspectie fiscala au tinut cont si de precizarile din Adresa M.E.F.- A.N.A.F.- Directia Generala de Reglementare a Colectarii Creantelor Bugetare nr.Y cu privire la aplicarea Legii nr. 230/2004, adresa care petenta considera ca nu constituie izvor de drept.

12. In ceea ce priveste Varsamintele de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neancadrate petenta solicita desfiintarea debitului in suma de Y lei, a majorarilor de intarziere si a penalitatilor de intarziere in suma de Y lei intrucat organul de control nu a tinut cont de un numar de opt certificate eliberate salariatilor cu handicap.

13. In ceea ce priveste taxa pentru eliberarea de licente si autorizatii de functionare petenta solicita desfiintarea debitului in suma de Y lei deoarece controlul nu trebuia sa calculeze debit suplimentar ci trebuia sa oblige institutul prin dispozitie obligatorie sa depuna o declaratie rectificativa pentru aceasta obligatie fiscala.

**II.** Prin Decizia de impunere nr.Y emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. Y, intocmit de organele de control din cadrul Administratiei Finantelor Publice Pentru Contribuabili Mijlocii – Serviciul Inspectie Fiscala 1 s-au stabilit debite in suma totala de Y lei din care petenta contesta suma de Y lei astfel:

|  |       |       |
|--|-------|-------|
| - impozit pe profit  | Y lei |       |
| - majorari de intarziere impozit pe profit   |       | Y lei |
| - TVA  |       | Y lei |
| - majorari de intarziere TVA   |       | Y lei |
| - majorari intarziere pentru varsaminte din profitul net   |       | Y lei |
| - impozit pe veniturile din salarii  |       | Y lei |
| - majorari de intarziere impozit pe veniturile din salarii   |       | Y lei |
| - majorari de intarziere fondul privind protectia sociala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap |       | Y lei |
| - majorari de intarziere fondul de sustinere   |       | Y lei |
| - CAS angajator  |       | Y lei |
| - majorari de intarziere CAS angajator   |       | Y lei |
| - CAS asigurati  |       | Y lei |
| - somaj angajator  |       | Y lei |
| - somaj angajator majorari de intarziere   |       | Y lei |
| - somaj asigurati  |       | Y lei |
| - CASS asigurati   |       | Y lei |
| - CASS asigurati majorari de intarziere  |       | Y lei |
| - varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate                           |       | Y lei |
| - majorari de intarziere varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate    |       | Y lei |
| - taxa pt. eliberarea de licente si autorizatii  |       | Y lei |



de functionare

### **1) Referitor la impozitul pe profit**

Perioada verificata Y-Y

In luna decembrie Y institutul inregistreaza cheltuieli in suma de Y USD echivalentul a Y lei, care reprezinta reparatii efectuate la un transformator de 400KW pentru firma X din Turcia, conform comenzii nr. Y si cheltuieli in suma de Y lei pentru X, conform comenzii nr.Y. Aceste prestari de servicii nu s-au facturat clientilor si conform referatului nr. Y si adresei nr. Y (aprobate de Consiliul de Administratie) institutul a inregistrat pierderi in suma de Y lei, considerand in mod nejustificat ca deductibile fiscal cheltuielile in suma de Y lei .Controlul a stabilit ca aceste cheltuieli in suma de Y lei nu sunt deductibile fiscal la calculul profitului impozabil pe anul Y, deoarece nu sunt aferente veniturilor impozabile, astfel cum se prevede in Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, Titlul II, art.21 alin (1).

In anul Y I.C.M.E.T. Craiova a inregistrat in evidenta contabila cheltuieli cu reparatii la cladirile din patrimoniu, lucrari executate in baza contractului nr. Y incheiat cu SC X Craiova prin care aceasta se obliga sa execute lucrari de montare faianta , gresie si plafon fals la grupurile sanitare din sediul central al X, din Sectiile Microproductie, LIT si LMP. Valoarea lucrarilor, conform contractului de furnizare impreuna cu actul additional nr. Y, au fost in valoare de Y lei. Contravaloarea lucrarilor executate au fost inregistrate in contul « 611 – Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile » in baza unor facturi fiscale emise de SC X SRL in lunile februarie, martie si aprilie Y. Controlul a considerat ca potrivit HG nr. 909/1997 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 15/1994 pct.7 lit.d) lucrarile executate de SC X SRL sunt lucrari de modernizare care maresc gradul de confort si ambient, prin majorarea valorii mijlocului fix, cheltuieli care nu trebuiau deduse integral in momentul efectuarii, ci sunt considerate mijloace fixe amortizabile conform prevederilor Legii 571/2003 art.24 alin (3) lit.d) si Legii 571/2003 art.24 alin (1). Controlul a calculat amortizarea lunara deductibila aferenta modernizarii ca fiind in suma de Y lei incepand cu luna mai Y. Deci pe perioada mai Y- decembrie Y controlul a stabilit ca institutul are dreptul sa deduca cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe in suma de Y lei.

Pentru anii Y si Y organele de control au stabilit ca institutul are dreptul sa deduca cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe in suma de Y lei pe an aferente lucrarilor de modernizare la cladiri, conform prevederilor Legii 571/2003 art.24 alin (3) lit.d) si Legii 571/2003 art.24 alin (1).

Opyænele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada iulie – decembrie Y institutul a inregistrat cheltuieli in suma de Y lei cu tichetele de masa acordate salariatilor pe care in mod eronat le-a considerat deductibile fiscal la calculul profitului impozabil in lunile in care a inregistrat obligatii bugetare neachitate la scadenta, controlul stabilind ca institutul nu a respectat prevederile art.15 alin (1) si (2) din OUG 79/2001. Fapt pentru care in lunile in care institutul a achitat cu intarziere obligatiile bugetare, controlul a stabilit ca nedeductibile fiscal cheltuielile cu tichetele de masa in suma totala de Y lei.

In anul Y institutul a fost verificat de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii in baza Legii 30/1991 privind organizarea si functionarea controlului financiar si a Garzii Financiare, a Ordinului 889/2005 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aparatul de control financiar al statului din cadrul Ministerului Finantelor Publice, a adresei Ministerului Economiei si Finantelor nr. Y

inregistrata la DGFP Dolj sub nr. Y cu privire la aspectele sesizate de Inspectoratul de Politie al Judetului Dolj prin adresa nr. Y. Conform Procesului Verbal de control financiar nr. Y si a Dispozitiei obligatorii nr. Y s-a stabilit, de oganele de control, un prejudiciu in suma de Y lei reprezentind contravaloarea cantitatii de Y kg sina de cale ferata tip 40 si 49 stabilita lipsa, care urmeaza a fi recuperata de la persoanele vinovate potrivit prevederilor legale si inregistrarea prejudiciului in evidenta contabila. Controlul a constatat ca institutul nu a inregistrat in evidenta contabila prejudiciul stabilit prin procesul de control financiar in suma de Y lei, deci nu a inregistrat venituri impozabile in suma de Y lei in luna noiembrie Y. Valoarea ramasa neamortizata a „Tronsonului de cale ferata Jiul- Calafat,, la data de Y a fost de Y lei.

X a beneficiat de prevederile Legii nr. 230/2004 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 38/2004 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltare tehnologica si anume de scutirea la plata a obligatiilor fiscale restante la data de 31 decembrie 2003 si scutirea la plata a majorarilor de intarziere si a penalitatilor de orice fel, datorate si neachitate la data intrarii in vigoare a Legii 230/2004, aferente obligatiilor restante la data de 31 decembrie 2003 .

Deoarece nu a existat concordanta intre evidenta contabila si evidenta fiscala, si avand in vedere scutirea de la plata a obligatiilor bugetare, controlul a procedat la intocmirea situatiei privind impozitul pe profit datorat, virat si scutit la plata conform prevederilor Legii nr.230/2004 pe perioada decembrie Y-decembrie Y, pentru stabilirea debitelor de plata la bugetul statului la data de Y precum si la calcularea accesoriilor aferente, in urma controlului rezultand impozit pe profit de plata in suma de X lei si accesorii in suma de X lei.

Controlul a tinut cont si de precizarile din Adresa M.E.F.- A.N.A.F.- Directia Generala de Reglementare a Colectarii Creantelor Bugetare nr.X cu privire la aplicarea Legii nr. 230/2004.

Temei de drept:

- Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, art.21 alin. 1;
- HG nr. 909/1997 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 15/1994 pct.7 lit.d);
- Legea 571/2003 art.24 alin (3) lit.d) si Legii 571/2003 art.24 alin (1);
- OUG 79/2001, art.15 alin (1) si (2);
- Legea nr.571/2003, art. 19, alin.1 ;
- OMFP 1752/2005, pct. 209, alin.1 ;
- OG 92/2003R, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 94, alin.3, lit.e);
- Legea nr. 230/2004 privind aprobarea OG nr.38/2004 pentru modificarea OG nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltarea tehnologica, art.II , lit.a) si c);
- OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare art.110 si art. 111 "Ordinea stingerii datoriilor", functie de perioada la care se aplica;
- OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare art.118, art 119 si art. 123 "Dobanzi in cazul inlesnirilor la plata" , functie de perioada la care se aplica;
- Decizia nr.5/2004 pct.8, de aplicare a prevederilor art.121 din OG 92/2003R.

## **2) Referitor la taxa pe valoarea adaugata**

Perioada verificata Y- Y.

In luna decembrie X institutul inregistreaza cheltuieli in suma de Y USD echivalentul a Y lei, care reprezinta reparatii efectuate la un transformator de 400KW



pentru firma X din Turcia conform comenzii nr. Y si cheltuieli in suma de Y lei pentru X, conform comenzii nr.Y, prestari servicii care nu s-au facturat catre clienti si care conform referatului nr. Y si adresei nr. Y aprobate de Consiliul de Administratie institutul inregistreaza pierderi in suma de Y lei. Pentru materialele consumate in cadrul acestor doua comenzi, institutul a dedus TVA in suma de Y lei. Controlul a stabilit ca institutul a dedus eronat TVA in suma de Y lei aferenta materialele achizitionate si consumate pentru aceste comenzi care nu au mai fost ulterior facturate clientilor, deoarece nu s-au respectat prevederile Legii nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, Titlul VI , art. 145 alin (3), suma de Y lei reprezentand TVA fara drept de deducere.

Controlul a mai constatat ca pentru cheltuielile de protocol inregistrate peste limita legala in suma de Y lei institutul nu a inregistrat TVA colectata in suma de X lei, care trebuia inregistrata in evidenta contabila in luna mai Y, incalcand prevederile HG 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, Titlul VI, pct.6 alin(12).

Asa cum s-a prezentat la impozitul pe profit, controlul a constatat ca institutul nu a inregistrat in evidenta contabila prejudiciul stabilit prin procesul de control financiar nr. Y, in suma de Y lei si nu a inregistrat TVA colectata in suma de Y lei, conform prevederilor Legii 571/2003 , Titlul VI , art.128 alin . 4) , lit. d).

X a beneficiat de prevederile Legii nr. 230/2004 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 38/2004 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltare tehnologica si anume de scutirea la plata a obligatiilor fiscale restante la data de 31 decembrie 2003 si scutirea la plata a majorarilor de intarziere si a penalitatilor de orice fel, datorate si neachitate la data intrarii in vigoare a legii mai sus mentionate, aferente obligatiilor restante la data de 31 decembrie 2003 .

Deoarece nu a existat concordanta intre evidenta contabila si evidenta fiscala, si avand in vedere scutirea de la plata a obligatiilor bugetare, controlul a procedat la intocmirea situatiei privind TVA datorata, virata si scutita la plata conform prevederilor Legii nr.230/2004 pe perioada Y 2003-Yt 2008, pentru stabilirea debitelor de plata la bugetul statului la data de Y precum si la calcularea accesoriilor aferente, in urma controlului rezultand o TVA de plata in suma de Y lei si accesorii in suma de Y lei.

Controlul a tinut cont si de precizarile din Adresa M.E.F.- A.N.A.F.- Directia Generala de Reglementare a Colectarii Creantelor Bugetare nr.Y cu privire la aplicarea Legii nr. 230/2004.

Temei de drept:

- Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, Titlul VI , art.145 alin (3);
- Legii 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, Titlul VI, art.128, alin. (8) lit f);
- HG 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, Titlul VI, pct.6 alin(11)lit.a);
- HG 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, Titlul VI, pct.6 alin(12);
- Legii 571/2003 , Titlul VI , art.128 alin . 4) , lit. d)
- OG 92/2003R, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 94, alin.3, lit.e);
- Legea nr. 230/2004 privind aprobarea OG nr.38/2004 pentru modificarea OG nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltarea tehnologica, art.II , lit.a) si c);
- OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare art.110 si art. 111 "Ordinea stingerii datoriilor", functie de perioada la care se aplica;

- OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare art.118, art 119 si art. 123 "Dobanzi in cazul inlesnirilor la plata" , functie de perioada la care se aplica;
- Decizia nr.5/2004 pct.8, de aplicare a prevederilor art.121 din OG 92/2003R.

### **3) Referitor la varsaminte din profitul net al regiilor autonome**

Perioada verificata Y- Y.

X a beneficiat de prevederile Legii nr. 230/2004 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 38/2004 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltare tehnologica si anume de scutirea la plata a obligatiilor fiscale restante la data de 31 decembrie 2003 si scutirea la plata a majorarilor de intarziere si a penalitatilor de orice fel, datorate si neachitate la data intrarii in vigoare a Legii nr. 230/2004, aferente obligatiilor restante la data de 31 decembrie 2003 .

Deoarece nu a existat concordanta intre evidenta contabila si evidenta fiscala, si avand in vedere scutirea de la plata a obligatiilor bugetare, controlul a procedat la intocmirea situatiei privind aceasta contributie datorata, virata si scutita la plata conform prevederilor Legii nr.230/2004 pe perioada decembrie Y-august Y, pentru stabilirea debitelor de plata la bugetul statului la data de Y precum si la calcularea accesoriilor aferente, in urma controlului rezultand majorari in suma de Y lei.

Obligatiile fiscale accesorii aferente debitelor restante la 31 decembrie 2003 au fost calculate intre data intrarii in vigoare a legii si data operarii scutirii de plata, deoarece acestea se datoreaza de catre ICMET Craiova, intrucat legea nu prevede acordarea de inlesniri la plata pentru aceste obligatii si nici faptul ca nu se datoreaza si nu se calculeaza.

Controlul a tinut cont si de precizarile din Adresa M.E.F.- A.N.A.F.- Directia Generala de Reglementare a Colectarii Creantelor Bugetare nr.Y cu privire la aplicarea Legii nr. 230/2004.

Temei de drept:

- OG 92/2003R, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 94, alin.3, lit.e);
- Legea nr. 230/2004 privind aprobarea OG nr.38/2004 pentru modificarea OG nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltarea tehnologica, art.II , lit.a) si c);
- OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare art.110 si art. 111 "Ordinea stingerii datoriilor", functie de perioada la care se aplica;
- OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare art.118, art 119 si art. 123 "Dobanzi in cazul inlesnirilor la plata" , functie de perioada la care se aplica;
- Decizia nr.5/2004 pct.8, de aplicare a prevederilor art.121 din OG 92/2003R.

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

Perioada verificata Y-Y.

X a beneficiat de prevederile Legii nr. 230/2004 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 38/2004 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltare tehnologica si anume de scutirea la plata a obligatiilor fiscale restante la data de 31 decembrie 2003 si scutirea la plata a majorarilor de intarziere si a penalitatilor de orice fel, datorate si neachitate la data intrarii in vigoare a Legii nr. 230/2004, aferente obligatiilor restante la data de 31 decembrie 2003 .

Deoarece nu a existat concordanta intre evidenta contabila si evidenta fiscala, si avand in vedere scutirea de la plata a obligatiilor bugetare, controlul a procedat la intocmirea situatiei privind aceasta contributie datorata, virata si scutita la plata conform prevederilor Legii nr.230/2004 pe perioada decembrie Y-august Y, pentru stabilirea

debitelor de plata la bugetul statului la data de Y precum si la calcularea accesoriilor aferente, in urma controlului rezultand un debit de plata in suma de Y lei si majorari in suma de Y lei.

Controlul a tinut cont si de precizarile din Adresa M.E.F.- A.N.A.F.- Directia Generala de Reglementare a Colectarii Creantelor Bugetare nr.Y cu privire la aplicarea Legii nr. 230/2004.

Temei de drept:

- OG 92/2003R, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 94, alin.3, lit.e);
- Legea nr. 230/2004 privind aprobarea OG nr.38/2004 pentru modificarea OG nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltarea tehnologica, art.II , lit.a) si c);
- OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare art.118 si art. 111 "Ordinea stingerii datoriilor", functie de perioada la care se aplica;
- OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare art.112, art 119 si art. 123 "Dobanzi in cazul inlesnirilor la plata" , functie de perioada la care se aplica;
- Decizia nr.5/2004 pct.8, de aplicare a prevederilor art.121 din OG 92/2003R.

#### **5) Referitor la sumele datorate privind protectia sociala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap**

Perioada verificata Y-Y.

X a beneficiat de prevederile Legii nr. 230/2004 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 38/2004 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltare tehnologica si anume de scutirea la plata a obligatiilor fiscale restante la data de 31 decembrie 2003 si scutirea la plata a majorarilor de intarziere si a penalitatilor de orice fel, datorate si neachitate la data intrarii in vigoare a Legii nr. 230/2004, aferente obligatiilor restante la data de 31 decembrie 2003 .

Deoarece nu a existat concordanta intre evidenta contabila si evidenta fiscala, si avand in vedere scutirea de la plata a obligatiilor bugetare, controlul a procedat la intocmirea situatiei privind aceasta contributie datorata, virata si scutita la plata conform prevederilor Legii nr.230/2004 pe perioada decembrie Y-august Y, pentru stabilirea debitelor de plata la bugetul statului la data de 31.08.2008 precum si la calcularea accesoriilor aferente, in urma controlului rezultand majorari in suma de Y lei.

Obligatiile fiscale accesorii aferente debitelor restante la 31 decembrie 2003 au fost calculate intre data intrarii in vigoare a legii si data operarii scutirii de plata, deoarece acestea se datoreaza de catre X, intrucat legea nu prevede acordarea de inlesniri la plata pentru aceste obligatii si nici faptul ca nu se datoreaza si nu se calculeaza.

Controlul a tinut cont si de precizarile din Adresa M.E.F.- A.N.A.F.- Directia Generala de Reglementare a Colectarii Creantelor Bugetare nr.Y cu privire la aplicarea Legii nr. 230/2004.

Temei de drept:

- OG 92/2003R, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 94, alin.3, lit.e);
- Legea nr. 230/2004 privind aprobarea OG nr.38/2004 pentru modificarea OG nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltarea tehnologica, art.II , lit.a) si c);
- OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare art.110 si art. 111 "Ordinea stingerii datoriilor", functie de perioada la care se aplica;
- OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare art.118, art 119 si art. 123 "Dobanzi in cazul inlesnirilor la plata" , functie de perioada la care se aplica;
- Decizia nr.5/2004 pct.8, de aplicare a prevederilor art.121 din OG 92/2003R.

## **6) Referitor la contributia pentru invatamantul de stat**

Perioada verificata Y- Y.

X a beneficiat de prevederile Legii nr. 230/2004 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 38/2004 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltare tehnologica si anume de scutirea la plata a obligatiilor fiscale restante la data de 31 decembrie 2003 si scutirea la plata a majorarilor de intarziere si a penalitatilor de orice fel, datorate si neachitate la data intrarii in vigoare a prezentei legi, aferente obligatiilor restante la data de 31 decembrie 2003 .

Deoarece nu a existat concordanta intre evidenta contabila si evidenta fiscala, si avand in vedere scutirea de la plata a obligatiilor bugetare, controlul a procedat la intocmirea situatiei privind aceasta contributie datorata, virata si scutita la plata conform prevederilor Legii nr.230/2004 pe perioada decembrie Y-august Y, pentru stabilirea debitelor de plata la bugetul statului la data de Y precum si la calcularea accesoriilor aferente, in urma controlului rezultand majorari in suma de Y lei.

Obligatiile fiscale accesorii aferente debitelor restante la 31 decembrie 2003 au fost calculate intre data intrarii in vigoare a legii si data operarii scutirii de plata, deoarece acestea se datoreaza de catre ICMET Craiova, intrucat legea nu prevede acordarea de inlesniri la plata pentru aceste obligatii si nici faptul ca nu se datoreaza si nu se calculeaza.

Controlul a tinut cont si de precizarile din Adresa M.E.F.- A.N.A.F.- Directia Generala de Reglementare a Colectarii Creantelor Bugetare nr.Y cu privire la aplicarea Legii nr. 230/2004.

Temei de drept:

- OG 92/2003R, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 94, alin.3, lit.e);
- Legea nr. 230/2004 privind aprobarea OG nr.38/2004 pentru modificarea OG nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltarea tehnologica, art.II , lit.a) si c);
- OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare art.110 si art. 111 "Ordinea stingerii datoriilor", functie de perioada la care se aplica;
- OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare art.118, art 119 si art. 123 "Dobanzi in cazul inlesnirilor la plata" , functie de perioada la care se aplica;
- Decizia nr.5/2004 pct.8, de aplicare a prevederilor art.121 din OG 92/2003R.

## **7) Referitor la CAS angajator**

Perioada verificata Y- X.

Xa beneficiat de prevederile Legii nr. 230/2004 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 38/2004 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltare tehnologica si anume de scutirea la plata a obligatiilor fiscale restante la data de 31 decembrie 2003 si scutirea la plata a majorarilor de intarziere si a penalitatilor de orice fel, datorate si neachitate la data intrarii in vigoare a prezentei legi, aferente obligatiilor restante la data de 31 decembrie 2003 .

Deoarece nu a existat concordanta intre evidenta contabila si evidenta fiscala, si avand in vedere scutirea de la plata a obligatiilor bugetare, controlul a procedat la intocmirea situatiei privind aceasta contributie datorata, virata si scutita la plata conform prevederilor Legii nr.230/2004 pe perioada decembrie Y-august Y, pentru stabilirea debitelor de plata la bugetul statului la data de 31.08.2008 precum si la calcularea accesoriilor aferente, in urma controlului rezultand debit in suma de Y lei si majorari in suma de Y lei.

Controlul a tinut cont si de precizarile din Adresa M.E.F.- A.N.A.F.- Directia Generala de Reglementare a Colectarii Creantelor Bugetare nr.Y cu privire la aplicarea Legii nr. 230/2004.

Temei de drept:

- OG 92/2003R, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 94, alin.3, lit.e);
- Legea nr. 230/2004 privind aprobarea OG nr.38/2004 pentru modificarea OG nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltarea tehnologica, art.II , lit.a) si c);
- OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare art.110 si art. 111 "Ordinea stingerii datoriilor", functie de perioada la care se aplica;
- OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare art.118, art 119 si art. 123 "Dobanzi in cazul inlesnirilor la plata" , functie de perioada la care se aplica;
- Decizia nr.5/2004 pct.8, de aplicare a prevederilor art.121 din OG 92/2003R.

#### **8) Referitor la CAS asigurati**

Perioada verificata Y- Y.

X a beneficiat de prevederile Legii nr. 230/2004 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 38/2004 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltare tehnologica si anume de scutirea la plata a obligatiilor fiscale restante la data de 31 decembrie 2003 si scutirea la plata a majorarilor de intarziere si a penalitatilor de orice fel, datorate si neachitate la data intrarii in vigoare a prezentei legi, aferente obligatiilor restante la data de 31 decembrie 2003 .

Deoarece nu a existat concordanta intre evidenta contabila si evidenta fiscala, si avand in vedere scutirea de la plata a obligatiilor bugetare, controlul a procedat la intocmirea situatiei privind aceasta contributie datorata, virata si scutita la plata conform prevederilor Legii nr.230/2004 pe perioada decembrie Y-august Y, pentru stabilirea debitelor de plata la bugetul statului la data de 31.08.2008 precum si la calcularea accesoriilor aferente, in urma controlului rezultand un debit virat in plus in suma de Y lei.

Controlul a tinut cont si de precizarile din Adresa M.E.F.- A.N.A.F.- Directia Generala de Reglementare a Colectarii Creantelor Bugetare nr.Y cu privire la aplicarea Legii nr. 230/2004.

Temei de drept:

- OG 92/2003R, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 94, alin.3, lit.e);
- Legea nr. 230/2004 privind aprobarea OG nr.38/2004 pentru modificarea OG nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltarea tehnologica, art.II , lit.a) si c);
- OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare art.110 si art. 111 "Ordinea stingerii datoriilor", functie de perioada la care se aplica;
- OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare art.118, art 119 si art. 123 "Dobanzi in cazul inlesnirilor la plata" , functie de perioada la care se aplica;
- Decizia nr.5/2004 pct.8, de aplicare a prevederilor art.121 din OG 92/2003R.

#### **9) Referitor la somaj angajator**

Perioada verificata Y- Y.

Xa beneficiat de prevederile Legii nr. 230/2004 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 38/2004 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltare tehnologica si anume de scutirea la plata a obligatiilor fiscale restante la data de 31 decembrie 2003 si scutirea la plata a majorarilor de intarziere si a penalitatilor de orice fel, datorate si neachitate la data intrarii in vigoare a prezentei legi, aferente obligatiilor restante la data de 31 decembrie 2003 .



Deoarece nu a existat concordanta intre evidenta contabila si evidenta fiscala, si avand in vedere scutirea de la plata a obligatiilor bugetare, controlul a procedat la intocmirea situatiei privind aceasta contributie datorata, virata si scutita la plata conform prevederilor Legii nr.230/2004 pe perioada decembrie Y-august Y, pentru stabilirea debitelor de plata la bugetul statului la data de 31.08.2008 precum si la calcularea accesoriilor aferente, in urma controlului rezultand un debit in suma de Y lei si accesorii in suma de Y lei.

Obligatiile fiscale accesorii aferente debitelor restante la 31 decembrie 2003 au fost calculate intre data intrarii in vigoare a legii si data operarii scutirii de plata, deoarece acestea se datoreaza de catre X, intrucat legea nu prevede acordarea de inlesniri la plata pentru aceste obligatii si nici faptul ca nu se datoreaza si nu se calculeaza.

Controlul a tinut cont si de precizarile din Adresa M.E.F.- A.N.A.F.- Directia Generala de Reglementare a Colectarii Creantelor Bugetare nr.Y cu privire la aplicarea Legii nr. 230/2004.

Temei de drept:

- OG 92/2003R, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 94, alin.3, lit.e);
- Legea nr. 230/2004 privind aprobarea OG nr.38/2004 pentru modificarea OG nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltarea tehnologica, art.II , lit.a) si c);
- OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare art.110 si art. 111 "Ordinea stingerii datoriilor", functie de perioada la care se aplica;
- OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare art.118, art 119 si art. 123 "Dobanzi in cazul inlesnirilor la plata" , functie de perioada la care se aplica;
- Decizia nr.5/2004 pct.8, de aplicare a prevederilor art.121 din OG 92/2003R.

#### **10) Referitor la somaj asigurat**

Perioada verificata Y- Y.

Xa beneficiat de prevederile Legii nr. 230/2004 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 38/2004 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltare tehnologica si anume de scutirea la plata a majorarilor de intarziere si a penalitatilor de orice fel, datorate si neachitate la data intrarii in vigoare a prezentei legi, aferente obligatiilor restante la data de 31 decembrie 2003 .

Deoarece nu a existat concordanta intre evidenta contabila si evidenta fiscala, si avand in vedere scutirea de la plata a obligatiilor bugetare, controlul a procedat la intocmirea situatiei privind aceasta contributie datorata, virata si scutita la plata conform prevederilor Legii nr.230/2004 pe perioada decembrie Y-august Y, pentru stabilirea debitelor de plata la bugetul statului la data de Y precum si la calcularea accesoriilor aferente, in urma controlului rezultand un debit in suma de Y lei.

Controlul a tinut cont si de precizarile din Adresa M.E.F.- A.N.A.F.- Directia Generala de Reglementare a Colectarii Creantelor Bugetare nr.Y cu privire la aplicarea Legii nr. 230/2004.

Temei de drept:

- OG 92/2003R, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 94, alin.3, lit.e);
- Legea nr. 230/2004 privind aprobarea OG nr.38/2004 pentru modificarea OG nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltarea tehnologica, art.II , lit.a) si c);
- OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare art.110 si art. 111 "Ordinea stingerii datoriilor", functie de perioada la care se aplica;

- OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare art.118, art 119 si art. 123 "Dobanzi in cazul inlesnirilor la plata" , functie de perioada la care se aplica;
- Decizia nr.5/2004 pct.8, de aplicare a prevederilor art.121 din OG 92/2003R.

### **11) CASS asigurati**

Perioada verificata Y-Y.

Xa beneficiat de prevederile Legii nr. 230/2004 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 38/2004 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltare tehnologica si anume de scutirea la plata a obligatiilor fiscale restante la data de 31 decembrie 2003 si scutirea la plata a majorarilor de intarziere si a penalitatilor de orice fel, datorate si neachitate la data intrarii in vigoare a prezentei legi, aferente obligatiilor restante la data de 31 decembrie 2003 .

Deoarece nu a existat concordanta intre evidenta contabila si evidenta fiscala, si avand in vedere scutirea de la plata a obligatiilor bugetare, controlul a procedat la intocmirea situatiei privind aceasta contributie datorata, virata si scutita la plata conform prevederilor Legii nr.230/2004 pe perioada decembrie Y-august Y, pentru stabilirea debitelor de plata la bugetul statului la data de Y precum si la calcularea accesoriilor aferente, in urma controlului rezultand un debit in suma de Y lei si acesorii in suma de Y lei.

Controlul a tinut cont si de precizarile din Adresa M.E.F.- A.N.A.F.- Directia Generala de Reglementare a Colectarii Creantelor Bugetare nr.Y cu privire la aplicarea Legii nr. 230/2004.

Temei de drept:

- OG 92/2003R, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 94, alin.3, lit.e);
- Legea nr. 230/2004 privind aprobarea OG nr.38/2004 pentru modificarea OG nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltarea tehnologica, art.II , lit.a) si c);
- OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare art.110 si art. 111 "Ordinea stingerii datoriilor", functie de perioada la care se aplica;
- OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare art.118, art 119 si art. 123 "Dobanzi in cazul inlesnirilor la plata" , functie de perioada la care se aplica;
- Decizia nr.5/2004 pct.8, de aplicare a prevederilor art.121 din OG 92/2003R.

### **12) Referitor varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate**

Perioada verificata Y-Y.

Controlul a constatat ca institutul nu a respectat prevederile din OUG 102/1999 cu modificarile si completarile ulterioare art.42 alin(1).

Institutul a prezentat documente din care sa rezulte ca a solicitat repartizarea de persoane cu handicap in vederea angajarii in anul 2006 conform adreselor Y ( trim. II 2006 ) ,Y ( trim III 2006) si Y ( trim. IV 2006 ). A.J.O.F.M. Dolj a facut cunoscut faptul ca sunt in imposibilitatea satisfacerii pentru moment a solicitarilor facute de X conform adreselor Y,X si X .

Deoarece pentru perioada ianuarie X-martie X institutul nu a prezentat documente din care sa rezulte ca au fost respectate prevederile legale, controlul a calculat in perioada ianuarie Y- martie Y o diferenta de fond de plata la bugetul consolidat al statului in suma de Y lei.

X a beneficiat de prevederile Legii nr. 230/2004 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 38/2004 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 57/2002 privind

cercetarea stiintifica si dezvoltare tehnologica si anume de scutirea la plata a obligatiilor fiscale restante la data de 31 decembrie 2003 si scutirea la plata a majorarilor de intarziere si a penalitatilor de orice fel, datorate si neachitate la data intrarii in vigoare a prezentei legi, aferente obligatiilor restante la data de 31 decembrie 2003 .

Deoarece nu a existat concordanta intre evidenta contabila si evidenta fiscala, si avand in vedere scutirea de la plata a obligatiilor bugetare, controlul a procedat la intocmirea situatiei privind aceasta contributie datorata, virata si scutita la plata conform prevederilor Legii nr.230/2004 pe perioada ianuarie Y-decembrie Y, pentru stabilirea debitelor de plata la bugetul statului la data de Y precum si la calcularea accesoriilor aferente, in urma controlului rezultand un debit de plata in suma de Y lei si accesorii in suma de Y lei.

Controlul a tinut cont si de precizarile din Adresa M.E.F.- A.N.A.F.- Directia Generala de Reglementare a Colectarii Creantelor Bugetare nr.Y cu privire la aplicarea Legii nr. 230/2004.

Temei de drept:

- OG 92/2003R, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 94, alin.3, lit.e);
- Legea nr. 230/2004 privind aprobarea OG nr.38/2004 pentru modificarea OG nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltarea tehnologica, art.II , lit.a) si c);
- OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare art.110 si art. 111 "Ordinea stingerii datoriilor", functie de perioada la care se aplica;
- OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare art.118, art 119 si art. 123 "Dobanzi in cazul inlesnirilor la plata" , functie de perioada la care se aplica;
- Decizia nr.5/2004 pct.8, de aplicare a prevederilor art.121 din OG 92/2003R.

### **13) Referitor taxa pentru eliberarea de licente si autorizatii de functionare**

Perioada verificata Y- Y

Deoarece nu a existat concordanta intre evidenta contabila si evidenta fiscala, controlul a procedat la intocmirea situatiei privind aceasta contributie pe perioada ianuarie Y-august Y, pentru stabilirea debitelor de plata la bugetul statului la data de 31.08.2008 precum si la calcularea accesoriilor aferente, in urma controlului rezultand un debit de plata in suma de Y lei.

Temei de drept:

- OG 92/2003R, cu modificarile si completarile ulterioare, art.82, alin (3).

**III.** Luând in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de contestatoare si organele de control, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este aceea de a stabili daca suma de Y lei este legal datorata de societate.

In fapt,

X, a facut obiectul unei inspectii fiscale in urma careia a fost incheiat Raportul de inspectie fiscala nr. Y in baza caruia s-a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.Y. Contestatoarea a fost instiintata ca va face obiectul inspectiei fiscale prin transmiterea avizului de inspectie fiscala Y in care s-au specificat perioadele ce urmeaza a fi verificate incepand cu data de Y.

X a beneficiat de prevederile Legii nr. 230/2004 privind aprobarea Ordonantei

Guvernului nr. 38/2004 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltare tehnologica si anume de scutirea la plata a obligatiilor fiscale restante la data de 31 decembrie 2003 si scutirea la plata a majorarilor de intarziere si a penalitatilor de orice fel, datorate si neachitate la data intrarii in vigoare a legii mai sus mentionate, aferente obligatiilor restante la data de 31 decembrie 2003.

Deoarece nu a existat concordanta intre evidenta contabila si evidenta fiscala, si avand in vedere scutirea de la plata a obligatiilor bugetare, controlul a procedat la intocmirea situatiilor pentru impozitele, taxele si contributiile datorate, virate si scutite la plata conform prevederilor Legii nr.230/2004 pe perioada decembrie Y-august Y, pentru stabilirea debitelor de plata la bugetul statului la data de 31.08.2008 precum si la calcularea accesoriilor aferente, tinand cont si de precizarile transmise prin adresa M.E.F. - A.N.A.F.-Directia Generala de Reglementare a Colectarii Creantelor Bugetare nr. Y.

In drept,

Art. 6 din OG 92/2003R privind codul de procedura - Exercitarea dreptului de apreciere prevede ca „Organul fiscal este îndreptăţit să aprecieze, în limitele atribuţiilor şi competenţelor ce îi revin, relevanţa stărilor de fapt fiscale şi să adopte soluţia admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză” si art. 7, alin.2 - Rolul activ care stabileste ca „Organul fiscal este îndreptăţit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obţină şi să utilizeze toate informaţiile şi documentele necesare pentru determinarea corectă a situaţiei fiscale a contribuabilului”, organul de solutionare a contestatiei considera ca, avand in vedere scutirea de la plata a obligatiilor bugetare de care a beneficiat contestatoarea conform prevederilor Legii nr. 230/2004 si neconcordanta intre evidenta contabila si evidenta fiscala, organele de inspectie fiscala au procedat in conformitate cu prevederile legale, in vederea determinarii corecte a situaţiei fiscale a contribuabilului care necesita si verificarea perioadei decembrie Y- decembrie Y din punctul de vedere al impozitelor, taxelor si contributiilor datorate, virate si scutite la plata.

Mai mult conform, art.98, alin.3, din OG 92/2003R - Perioada supusă inspecţiei fiscale: “La celelalte categorii de contribuabili inspecţia fiscală se efectuează asupra creanţelor născute în ultimii 3 ani fiscali pentru care există obligaţia depunerii declaraţiilor fiscale. Inspecţia fiscală se poate extinde pe perioada de prescripţie a dreptului de a stabili obligaţii fiscale, dacă este identificată cel puţin una dintre următoarele situaţii:

[...]

c) nu au fost îndeplinite obligaţiile de plată a impozitelor, taxelor, contribuţiilor şi altor sume datorate bugetului general consolidat.”,

organele de control, in mod justificat, intrucat nu au fost indeplinite obligatiile de plata a impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat al statului de catre institut, au extins inspectia fiscala de la ultimi trei ani fiscali pe perioada de prescriptie, incepind de la sfarsitul perioadei controlate anterior , dar numai in ceea ce priveste modul de achitare a obligatiilor de plata la bugetul statului , deoarece au existat neconcordante intre evidenta fiscala si evidenta contabila. Au fost intocmite situatii privind obligatiile de plata a impozitelor, taxelor si contributiilor cu termene de plata dupa data de Y ( in procesul verbal anterior nr. Y incheiat de DGFP Dolj -DCF au fost stabilite obligatiile fiscale restante la data de Y), deci s-a continuat analiza obligatiilor fiscale pe perioada urmatoare controlului anterior pana la data editarii din evidenta fiscala a Fisei

sintetice totala pentru a se putea realiza compararea evidentei contabile cu evidenta fiscala si reglarea acestora. Inspecția fiscală nu putea realiza reglarea evidentei fiscale cu evidenta contabila doar procedand la verificarea obligatiilor fiscale pe perioada Y-Y deoarece neconcordanțele proveneau de fapt din perioade anterioare datei de Y.

Argumentele invocate de societatea contestatoare in sustinerea cauzei, si anume ca nu s-au respectat prevederile art. 5, art. 12 si art 13 din OG 92/2003 republicata nu pot fi retinute de organul de solutionare a contestatiilor deoarece :

Art.5 din OG 92/2003R privind codul de procedura - Aplicarea unitară a legislației prevede ca “Organul fiscal este obligat să aplice unitar prevederile legislației fiscale pe teritoriul României, urmărind stabilirea corectă a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat.”

Art.12 din OG 92/2003R privind codul de procedura - Buna-credință prevede ca „Relațiile dintre contribuabili și organele fiscale trebuie să fie fundamentate pe bună-credință, în scopul realizării cerințelor legii.”

Art.13 din OG 92/2003R privind codul de procedura - Interpretarea legii prevede ca „Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege.”

In acest sens, in vederea aplicarii unitare a legislatiei, s-a intocmit, de catre D.G.F.P. Dolj adresa Y catre Directia Generala de Reglementare a Colectarii Creantelor Bugetare din cadrul A.N.A.F. – M.F.P.. Directia Generala de Reglementare a Colectarii Creantelor Bugetare a transmis raspunsul prin adresa nr. Y, adresa care cuprinde precizari privind aplicarea Legii 230/2004 si de care organele de control, in mod corect, au tinut cont in efectuarea inspectiei fiscale.

Petenta mai contesta faptul ca s-au calculat obligatii fiscale accesorii aferente debitelor restante la 31 decembrie 2003 intre data intrarii in vigoare a legii si data operarii scutirii de plata.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile OG 92/2003 R cu modificarile si completarile ulterioare:

“Art. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

[...]

(3) Majorările de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor [...].”

“Art. 120

Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”



Din interpretarea dispozițiilor legale mai sus citate rezulta ca majorările de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, ca măsura accesorie în raport cu debitul principal, drept pentru care organul de soluționare a contestațiilor reține faptul ca obligațiile fiscale accesorii aferente debitelor restante la 31 decembrie 2003, calculate între data intrării în vigoare a legii și data operării scutirii de plată, se datorează de către X. Mai mult referitor la faptul ca X a efectuat plăți în perioada cuprinsă între data eliberării certificatului de obligații bugetare și data operării scutirii de plată, până la acordarea scutirii de plată, obligațiile fiscale accesorii aferente debitelor restante la 31.12.2003 erau datorate de institut și puteau fi stinse prin orice modalitate prevăzută de Codul de procedură fiscală.

Petenta mai contestă modul în care organele fiscale au procedat la stingerea obligațiilor fiscale în sensul ca din anumite plăți din care conform fișei rol se stinseseră debite au fost stinse majorări sau din anumite plăți din care conform fișei rol se stinseseră majorări au fost stinse debite.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile OG 92/2003 R cu modificările și completările ulterioare:

Art.110 , art. 111 și art. 115 "Ordinea stingerii datoriilor", funcție de perioada la care se aplică, potrivit cărora în perioada ianuarie 2004-decembrie 2006 ordinea stingerii datoriilor este următoarea :

" În cadrul tipului de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală stabilit de contribuabil, plata se efectuează în următoarea ordine:

a) sume datorate în contul ratelor din graficele de plată a obligațiilor fiscale, pentru care s-au aprobat eșalonări și/sau amânări la plată, precum și dobânzile datorate pe perioada eșalonării și/sau amânării la plată și calculate conform legii;

b) obligații fiscale principale cu termene de plată în anul curent, precum și accesoriile acestora, în ordinea vechimii;

c) obligații fiscale datorate și neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, în ordinea vechimii, până la stingerea integrală a acestora;

d) dobânzi, penalități de întârziere aferente obligațiilor fiscale prevăzute la lit. c);

e) obligații fiscale cu termene de plată viitoare, la solicitarea debitorului."

Începând cu ianuarie 2007 ordinea stingerii datoriilor este următoarea: " În cadrul tipului de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală, stabilit de contribuabil, stingerea se efectuează, de drept, în următoarea ordine:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonare la plată, precum și dobânda datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu dobânzile datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plată se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 166 în mod corespunzător;

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonare, până la concurența cu suma eșalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu dobânzile datorate pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.”

Organul de soluționare a contestațiilor reține faptul că în mod legal, în funcție de perioada verificată, organele de inspecție au ținut cont de ordinea stingerii datoriilor, în vederea stabilirii debitului restant la 31.12.2007, respectiv 31.08.2008.

1. În ceea ce privește **impozitul pe profit**

**În fapt**, la controlul efectuat s-a stabilit o diferență suplimentară de impozit pe profit, după cum urmează :

- Controlul a constatat faptul că în luna decembrie Y institutul înregistrează cheltuieli în suma de Y lei pentru clientul X, conform comenzii nr. Y. Aceste prestații de servicii nu s-au facturat clientului și conform adresei nr. Y (aprobată de Consiliul de Administrație) institutul a înregistrat pierderi în suma de Y lei, conform documentelor puse la dispoziție în timpul inspecției fiscale și notei contabile din luna decembrie Y. Institutul în mod nejustificat a considerat deductibile fiscal cheltuielile în suma de Y lei aferente comenzii mai sus precizată, care nu a fost facturată clientului și deci cheltuielile înregistrate cu executia lor nu sunt aferente veniturilor impozabile. Controlul a stabilit că aceste cheltuieli în suma de Y lei efectuate pentru X nu sunt deductibile fiscal la calculul profitului impozabil pe anul Y, deoarece nu au fost înregistrate în conturile de venituri din subvenții pentru partea finanțată de X, deci nu au fost recunoscute de client și nu sunt aferente veniturilor impozabile, astfel cum se prevede în Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare, Titlul II, art. 21 alin (1).

- Controlul a constatat că X a înregistrat în evidența contabilă cheltuieli cu reparații la clădirile din patrimoniu, lucrări executate în baza contractului nr. Y încheiat cu SC Y Craiova și în baza devizelor de lucrări nr. Y , nr. Y și nr. Y prin care aceasta a executat lucrări de montare faianță , gresie și plafon fals la grupurile sanitare din sediul central al X , din Secțiile Microproducție , LIT și LMP în suma de Y lei și nu lucrări de reparații la WC -uri astfel cum institutul precizează în contestație. Aceste aspecte reies și din contractul de execuție de lucrări nr. Y și devizul de execuție lucrări nr. Y din care rezultă natura lucrărilor executate. Contravaloarea lucrărilor executate au fost înregistrate în contul « 611 – Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile » în baza unor facturi fiscale emise de SC Katerini Tours SRL în lunile februarie, martie și aprilie Y. Controlul a stabilit că aceste lucrări reprezintă investiții efectuate la mijloacele fixe existente, sub forma cheltuielilor ulterioare, realizate în scopul îmbunătățirii parametrilor tehnici inițiali, care măresc gradul de confort și ambianță, prin majorarea valorii mijlocului fix, cheltuieli care nu trebuiau deduse integral în momentul efectuării, ci sunt considerate mijloace fixe amortizabile conform prevederilor Legii 571/2003 art. 24 alin (1). Deci pe perioada mai Y- Y 2005 institutul are dreptul să deducă cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe în suma de Y lei aferente lucrărilor de modernizare la clădiri. Pentru anii Y și Y organele de control au stabilit că institutul are dreptul să deducă cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe în suma de Y lei pe an aferente lucrărilor de modernizare la clădiri, conform prevederilor Legii 571/2003 art. 24 alin (3) lit. d) și Legii 571/2003 art. 24 alin (1).

- Controlul a constatat că în Procesul Verbal de control financiar nr. Y și în Dispoziția obligatorie nr. Y s-a stabilit de către organele de control un prejudiciu în suma de Y lei reprezentând contravaloarea cantității de Y kg șină de cale ferată tip 40 și 49 stabilită lipsă, care urmează a fi recuperată de la persoanele vinovate potrivit prevederilor legale și înregistrarea prejudiciului în evidența contabilă. Institutul a formulat cerere Tribunalului Dolj – Secția contencios administrativ în dosarul nr. Y prin care a solicitat

anularea in totalitate a PV de control financiar nr. Y si a Dispozitiei obligatorii nr. Y. Controlul a stabilit ca plangerea prealabila formulata si nici cererea depusa la Tribunalul Dolj – Sectia contencios administrativ nu suspenda executarea Dispozitiei obligatorii. Controlul a constatat ca institutul nu a inregistrat in evidenta contabila prejudiciul stabilit prin procesul de control financiar in suma de Y lei, deci nu a inregistrat venituri impozabile in suma de Y lei in luna noiembrie Y. Valoarea ramasa neamortizata a „Tronsonului de cale ferata Jiul- Calafat „la data de Y a fost de Y lei. Controlul a stabilit un venit impozabil suplimentar in suma de Y lei (Y lei – Y lei).

- X a beneficiat de prevederile Legii nr. 230/2004 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 38/2004 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltare tehnologica si anume de scutirea la plata a obligatiilor fiscale restante la data de 31 decembrie 2003 si scutirea la plata a majorarilor de intarziere si a penalitatilor de orice fel, datorate si neachitate la data intrarii in vigoare a Legii 230/2004, aferente obligatiilor restante la data de 31 decembrie 2003.

Astfel conform Certificatul de obligatii bugetare cuprinzand obligatiile datorate la 31.12.2003, nestinse la data de 07.06.2004 precum si accesoriile aferente acestora datorate si neachitate pana la data de 07.06.2004, controlul a constatat ca:

- impozitul pe profit restant la data de 31 decembrie 2003 si nestins la data de 07.06.2004 este in suma de Y lei;

- majorarile de intarziere si a penalitatile de orice fel aferente impozitului pe profit restant la data de 31 decembrie 2003, datorate si neachitate la data de 07.06.2004, au fost in suma de Y lei si respectiv in suma de Y lei.

Deoarece nu a existat concordanta intre evidenta contabila si evidenta fiscala, si avand in vedere scutirea de la plata a obligatiilor bugetare, controlul a procedat la intocmirea situatiei privind impozitul pe profit datorat, virat si scutit la plata conform prevederilor Legii nr.230/2004 pe perioada decembrie Y-decembrie Y, pentru stabilirea debitelor de plata la bugetul statului la data de 31.12.2007 precum si la calcularea accesoriilor aferente, in urma controlului rezultand impozit pe profit de plata in suma de Y lei si accesorii in suma de Y lei.

**In drept,** au fost stabilite urmatoarele abateri de la prevederile legale:

- Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, art.21 alin. 1 “Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare”, cheltuielile in suma de Y fiind nedeductibile fiscal.

- HG nr. 909/1997 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 15/1994 pct.7 lit.d) « pentru cladiri si constructii , lucrarile de modernizare trebuie sa aiba ca efect sporirea gradului de confort si ambient », art.24 alin.3 lit.d) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare se precizeaza: :” Sunt, de asemenea, considerate mijloace fixe amortizabile: [...] investițiile efectuate la mijloacele fixe existente, sub forma cheltuielilor ulterioare realizate în scopul îmbunătățirii parametrilor tehnici inițiali și care conduc la obținerea de beneficii economice viitoare, prin majorarea valorii mijlocului fix” si art.24 alin.1 din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare: "Cheltuielile aferente achiziționării, producerii, construirii, asamblării, instalării sau îmbunătățirii mijloacelor fixe amortizabile se recuperează din punct de vedere fiscal prin deducerea amortizării potrivit prevederilor prezentului articol”, lucrarile de modernizare maresc gradul de confort si ambient, prin majorarea valorii

mijlocului fix, fiind cheltuieli care nu trebuiau deduse integral în momentul efectuării, ci sunt considerate mijloace fixe amortizabile, organul de soluționare reține ca în mod legal suma de Y reprezintă cheltuielile nedeductibile;

- Legea nr.571/2003, art. 19, alin.1 :”Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.” și OMFP 1752/2005, pct. 209, alin.1 :” În categoria veniturilor se includ atât sumele sau valorile încasate sau de încasat în nume propriu din activități curente, cât și câștigurile din orice alte surse.”, suma de Y lei reprezentând venit impozabil.

Controlul pentru reglarea evidenței fiscale cu evidența contabilă a ținut seama de precizările din adresa M.E.F.- A.N.A.F.- Direcția Generală de Reglementare a Colectării Creanțelor Bugetare Y în care se precizează: “Obligațiile fiscale accesorii aferente debitelor restante la 31 decembrie 2003, calculate între data intrării în vigoare a legii și data operării scutirii de plată, se datorează de către ICMET Craiova, întrucât legea nu prevede acordarea de înlesniri la plată pentru aceste obligații și nici faptul că nu se datorează și nu se calculează.

Referitor la faptul că ICMET Craiova a efectuat plăți în perioada cuprinsă între data eliberării certificatului de obligații bugetare și data operării scutirii de plată, până la acordarea scutirii de plată, obligațiile fiscale accesorii aferente debitelor restante la 31.12.2003 erau datorate de institut și puteau fi stinse prin orice modalitate prevăzută de Codul de procedură fiscală.

De asemenea, sumele care urmau să facă obiectul înlesnirilor la plată prevăzute de art.II din Legea nr.230/2004, cu modificările și completările ulterioare, nu erau exceptate de la ordinea de stingere reglementată de Codul de procedură fiscală.

Sumele achitate de X și care au stins obligații fiscale ce puteau face obiectul scutirii de plată nu se restituie și nu se compensează”.

De asemenea s-au avut în vedere următoarele prevederi legale:

- OG 92/2003R, cu modificările și completările ulterioare, art. 94, alin.3, lit.e);

- Legea nr. 230/2004 privind aprobarea OG nr.38/2004 pentru modificarea OG nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, art.II , lit.a) potrivit cărora institutul beneficiază de scutirea la plată a impozitului pe profit restant la data de 31 decembrie 2003 și nestins la data de 07.06.2004,

- Legea nr. 230/2004 privind aprobarea OG nr.38/2004 pentru modificarea OG nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, art.II , lit.c) potrivit cărora institutul beneficiază de scutirea la plată a majorărilor de întârziere și a penalităților de orice fel aferente impozitului pe profit restant la data de 31 decembrie 2003, datorate și neachitate la data de 07.06.2004,

- OG 92/2003 republicată cu modificările și completările ulterioare art.110 , art. 111 și art. 115 "Ordinea stingerii datoriilor", funcție de perioadă la care se aplică, potrivit cărora în perioada ianuarie 2004-decembrie 2006 ordinea stingerii datoriilor este următoarea :

" În cadrul tipului de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală stabilit de contribuabil, plată se efectuează în următoarea ordine:

a) sume datorate în contul ratelor din graficele de plată a obligațiilor fiscale, pentru care s-au aprobat eșalonări și/sau amânări la plată, precum și dobânzile datorate pe perioada eșalonării și/sau amânării la plată și calculate conform legii;

b) obligații fiscale principale cu termene de plată în anul curent, precum și accesoriile acestora, în ordinea vechimii;

c) obligații fiscale datorate și neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, în ordinea vechimii, până la stingerea integrală a acestora;

d) dobânzi, penalități de întârziere aferente obligațiilor fiscale prevăzute la lit. c);

e) obligații fiscale cu termene de plată viitoare, la solicitarea debitorului."

Incepand cu ianuarie 2007 ordinea stingerii datoriilor este urmatoarea: " În cadrul tipului de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală, stabilit de contribuabil, stingerea se efectuează, de drept, în următoarea ordine:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonare la plată, precum și dobânda datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu dobânzile datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plată se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art.166 în mod corespunzător;

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonare, până la concurența cu suma eșalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu dobânzile datorate pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.";

Organul de solutionare a contestatiilor retine faptul ca in mod legal, in functie de perioada verificata, organele de inspectie au tinut cont de ordinea stingerii datoriilor, in vederea stabilirii debitului restant la 31.12.2007.

- OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare art.118, art. 119 si art. 123 "Dobanzi in cazul inlesnirilor la plata" , functie de perioada la care se aplica, potrivit carora:"Pe perioada pentru care au fost acordate inlesniri la plata impozitelor si taxelor restante se datoreaza dobanzi";

- Decizia Comisiei Fiscale Centrale nr.5/2004 pct.8, de aplicare a prevederilor art.121 din OG 92/2003 republicata potrivit carora:"Ulterior publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, a hotărârilor Guvernului prin care se nominalizează unitățile de cercetare-dezvoltare beneficiare și plafonul pentru care se aprobă scutirile la plată, Ministerul Finanțelor Publice va solicita organelor fiscale eliberarea certificatelor de obligații bugetare care vor cuprinde obligațiile menționate mai sus, rămase neachitate la data emiterii acestora."

Petenta nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei desi contesta urmatoarele:

- cheltuielile stabilite ca nedeductibile fiscal de catre control in suma de Y lei care reprezinta reparatii efectuate la un transformator de 400KW pentru firma X din Turcia, conform comenzii nr. Y ;

- Y lei pe perioada iulie – decembrie Y care reprezinta cheltuieli cu tichetele de masa acordate salariatilor in lunile in care a inregistrat obligatii bugetare neachitate la scadenta,



pe care in mod eronat le-a considerat deductibile fiscal la calculul profitului impozabil pe anul Y;

- Y lei pe perioada anului Y, Y lei pe perioada anului Y si Y lei pe perioada anului Y care reprezinta cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe aferente lucrarilor de modernizare la cladiri, deductibile fiscal astfel cum este tratata in cadrul Raportului de inspectie fiscala nr. Y Capitolul III Impozitul pe profit pct. 1.4..

Fata de aceste prevederi legale se retine ca organele de control in mod legal au stabilit diferenta de impozit pe profit de plata in suma de Y lei, fapt pentru care se decide respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

## 2. In ceea ce priveste **taxa pe valoarea adaugata**

**In fapt**, la controlul efectuat s-a stabilit o diferenta suplimentara de TVA, dupa cum urmeaza :

- X a beneficiat de prevederile Legii nr. 230/2004 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 38/2004 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltare tehnologica si anume de scutirea la plata a obligatiilor fiscale restante la data de 31 decembrie 2003 si scutirea la plata a majorarilor de intarziere si a penalitatilor de orice fel, datorate si neachitate la data intrarii in vigoare a Legii 230/2004, aferente obligatiilor restante la data de 31 decembrie 2003.

Astfel conform Certificatul de obligatii bugetare cuprinzand obligatiile datorate la 31.12.2003, nestinse la data de 07.06.2004 precum si accesoriile aferente acestora datorate si neachitate pana la data de 07.06.2004, controlul a constatat ca:

- TVA restanta la data de 31 decembrie 2003 si nestinsa la data de 07.06.2004 este in suma de Y lei;

- majorarile de intarziere si a penalitatile de orice fel aferente TVA restanta la data de 31 decembrie 2003, datorate si neachitate la data de 07.06.2004, au fost in suma de Y lei si respectiv in suma de Y lei.

Deoarece nu a existat concordanta intre evidenta contabila si evidenta fiscala, si avand in vedere scutirea de la plata a obligatiilor bugetare, controlul a procedat la intocmirea situatiei privind TVA datorata, virata si scutita la plata conform prevederilor Legii nr.230/2004 pe perioada decembrie Y-decembrie Y, pentru stabilirea debitelor de plata la bugetul statului la data de 31.12.2007 precum si la calcularea accesoriilor aferente, in urma controlului rezultand o TVA de plata in suma de Y lei si accesorii in suma de Y lei.

Controlul la reglarea evidentei contabile cu evidenta fiscala a tinut seama de prevederile Deciziei Comisiei Fiscale Centrale nr. 5/ 2004 pct . 8, de aplicare a prevederilor art.121 din OG 92/2003 republicata potrivit carora:"Ulterior publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, a hotărârilor Guvernului prin care se nominalizează unitățile de cercetare-dezvoltare beneficiare și plafonul pentru care se aprobă scutirile la plată, Ministerul Finanțelor Publice va solicita organelor fiscale eliberarea certificatelor de obligații bugetare care vor cuprinde obligațiile menționate mai sus, rămase neachitate la data emiterii acestora."Rezulta deci ca la data scaderii obligatiilor restante, la data de Y pentru intocmirea borderoului de scadere trebuia emis un nou certificat de obligatii bugetare care cuprindea obligatiile restante la data de 31.12.2003 pentru care accesoriile s-au calculat pana la data de 07.06.2004 si care ramesera neachitate la data de Y.

In legatura cu Nota de constatare nr. Y emisa de AFP pentru Contribuabili Mijlocii pe care organul de control nu a luat-o in considerare organul de solutionare a contestatiilor retine faptul ca aceasta nota nu reprezinta verificarea obligatiilor bugetare ci efectuarea unui punctaj la o anumita data dintre evidenta fiscala si evidenta contabila.

Controlul pentru reglarea evidentei fiscale cu evidenta contabila a tinut seama de precizarile din adresa M.E.F.- A.N.A.F.- Directia Generala de Reglementare a Colectarii Creantelor Bugetare nr. Y conform careia: "Obligatiile fiscale accesorii aferente debitelor restante la 31 decembrie 2003, calculate intre data intrarii in vigoare a legii si data operarii scutirii de plata, se datoreaza de catre X, intrucat legea nu prevede acordarea de inlesniri la plata pentru aceste obligatii si nici faptul ca nu se datoreaza si nu se calculeaza.

Referitor la faptul ca X a efectuat plati in perioada cuprinsa intre data eliberarii certificatului de obligatii bugetare si data operarii scutirii de plata, facem precizarea ca pana la acordarea scutirii de plata, obligatiile fiscale accesorii aferente debitelor restante la 31.12.2003 erau datorate de institut si puteau fi stinse prin orice modalitate prevazuta de Codul de procedura fiscala.

De asemenea, precizam ca sumele care urmau sa faca obiectul inlesnirilor la plata prevazute de art.II din Legea nr.230/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, nu erau exceptate de la ordinea de stingere reglementata de Codul de procedura fiscala.

Sumele achitate de X si care au stins obligatii fiscale ce puteau face obiectul scutirii de plata nu se restituie si nu se compenseaza".

Controlul a stabilit o diferenta de TVA de plata in suma de Y lei si se datoreaza faptului ca institutul a inregistrat eronat in evidenta contabila urmatoarele plati:

-Y lei achitata in data de Y cu OP nr.4 nu reprezinta debit TVA ci majorari de intarziere TVA conform Fisei sintetice totale editata la data de Y din evidenta organului fiscal teritorial;

-Y lei achitata in data de Y cu OP nr.2 nu reprezinta debit TVA ci majorari de intarziere TVA conform Fisei sintetice totale editata la data de Y din evidenta organului fiscal teritorial;

-Y lei achitata in data de Y cu OP nr.547 nu reprezinta debit TVA ci majorari de intarziere TVA , conform Fisei sintetice totale editata la data de Y din evidenta organului fiscal teritorial .

Astfel aceste sume nu reprezinta debite achitate ci majorari de intaziere institutul inregistrand astfel un debit restant in suma de Y lei si pentru acest debit controlul a calculat majorari de intarziere .

In ceea ce priveste faptul ca suma de Y lei a fost transferata de institut in evidenta contabila din contul 4423 "TVA de plata " in contul 448 " Alte datorii si creante cu statul" conform notei contabile nr. Y in luna octombrie Y organul de solutionare a contestatiilor retine faptul inspectie fiscala nu a cuprins luna octombrie Y si prin urmare nu s-au verificat documentele contabile aferente lunii octombrie Y.

In ceea ce priveste suma de Y lei achitata prin executare silita conform NC Y organul de solutionare a contestatiilor a retinut faptul ca, functie de perioada verificata, organele de inspectie au tinut cont de ordinea de stingere a obligatiilor, astfel ca din suma de Y lei s-au stins: debit in suma de Y lei si majorari de intarziere in suma de Y lei.

Controlul a constatat ca institutul nu a inregistrat in evidenta contabila prejudiciul stabilit prin procesul de control financiar in suma de Y lei si nu a inregistrat TVA

colectata in suma de Y lei, conform prevederilor Legii 571/2003 , Titlul VI , art.128 alin . 4) , lit. d). „sunt asimilate livrarilor de bunuri efectuate cu plata urmatoarele operatiuni :... bunurile constatate lipsa din gestiune ...”.

**In drept**, au fost stabilite urmatoarele abateri de la prevederile legale:

- Legea 571/2003 , Titlul VI , art.128 alin . 4, lit. d): „sunt asimilate livrarilor de bunuri efectuate cu plata urmatoarele operatiuni :... bunurile constatate lipsa din gestiune ...”, societatea avand obligatia inregistrarii TVA colectata in suma de Y lei aferenta prejudiciului stabilit prin procesul de control financiar nr. Y;

In mod legal deoarece nu a existat concordanta intre evidenta contabila si evidenta fiscala, si avand in vedere scutirea de la plata a obligatiilor bugetare, controlul a procedat la intocmirea situatiei privind TVA datorata, virata si scutita la plata conform prevederilor Legii nr.230/2004 pe perioada decembrie Y-august Y, pentru stabilirea debitelor de plata la bugetul statului la data de 31.08.2008 precum si la calcularea accesoriilor aferente.

In functie de perioada verificata, organele de inspectie au tinut cont de ordinea stingerii datoriilor aplicand prevederile legale mentionate la pct. III, Impozitul pe profit astfel:

- OG 92/2003R, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 94, alin.3, lit.e);
- Legea nr. 230/2004 privind aprobarea OG nr.38/2004 pentru modificarea OG nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltarea tehnologica, art.II , lit.a) si c);
- OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare art.110 si art. 111 "Ordinea stingerii datoriilor", functie de perioada la care se aplica;
- OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare art.118, art 119 si art. 123 "Dobanzi in cazul inlesnirilor la plata" , functie de perioada la care se aplica;
- Decizia nr.5/2004 pct.8, de aplicare a prevederilor art.121 din OG 92/2003R.

Desi petenta contesta debitul suplimentar de TVA in suma de Y lei in contestatia nr. Y contestatoarea nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei pentru urmatoarele debite :

- Y lei care reprezinta TVA dedusa eronat pentru materialele consumate pentru comenzile nr. Y si nr. Y care nu s-au facturat clientilor si pentru care institutul inregistreaza pierderi;
- Y lei care reprezinta TVA colectata suplimentar de control aferenta cheltuielilor de protocol inregistrate peste limita legala.

Fata de aceste prevederi legale se retine ca organele de control in mod legal au stabilit diferenta de TVA de plata in suma de Y lei, fapt pentru care se decide respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

### 3.In ceea ce priveste **varsamintele din profitul net al regiilor autonome**

In fapt,

X a beneficiat de prevederile Legii nr. 230/2004 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 38/2004 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltare tehnologica si anume de scutirea la plata a obligatiilor fiscale restante la data de 31 decembrie 2003 si scutirea la plata a majorarilor de intarziere si a penalitatilor de orice fel, datorate si neachitate la data intrarii in vigoare a Legii 230/2004, aferente obligatiilor restante la data de 31 decembrie 2003.

Astfel conform Certificatul de obligatii bugetare cuprinzand obligatiile datorate la 31.12.2003, nestinse la data de 07.06.2004 precum si accesoriile aferente acestora datorate si neachitate pana la data de 07.06.2004, controlul a constatat ca:

- varsamintele din profitul net al regiilor autonome restant la data de 31 decembrie 2003 si nestins la data de 07.06.2004 este in suma de Y lei;
- majorarile de intarziere si a penalitatile de orice fel aferente acestei contributii restanta la data de 31 decembrie 2003, datorate si neachitate la data de 07.06.2004, au fost in suma de 149.752 lei si respectiv in suma de Y lei.

La data de Y (data intocmirii Borderoului de scadere), ramasesera neachitate la bugetul statului urmatoarele datorii : debit varsaminte din profitul net in suma de Y lei, majorari de intarziere varsaminte din profitul net in suma de Y lei si penalitati de intarziere in suma de Y lei, care corespund cu cele stabilite initial in Certificatul de obligatii bugetare nr.Y.

Deoarece nu a existat concordanta intre evidenta contabila si evidenta fiscala, controlul a procedat la intocmirea situatiei privind varsamintele din profitul net datorate, virate si scutite la plata conform prevederilor Legii nr.230/2004 pe perioada decembrie 2003-august 2008 pentru stabilirea debitelor de plata la bugetul statului la data de Y precum si la calcularea accesoriilor aferente. Obligatiile fiscale accesorii aferente debitelor restante la 31 decembrie 2003 au fost calculate intre data intrarii in vigoare a legii si data operarii scutirii de plata, deoarece acestea se datoreaza de catre X, intrucat legea nu prevede acordarea de inlesniri la plata pentru aceste obligatii si nici faptul ca nu se datoreaza si nu se calculeaza, avandu-se in vedere prevederile cuprinse in Adresa M.E.F.- A.N.A.F.- Directia Generala de Reglementare a Colectarii Creantelor Bugetare nr.Y

In drept,

In functie de perioada verificata, organele de inspectie au tinut cont de ordinea stingerii datoriilor aplicand prevederile legale mentionate la pct. III, Impozitul pe profit astfel:

- OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare art.94, alin (3) lit e);
- Legea nr. 230/2004 privind aprobarea OG nr.38/2004 pentru modificarea OG nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltarea tehnologica, art.II , lit.a);
- Legea nr. 230/2004 privind aprobarea OG nr.38/2004 pentru modificarea OG nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltarea tehnologica, art.II , lit.c) potrivit carora institutul beneficiaza de scutirea la plata a majorarilor de intarziere si a penalitatilor de orice fel aferente varsamintelor din profitul net restante la data de 31 decembrie 2003, datorate si neachitate la data de 07.06.2004;
- OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare art. 110 , art. 111 si art. 115 "Ordinea stingerii datoriilor", functie de perioada la care se aplica;
- OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare art.118, art. 119 si art. 123 "Dobanzi in cazul inlesnirilor la plata" , functie de perioada la care se aplica;
- Decizia nr.5/2004 pct.8, de aplicare a prevederilor art.121 din OG 92/2003 republicata.

Organul de solutionare a contestatiilor retine faptul ca in mod legal, in functie de perioada verificata, organele de inspectie au tinut cont de ordinea stingerii datoriilor, in vederea stabilirii debitului restant la 31.08.2008.

4. In ceea ce priveste **impozitul pe veniturile din salarii**

In fapt,

X a beneficiat de prevederile Legii nr. 230/2004 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 38/2004 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltare tehnologica si anume de scutirea la plata a obligatiilor fiscale restante la data de 31 decembrie 2003 si scutirea la plata a majorarilor de intarziere si a penalitatilor de orice fel, datorate si neachitate la data intrarii in vigoare a Legii 230/2004, aferente obligatiilor restante la data de 31 decembrie 2003.

Astfel conform Certificatul de obligatii bugetare cuprinzand obligatiile datorate la 31.12.2003, nestinse la data de 07.06.2004 precum si accesoriile aferente acestora datorate si neachitate pana la data de 07.06.2004, controlul a constatat ca:

- impozitul pe veniturile din salarii restant la data de 31 decembrie 2003 si nestins la data de 07.06.2004 este in suma de Y lei;

- majorarile de intarziere si a penalitatile de orice fel aferente acestui impozit restanta la data de 31 decembrie 2003, datorate si neachitate la data de 07.06.2004, au fost in suma de 3.251 lei si respectiv in suma de Y lei.

La data de Y (data intocmirii Borderoului de scadere), ramasesera neachitate la bugetul statului urmatoarele datorii : debit impozit pe venituri din salarii in suma de Y lei, majorari de intarziere impozit pe venituri din salarii in suma de Y lei si penalitati de intarziere in suma de Y lei, care corespund cu cele stabilite initial in Certificatul de obligatii bugetare nr.Y.

Deoarece nu exista concordanta intre evidenta contabila si evidenta fiscala, controlul a procedat la intocmirea situatiei privind impozitul pe veniturile din salarii datorat, virat si scutit la plata conform prevederilor Legii nr.230/2004 pe perioada decembrie Y-august Y pentru stabilirea debitelor de plata la bugetul statului la data de 31.08.2008 precum si la calcularea accesoriilor aferente.

In legatura cu impozitul datorat pe luna iulie 2008 organul de control la stabilirea obligatiilor suplimentare si accesoriilor aferente a tinut seama de situatiile intocmite de institut care cuprind obligatiile lunare pe care acesta le-a datorat bugetului statului. Faptul ca in contestatie petenta mentioneaza in luna iulie Y un impozit pe venituri din salarii datorat mai mic cu suma de Y lei organul de solutionare a contestatiilor retine ca petenta nu isi sustine afirmatia prin prezentarea de documente contabile justificative cum ar fi: balanta de verificare la luna respectiva, note contabile, state de plata.

In legatura cu debitul restant in suma de Y lei din anexa nr.18 pag.4 poz .72 in loc de Y lei, organul de solutionare a contestatiilor retine faptul ca la data de Y data intocmirii borderoului de scadere institutul nu avea dreptul sa beneficieze de scaderea din evidenta fiscala a debitului restant in suma de Y lei din certificatul de obligatii bugetare nr.Y in conditiile in care la data de Y societatea inregistreaza impozit pe venituri din salarii achitat in plus la bugetul statului in suma de Y lei. Controlul a achitat (conform ordinii de stingere precizata de Codul de procedura fiscala in vigoare la acea data) din suma de Y lei virata in plus urmatoarele sume :

- Y lei majorari si penalitati curente ,

- Y lei majorari si penalitati din anii precedenti, deci suma de Y lei mentionata de institut in contestatie reprezinta majorari stinse din debitul virat in plus in data de 05.06.2006.

In legatura cu impozitul datorat pe luna aprilie Y ( anexa nr. 18 pag. 8 ) organul de control la stabilirea obligatiilor suplimentare si accesoriilor aferente a tinut seama de situatiile intocmite de institut care cuprind obligatiile lunare pe care acesta le-a datorat bugetului statului. Institutul pentru luna mai Y a in scris in situatiile pe care le-a intocmit



un impozit pe venituri din salarii mai mic cu Y lei, suma de care controlul a tinut cont la intocmirea situatiilor. Organul de solutionare a contestatiilor retine ca petenta nu isi sustine afirmatia prin prezentarea de documente contabile justificative cum ar fi: balanta de verificare la luna respectiva, note contabile, state de plata.

In drept,

In functie de perioada verificata, organele de inspectie au tinut cont de ordinea stingerii datoriilor aplicand prevederile legale mentionate la pct. III, Impozitul pe profit astfel:

- OG 92/2003R, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 94, alin.3, lit.e);
- Legea nr. 230/2004 privind aprobarea OG nr.38/2004 pentru modificarea OG nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltarea tehnologica, art.II , lit.a) si c);
- OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare art.110 si art. 111 "Ordinea stingerii datoriilor", functie de perioada la care se aplica;
- OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare art.118, art 119 si art. 123 "Dobanzi in cazul inlesnirilor la plata" , functie de perioada la care se aplica;
- Decizia nr.5/2004 pct.8, de aplicare a prevederilor art.121 din OG 92/2003R.

Fata de aceste prevederi legale se retine ca organele de control in mod legal au stabilit diferenta de impozit pe veniturile din salarii in suma de Y lei lei, fapt pentru care se decide respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

**5. In ceea ce priveste sumele datorate privind protectia sociala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap,**

In fapt,

X a beneficiat de prevederile Legii nr. 230/2004 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 38/2004 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltare tehnologica si anume de scutirea la plata a obligatiilor fiscale restante la data de 31 decembrie 2003 si scutirea la plata a majorarilor de intarziere si a penalitatilor de orice fel, datorate si neachitate la data intrarii in vigoare a Legii 230/2004, aferente obligatiilor restante la data de 31 decembrie 2003.

Astfel conform Certificatul de obligatii bugetare cuprinzand obligatiile datorate la 31.12.2003, nestinse la data de 07.06.2004 precum si accesoriile aferente acestora datorate si neachitate pana la data de 07.06.2004, controlul a constatat ca:

- sumele datorate privind protectia sociala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap restante la data de 31 decembrie 2003 si nestinse la data de 07.06.2004 sunt in suma de Y lei;
- majorarile de intarziere si a penalitatile de orice fel aferente acestei contributii restanta la data de 31 decembrie 2003, datorate si neachitate la data de 07.06.2004, au fost in suma de Y lei si respectiv in suma de Y lei.

In urma verificarii, rezulta ca la data de Y (data intocmirii Borderoului de scadere), ramasesera neachitate la bugetul statului urmatoarele datorii: debit fond privind protectia sociala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap in suma de Y lei, majorari de intarziere in suma de Y lei si penalitati de intarziere in suma de Y lei care nu mai corespund cu cele stabilite initial in Certificatul de obligatii bugetare nr.Y, fapt care se datoreaza modului de stingere a obligatiilor datorate bugetului de stat consolidate, functie de perioada verificata.

Deoarece nu a existat concordanta intre evidenta contabila si evidenta fiscala, controlul a procedat la intocmirea situatiei privind contributia datorata, virata si scutita la

plata conform prevederilor Legii nr.230/2004 pe perioada decembrie Y-august Y pentru stabilirea debitelor de plata la bugetul statului la data de 31.08.2008 precum si la calcularea accesoriilor aferente. Obligatiile fiscale accesorii aferente debitelor restante la 31 decembrie 2003 au fost calculate intre data intrarii in vigoare a legii si data operarii scutirii de plata, deoarece acestea se datoreaza de catre X, intrucat legea nu prevede acordarea de inlesniri la plata pentru aceste obligatii si nici faptul ca nu se datoreaza si nu se calculeaza, avandu-se in vedere prevederile cuprinse in Adresa M.E.F.- A.N.A.F.- Directia Generala de Reglementare a Colectarii Creantelor Bugetare nr.Y.

In drept,

In functie de perioada verificata, organele de inspectie au tinut cont de ordinea stingerii datoriilor aplicand prevederile legale mentionate la pct. III, Impozitul pe profit astfel:

- OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare art.94, alin (3) lit e);
- Legea nr. 230/2004 privind aprobarea OG nr.38/2004 pentru modificarea OG nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltarea tehnologica, art.II , lit.a);
- Legea nr. 230/2004 privind aprobarea OG nr.38/2004 pentru modificarea OG nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltarea tehnologica, art.II , lit.c);
- OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare art. 110 , art. 111 si art. 115 "Ordinea stingerii datoriilor", functie de perioada la care se aplica;
- OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare art.118, art. 119 si art. 123 "Dobanzi in cazul inlesnirilor la plata" , functie de perioada la care se aplica;
- Decizia nr.5/2004 pct.8, de aplicare a prevederilor art.121 din OG 92/2003 republicata.

#### 6. In ceea ce priveste **contributia pentru invatamantul de stat**

In fapt,

X a beneficiat de prevederile Legii nr. 230/2004 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 38/2004 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltare tehnologica si anume de scutirea la plata a obligatiilor fiscale restante la data de 31 decembrie 2003 si scutirea la plata a majorarilor de intarziere si a penalitatilor de orice fel, datorate si neachitate la data intrarii in vigoare a Legii 230/2004, aferente obligatiilor restante la data de 31 decembrie 2003.

Astfel conform Certificatul de obligatii bugetare cuprinzand obligatiile datorate la 31.12.2003, nestinse la data de 07.06.2004 precum si accesoriile aferente acestora datorate si neachitate pana la data de 07.06.2004, controlul a constatat ca:

- contributia pentru invatamantul de stat restanta la data de 31 decembrie 2003 si nestinse la data de 07.06.2004 sunt in suma de Y lei;
- majorarile de intarziere si a penalitatile de orice fel aferente acestei contributii restanta la data de 31 decembrie 2003, datorate si neachitate la data de 07.06.2004, au fost in suma de Y lei si respectiv in suma de Y lei.

In urma verificarii, rezulta ca la data de Y (data intocmirii Borderoului de scadere), ramasesera neachitate la bugetul statului urmatoarele datorii: debit fond privind sustinerea invatamantului de stat in suma de Y lei, majorari de intarziere in suma de Y lei si penalitati de intarziere in suma de Y lei care nu mai corespund cu cele stabilite initial in

Certificatul de obligatii bugetare nr.Y, fapt care se datoreaza modului de stingere a obligatiilor datorate bugetului de stat consolidate, functie de perioada verificata.

Deoarece nu a existat concordanta intre evidenta contabila si evidenta fiscala, controlul a procedat la intocmirea situatiei privind contributia datorata, virata si scutita la plata conform prevederilor Legii nr.230/2004 pe perioada decembrie Y-august Y pentru stabilirea debitelor de plata la bugetul statului la data de Y precum si la calcularea accesoriilor aferente. Obligatiile fiscale accesorii aferente debitelor restante la 31 decembrie 2003 au fost calculate intre data intrarii in vigoare a legii si data operarii scutirii de plata, deoarece acestea se datoreaza de catre X, intrucat legea nu prevede acordarea de inlesniri la plata pentru aceste obligatii si nici faptul ca nu se datoreaza si nu se calculeaza, avandu-se in vedere prevederile cuprinse in Adresa M.E.F.- A.N.A.F.- Directia Generala de Reglementare a Colectarii Creantelor Bugetare nr.Y.

In drept,

In functie de perioada verificata, organele de inspectie au tinut cont de ordinea stingerii datoriilor aplicand prevederile legale mentionate la pct. III, Impozitul pe profit astfel:

- OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare art.94, alin (3) lit e);

- Legea nr. 230/2004 privind aprobarea OG nr.38/2004 pentru modificarea OG nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltarea tehnologica, art.II , lit.a);

- Legea nr. 230/2004 privind aprobarea OG nr.38/2004 pentru modificarea OG nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltarea tehnologica, art.II , lit.c);

- OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare art. 110 , art. 111 si art. 115 "Ordinea stingerii datoriilor", functie de perioada la care se aplica;

- OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare art.118, art. 119 si art. 123 "Dobanzi in cazul inlesnirilor la plata" , functie de perioada la care se aplica;

- Decizia nr.5/2004 pct.8, de aplicare a prevederilor art.121 din OG 92/2003 republicata.

7. In ceea ce priveste **CAS angajator**

In fapt,

X a beneficiat de prevederile Legii nr. 230/2004 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 38/2004 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltare tehnologica si anume de scutirea la plata a obligatiilor fiscale restante la data de 31 decembrie 2003 si scutirea la plata a majorarilor de intarziere si a penalitatilor de orice fel, datorate si neachitate la data intrarii in vigoare a Legii 230/2004, aferente obligatiilor restante la data de 31 decembrie 2003.

Astfel conform Certificatul de obligatii bugetare cuprinzand obligatiile datorate la 31.12.2003, nestinse la data de 07.06.2004 precum si accesoriile aferente acestora datorate si neachitate pana la data de 07.06.2004, controlul a constatat ca:

- CAS angajator restant la data de 31 decembrie 2003 si nestinse la data de 07.06.2004 sunt in suma de Y lei;

- majorarile de intarziere si a penalitatile de orice fel aferente acestei contributii restanta la data de 31 decembrie 2003, datorate si neachitate la data de 07.06.2004, au fost in suma de Y lei si respectiv in suma de Y lei.

In urma verificarii, rezulta ca la data de 21.06.2006 (data intocmirii Borderoului de scadere), ramasesera neachitate la bugetul statului urmatoarele datorii: debit contributie de asigurari sociale de stat datorata de angajator in suma de Y lei, majorari de intarziere in suma de Y lei si penalitati de intarziere in suma de Y lei care nu mai corespund cu cele stabilite initial in Certificatul de obligatii bugetare nr.Y, deoarece debitul s-a achitat conform ratelor de esalonare prevazute in adresa MMPS nr.Y iar majorarile de intarziere in suma de Y lei au fost scutite la plata conform aceleiasi adrese.

Deoarece nu a existat concordanta intre evidenta contabila si evidenta fiscala, controlul a procedat la intocmirea situatiei privind contributia datorata, virata si scutita la plata conform prevederilor Legii nr.230/2004 pe perioada decembrie Y-august Y pentru stabilirea debitelor de plata la bugetul statului la data de 31.08.2008 precum si la calcularea accesoriilor aferente. Obligatiile fiscale accesorii aferente debitelor restante la 31 decembrie 2003 au fost calculate intre data intrarii in vigoare a legii si data operarii scutirii de plata, deoarece acestea se datoreaza de catre X, intrucat legea nu prevede acordarea de inlesniri la plata pentru aceste obligatii si nici faptul ca nu se datoreaza si nu se calculeaza, avandu-se in vedere prevederile cuprinse in Adresa M.E.F.- A.N.A.F.- Directia Generala de Reglementare a Colectarii Creantelor Bugetare nr.Y.

In legatura cu contributia datorate pe lunile august Y si mai Y organul de control la stabilirea obligatiilor suplimentare si accesoriilor aferente a tinut seama de situatiile intocmite de institut care cuprind obligatiile lunare pe care acesta le-a datorat bugetului statului. Faptul ca in contestatie petenta mentioneaza in luna august Y si respective in luna mai Y o contributie mai mica cu Y lei si respective mare cu Y lei organul de solutionare a contestatiilor retine ca petenta nu isi sustine afirmatia prin prezentarea de documente contabile justificative cum ar fi: balante de verificare la lunile respective, note contabile, state de plata.

In drept,

In functie de perioada verificata, organele de inspectie au tinut cont de ordinea stingerii datoriilor aplicand prevederile legale mentionate la pct. III, Impozitul pe profit astfel:

- OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare art.94, alin (3) lit e);
- Legea nr. 230/2004 privind aprobarea OG nr.38/2004 pentru modificarea OG nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltarea tehnologica, art.II , lit.a);
- Legea nr. 230/2004 privind aprobarea OG nr.38/2004 pentru modificarea OG nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltarea tehnologica, art.II , lit.c);
- OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare art. 110 , art. 111 si art. 115 "Ordinea stingerii datoriilor", functie de perioada la care se aplica;
- OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare art.118, art. 119 si art. 123 "Dobanzi in cazul inlesnirilor la plata" , functie de perioada la care se aplica;
- Decizia nr.5/2004 pct.8, de aplicare a prevederilor art.121 din OG 92/2003 republicata.

Fata de aceste prevederi legale se retine ca organele de control in mod legal au stabilit diferenta de CAS angajator in suma de Y lei, fapt pentru care se decide respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

8. In ceea ce priveste **CAS asigurati**

In fapt,

X a beneficiat de prevederile Legii nr. 230/2004 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 38/2004 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltare tehnologica si anume de scutirea la plata a obligatiilor fiscale restante la data de 31 decembrie 2003 si scutirea la plata a majorarilor de intarziere si a penalitatilor de orice fel, datorate si neachitate la data intrarii in vigoare a Legii 230/2004, aferente obligatiilor restante la data de 31 decembrie 2003.

Astfel conform Certificatul de obligatii bugetare cuprinzand obligatiile datorate la 31.12.2003, nestinse la data de 07.06.2004 precum si accesoriile aferente acestora datorate si neachitate pana la data de 07.06.2004, controlul a constatat ca:

- CAS asigurati restant la data de 31 decembrie 2003 si nestins la data de 07.06.2004 este in suma de Y lei;

- majorarile de intarziere si a penalitatile de orice fel aferente acestei contributii restanta la data de 31 decembrie 2003, datorate si neachitate la data de 07.06.2004, au fost in suma de lei si respectiv in suma de Y lei.

La data de Y (data intocmirii Borderoului de scadere), ramasesera neachitate la bugetul statului urmatoarele datorii: debit contributie de asigurari sociale de stat datorata de angajator in suma de Y lei, majorari de intarziere in suma de Y lei si penalitati de intarziere in suma de Y lei care corespund cu cele stabilite initial in Certificatul de obligatii bugetare nr.Y.

Deoarece nu a existat concordanta intre evidenta contabila si evidenta fiscala, controlul a procedat la intocmirea situatiei privind CAS asigurati datorate, virate si scutite la plata conform prevederilor Legii nr.230/2004 pe perioada decembrie Y-august Y pentru stabilirea debitelor de plata la bugetul statului la data de Y precum si la calcularea accesoriilor aferente.

In drept,

In functie de perioada verificata, organele de inspectie au tinut cont de ordinea stingerii datoriilor aplicand prevederile legale mentionate la pct. III, Impozitul pe profit astfel:

- OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare art.94, alin (3) lit e);

- Legea nr. 230/2004 privind aprobarea OG nr.38/2004 pentru modificarea OG nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltarea tehnologica, art.II , lit.a);

- Legea nr. 230/2004 privind aprobarea OG nr.38/2004 pentru modificarea OG nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltarea tehnologica, art.II , lit.c) ;

- OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare art. 110 , art. 111 si art. 115 "Ordinea stingerii datoriilor", functie de perioada la care se aplica;

- OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare art.118, art. 119 si art. 123 "Dobanzi in cazul inlesnirilor la plata" , functie de perioada la care se aplica;

- Decizia nr.5/2004 pct.8, de aplicare a prevederilor art.121 din OG 92/2003 republicata.

Organul de solutionare a contestatiilor retine faptul ca in mod corect, in functie de perioada verificata, organele de inspectie au tinut cont de ordinea stingerii datoriilor, in vederea stabilirii debitului restant la Y.



In legatura cu contributia datorata pe luna mai Y organul de solutionare a contestatiilor retine faptul ca contestatoarea nu aduce in sustinerea sa decat declaratia rectificativa fara a prezenta si alte documente justificative cum ar fi: balanta de verificare aferenta lunii mai Y, state de salarii sau note contabile.

Fata de aceste prevederi legale se retine ca organele de control in mod legal au stabilit diferenta de CAS asiguratii virata in plus in suma de Y lei, fapt pentru care se decide respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

#### 9. In ceea ce priveste **somaj angajator**

In fapt,

X a beneficiat de prevederile Legii nr. 230/2004 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 38/2004 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltare tehnologica si anume de scutirea la plata a obligatiilor fiscale restante la data de 31 decembrie 2003 si scutirea la plata a majorarilor de intarziere si a penalitatilor de orice fel, datorate si neachitate la data intrarii in vigoare a Legii 230/2004, aferente obligatiilor restante la data de 31 decembrie 2003.

Astfel conform Certificatul de obligatii bugetare cuprinzand obligatiile datorate la 31.12.2003, nestinse la data de 07.06.2004 precum si accesoriile aferente acestora datorate si neachitate pana la data de 07.06.2004, controlul a constatat ca:

- contributia pentru somaj angajator restanta la data de 31 decembrie 2003 si nestinse la data de 07.06.2004 sunt in suma de Y lei;
- majorarile de intarziere si a penalitatile de orice fel aferente acestei contributii restanta la data de 31 decembrie 2003, datorate si neachitate la data de 07.06.2004, au fost in suma de Y lei si respectiv in suma de Y lei.

In urma verificarii, rezulta ca la data de Y (data intocmirii Borderoului de scadere), ramasesera neachitate la bugetul statului urmatoarele datorii: debit contributie de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de Y lei, majorari de intarziere in suma de Y lei si penalitati de intarziere in suma de Y lei care nu mai corespund cu cele stabilite initial in Certificatul de obligatii bugetare nr.Y, deoarece debitul si majorarile de intarziere s-au achitat conform ratelor de esalonare prevazute in Conventia nr.Y incheiata cu A.N.O.F.M. Dolj.

Deoarece nu a existat concordanta intre evidenta contabila si evidenta fiscala, controlul a procedat la intocmirea situatiei privind contributia datorata, virata si scutita la plata conform prevederilor Legii nr.230/2004 pe perioada decembrie Y-august Y pentru stabilirea debitelor de plata la bugetul statului la data de Y precum si la calcularea accesoriilor aferente. Obligatiile fiscale accesorii aferente debitelor restante la 31 decembrie 2003 au fost calculate intre data intrarii in vigoare a legii si data operarii scutirii de plata, deoarece acestea se datoreaza de catre X, intrucat legea nu prevede acordarea de inlesniri la plata pentru aceste obligatii si nici faptul ca nu se datoreaza si nu se calculeaza, avandu-se in vedere prevederile cuprinse in Adresa M.E.F.- A.N.A.F.- Directia Generala de Reglementare a Colectarii Creantelor Bugetare nr.Y.

In legatura cu debitul virat in plus in data de Y in suma de Y lei controlul a stabilit faptul ca la data de Y data intocmirii borderoului de scadere institutul nu avea dreptul sa beneficieze de scaderea din evidenta fiscala a debitului restant in suma de Y lei in conditiile in care la data de Y institutul inregistreaza somaj angajator achitat in plus la bugetul statului in suma de Y lei. Controlul a achitat (conform ordinii de stingere precizata

de Codul de procedura fiscala in vigoare la acea data ) din suma de Y lei virata in plus urmatoarele sume :

- Y lei majorari si penalitati curente ,
- Y lei debite restante din anii precedenti.

In legatura cu contributia datorata pe luna decembrie Y organul de solutionare a contestatiilor retine faptul ca contestatoarea nu aduce in sustinerea sa documente justificative cum ar fi: balanta de verificare aferenta lunii decembrie Y, state de salarii sau note contabile.

In drept,

In functie de perioada verificata, organele de inspectie au tinut cont de ordinea stingerii datoriilor aplicand prevederile legale mentionate la pct. III, Impozitul pe profit astfel:

- OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare art.94, alin (3) lit e);
- Legea nr. 230/2004 privind aprobarea OG nr.38/2004 pentru modificarea OG nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltarea tehnologica, art.II , lit.a);
- Legea nr. 230/2004 privind aprobarea OG nr.38/2004 pentru modificarea OG nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltarea tehnologica, art.II , lit.c);
- OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare art. 110 , art. 111 si art. 115 "Ordinea stingerii datoriilor", functie de perioada la care se aplica;
- OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare art.118, art. 119 si art. 123 "Dobanzi in cazul inlesnirilor la plata" , functie de perioada la care se aplica;
- Decizia nr.5/2004 pct.8, de aplicare a prevederilor art.121 din OG 92/2003 republicata.

Fata de aceste prevederi legale se retine ca organele de control in mod legal au stabilit diferenta de somaj angajator in suma de Y lei, fapt pentru care se decide respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

#### 10. In ceea ce priveste **somaj asigurati**

In fapt,

X a beneficiat de prevederile Legii nr. 230/2004 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 38/2004 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltare tehnologica si anume de scutirea la plata a obligatiilor fiscale restante la data de 31 decembrie 2003 si scutirea la plata a majorarilor de intarziere si a penalitatilor de orice fel, datorate si neachitate la data intrarii in vigoare a Legii 230/2004, aferente obligatiilor restante la data de 31 decembrie 2003.

Astfel conform Certificatul de obligatii bugetare cuprinzand obligatiile datorate la 31.12.2003, nestinse la data de 07.06.2004 precum si accesoriile aferente acestora datorate si neachitate pana la data de 07.06.2004, controlul a constatat ca:

- contributia pentru somaj asigurati restanta la data de 31 decembrie 2003 si nestinse la data de 07.06.2004 este in suma de Y lei, aceasta contributie fiind exceptata de la scutire;
- majorarile de intarziere si a penalitatile de orice fel aferente acestei contributii restante la data de 31 decembrie 2003, datorate si neachitate la data de 07.06.2004, au fost in suma de Y lei si respectiv in suma de Y lei.

In urma verificarii, rezulta ca la data de Y (data intocmirii Borderoului de scadere), ramesesera neachitate la bugetul statului urmatoarele datorii: debit contributie de asigurari

pentru somaj datorata de angajator in suma de Y lei, majorari de intarziere in suma de Y lei si penalitati de intarziere in suma de Y lei, care corespund cu cele stabilite initial in Certificatul de obligatii bugetare nr. Y.

Deoarece nu a existat concordanta intre evidenta contabila si evidenta fiscala, controlul a procedat la intocmirea situatiei privind contributia datorata, virata si scutita la plata conform prevederilor Legii nr.230/2004 pe perioada decembrie Y-august Y pentru stabilirea debitelor de plata la bugetul statului la data de 31.08.2008 precum si la calcularea accesoriilor aferente. Obligatiile fiscale accesorii aferente debitelor restante la 31 decembrie 2003 au fost calculate intre data intrarii in vigoare a legii si data operarii scutirii de plata, deoarece acestea se datoreaza de catre Y, intrucat legea nu prevede acordarea de inlesniri la plata pentru aceste obligatii si nici faptul ca nu se datoreaza si nu se calculeaza, avandu-se in vedere prevederile cuprinse in Adresa M.E.F.- A.N.A.F.- Directia Generala de Reglementare a Colectarii Creantelor Bugetare nr.Y.

In drept,

In functie de perioada verificata, organele de inspectie au tinut cont de ordinea stingerii datoriilor aplicand prevederile legale mentionate la pct. III, Impozitul pe profit astfel:

- OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare art.94, alin (3) lit e);

- Legea nr. 230/2004 privind aprobarea OG nr.38/2004 pentru modificarea OG nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltarea tehnologica, art.II , lit.a);

- Legea nr. 230/2004 privind aprobarea OG nr.38/2004 pentru modificarea OG nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltarea tehnologica, art.II , lit.c);

- OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare art. 110 , art. 111 si art. 115 "Ordinea stingerii datoriilor", functie de perioada la care se aplica;

- OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare art.118, art. 119 si art. 123 "Dobanzi in cazul inlesnirilor la plata" , functie de perioada la care se aplica;

- Decizia nr.5/2004 pct.8, de aplicare a prevederilor art.121 din OG 92/2003 republicata. Fata de aceste prevederi legale se retine ca organele de control in mod legal au stabilit diferenta de somaj asigurati in suma de Y lei, fapt pentru care se decide respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

11. In ceea ce priveste **CASS asigurati**

In fapt,

X a beneficiat de prevederile Legii nr. 230/2004 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 38/2004 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltare tehnologica si anume de scutirea la plata a obligatiilor fiscale restante la data de 31 decembrie 2003 si scutirea la plata a majorarilor de intarziere si a penalitatilor de orice fel, datorate si neachitate la data intrarii in vigoare a Legii 230/2004, aferente obligatiilor restante la data de 31 decembrie 2003.

Astfel conform Certificatul de obligatii bugetare cuprinzand obligatiile datorate la 31.12.2003, nestinse la data de 07.06.2004 precum si accesoriile aferente acestora datorate si neachitate pana la data de 07.06.2004, controlul a constatat ca:

- contributia pentru CASS asigurati restanta la data de 31 decembrie 2003 si nestinse la data de 07.06.2004 este in suma de Y lei, aceasta contributie fiind exceptata de la scutire;
- majorarile de intarziere si a penalitatile de orice fel aferente acestei contributii restanta la

data de 31 decembrie 2003, datorate si neachitate la data de 07.06.2004, au fost in suma de lei si respectiv in suma de lei.

In urma verificarii, rezulta ca la data de Y (data intocmirii Borderoului de scadere), ramasesera neachitate la bugetul statului urmatoarele datorii: debit contributie de asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de Y lei, majorari de intarziere in suma de Y lei si penalitati de intarziere in suma de Y lei care nu mai corespund cu cele stabilite initial in Certificatul de obligatii bugetare nr.Y, deoarece majorarile de intarziere s-au achitat integral pana la data intocmirii Borderoului de scadere.

Deoarece nu a existat concordanta intre evidenta contabila si evidenta fiscala, controlul a procedat la intocmirea situatiei privind contributia datorata, virata si scutita la plata conform prevederilor Legii nr.230/2004 pe perioada decembrie Y-august Y pentru stabilirea debitelor de plata la bugetul statului la data de 31.08.2008 precum si la calcularea accesoriilor aferente. Obligatiile fiscale accesorii aferente debitelor restante la 31 decembrie 2003 au fost calculate intre data intrarii in vigoare a legii si data operarii scutirii de plata, deoarece acestea se datoreaza de catre X, intrucat legea nu prevede acordarea de inlesniri la plata pentru aceste obligatii si nici faptul ca nu se datoreaza si nu se calculeaza, avandu-se in vedere prevederile cuprinse in Adresa M.E.F.- A.N.A.F.- Directia Generala de Reglementare a Colectarii Creantelor Bugetare nr.Y.

In drept,

In functie de perioada verificata, organele de inspectie au tinut cont de ordinea stingerii datoriilor aplicand prevederile legale mentionate la pct. III, Impozitul pe profit astfel:

- OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare art.94, alin (3) lit e);

- Legea nr. 230/2004 privind aprobarea OG nr.38/2004 pentru modificarea OG nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltarea tehnologica, art.II , lit.a);

- Legea nr. 230/2004 privind aprobarea OG nr.38/2004 pentru modificarea OG nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltarea tehnologica, art.II , lit.c);

- OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare art. 110 , art. 111 si art. 115 "Ordinea stingerii datoriilor", functie de perioada la care se aplica;

- OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare art.118, art. 119 si art. 123 "Dobanzi in cazul inlesnirilor la plata" , functie de perioada la care se aplica;

- Decizia nr.5/2004 pct.8, de aplicare a prevederilor art.121 din OG 92/2003 republicata.

Fata de aceste prevederi legale se retine ca organele de control in mod legal au stabilit diferenta de CASS asiguratii in suma de Y lei, fapt pentru care se decide respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

**12. In ceea ce priveste Varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neancadrate**

In fapt,

Pentru perioada ianuarie Y - martie Y institutul nu a prezentat controlului documente din care sa rezulte ca a solicitat trimestrial la agentia județena de ocupare a forței de muncă Dolj repartizarea de persoane cu handicap drept pentru care controlul a calculat o diferenta de fond de plata la bugetul consolidat al statului.

**In drept,**

OUG 102/1999 art.42, alin.1 prevedea ca conform caruia:” Agenții economici care au cel puțin 75 de angajați, precum și autoritățile și instituțiile publice care au cel puțin 25 de funcții contractuale, au obligația de a angaja persoane cu handicap cu contract individual de muncă într-un procent de cel puțin 4% din numărul total de angajați, respectiv din numărul de funcții contractuale prevăzute în statul de funcții” și art.43 alin(1) și alin (2) potrivit caruia:”Agenții economici, autoritățile și instituțiile publice care nu respectă prevederile [art. 42](#) alin. (1) au obligația de a plăti lunar către bugetul de stat o sumă egală cu salariul minim brut pe țară înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu au încadrat persoane cu handicap. Sunt exceptați de la plata obligatorie prevăzută la alin. (1) agenții economici, autoritățile și instituțiile publice care fac dovada că au solicitat trimestrial la agențiile județene de ocupare a forței de muncă, respectiv a municipiului București, repartizarea de persoane cu handicap calificate în meseriile respective și că acestea nu au repartizat astfel de persoane în vederea angajării.”

Organul de soluționare a contestațiilor reține faptul că pe perioada ianuarie 2004–martie 2006 având în vedere numărul de salariați lunar, societatea trebuia să angajeze lunar un număr de Y salariați persoane cu handicap.

Urmare documentației depuse de către institut odată cu contestația a rezultat că a avut pe perioada ianuarie Y– martie Y angajați salariați cu handicap pentru care detine certificare de încadrare în grad de handicap eliberate de comisia de evaluare a persoanelor cu handicap pentru adulți din cadrul Consiliului Județean Dolj, dar mai puțini decât numărul obligatoriu de Y salariați lunar persoane cu handicap.

Organul de soluționare a contestațiilor reține faptul că pe perioada ianuarie Y – martie Y a avut lunar angajați salariați persoane cu handicap astfel: pe perioada ianuarie Y– noiembrie Y - Y salariat persoana cu handicap, pe perioada decembrie Y- ianuarie Y – Y salariați persoane cu handicap și pe perioada februarie-martie Y - Y salariați persoane cu handicap.

Prin urmare în Referatul privind propunerea de soluționare a contestației întocmit de organele de control s-a recalculat această obligație pe perioada ianuarie Y - martie Y, având în vedere numărul lunar de salariați persoane cu handicap angajate și numărul lunar total de salariați persoane cu handicap care trebuiau angajate de societate și s-a propus admiterea parțială a contestației pentru acest capăt de cerere pentru suma de Y lei și accesorii în suma de Y lei.

Organul de soluționare a contestațiilor reține că întemeiate argumentele organelor fiscale astfel că, în consecință, în baza prevederilor legale mai sus menționate, și având în vedere și Referatul privind propunerea de soluționare a contestației întocmit de organele de control, se decide admiterea parțială a contestației pentru acest capăt de cerere în ceea ce privește suma de Y lei și potrivit principiului de drept accesoriu urmează principalul și pentru suma de Y lei reprezentând majorări de întârziere aferente.

### **13. În ceea ce privește Taxe și tarife pentru eliberarea de licențe și autorizații de funcționare**

În fapt,

În urma comparării cu evidența fiscală, conform Fisei sintetice totale editată la data de Y cu majorări de întârziere și penalități de întârziere calculate până la data de Y, controlul a stabilit că sunt neconcordante în ceea ce privește această taxă deoarece în evidența fiscală institutul înregistrează o taxă virată în plus în suma de Y lei în loc de Y lei, deoarece institutul nu a declarat la organul fiscal taxa în suma de Y lei ca datorată.



In drept,

OG 92/2003 R art.82, alin (3) prevede ca: « Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale” si art. art.94, alin (3) lit e) din OG 92/2003 prevede ca: „organul de inspecție fiscală va proceda la:...stabilirea corectă a bazei de impunere, a diferențelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală declarată și/sau stabilită, după caz, la momentul începerii inspecției fiscale;”.

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate, in mod corect organele de control au stabilit o diferenta in suma de Y lei, fapt pentru care se decide respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Prin Contestatia depusa petenta contesta si Decizia nr. Y privind nemodificarea bazei de impunere fara a prezenta insa niciun motiv de fapt si de drept, fapt pentru care se decide respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

De asemenea contesta si Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. Y care conform art. 209, alin.2 din OG 92/2003R cu modificarile si completarile ulterioare se soluționează de către organele fiscale emitente.

Cu privire la obligatiile accesorii, avand in vedere faptul ca stabilirea de majorari de intarziere aferente acestor contributii in sarcina societatii contestatoare reprezinta masura accesorie in raport cu debitele, iar in sarcina societatii au fost retinute debite de natura impozitelor, taxelor si contributiilor datorate bugetului de stat consolidat, aceasta datoreaza si sumele cu titlu de majorari de intarziere reprezentand masura accesorie, conform principiului de drept “accesorium sequitur principalem” si art. 120 din OG 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 216, alin. 1 din OG 92/2003R, se:

#### DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiata a contestatiei formulata de X impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. Y pentru suma totala de Y lei din care

|  |       |
|--|-------|
| - impozit pe profit  | Y lei |
| - majorari de intarziere impozit pe profit   | Y lei |
| - TVA  | Y lei |
| - majorari de intarziere TVA   | Y lei |
| - majorari intarziere pentru varsaminte din profitul net   | Y lei |
| - impozit pe veniturile din salarii  | Y lei |
| - majorari de intarziere impozit pe veniturile din salarii   | Y lei |
| - majorari de intarziere fondul privind protectia sociala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap | Y lei |
| - majorari de intarziere fondul de sustinere a invatamantului  | Y lei |
| - CAS angajator  | Y lei |

|   |       |
|---|-------|
| - majorari de intarziere CAS angajator  | Y lei |
| - CAS asigurati   | Y lei |
| - somaj angajator   | Y lei |
| - somaj angajator majorari de intarziere  | Y lei |
| - somaj asigurati   | Y lei |
| - CASS asigurati  | Y lei |
| - CASS asigurati majorari de intarziere   | Y lei |
| - varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate                        | Y lei |
| - majorari de intarziere varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate | Y lei |
| - taxa pt. eliberarea de licente si autorizatii de functionare,   | Y lei |

2. Admiterea partiala a contestatiei formulata de X pentru suma totala de Y lei reprezentand:

- varsamintele de la persoanele juridice pentru persoane cu handicap neincadrate in suma de Y lei
- majorari de intarziere varsamintele de la persoanele juridice pentru persoane cu handicap neincadrate Y lei

Prezenta Decizie poate fi atacata la Curtea de Apel Craiova in termen de 6 (sase) luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,