



DECIZIA DE ÎMPLENIRE  
privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală

1. Datele de identificare ale contribuabilului

Denumire contribuabil : CENTRUL ROMAN PENTRU ADMINISTRAREA DREPTURILOR ARTISTILOR INTERPREȚI (CREDIDAM)  
Cod unic de înregistrare 9089320 Nr. ORC //  
Domiciliul fiscal : MUNICIPIUL BUCUREȘTI, SECTOR 1, COD POSTAL 010462, STR. JULES MICHELET, NR.15-17, ET.2, AP.11

2. Date privind creanța fiscală

2.1.1 Obligații fiscale suplimentare de plată

Nr crt	Denumire impozit, taxa, contribuție/ obligații fiscale accesorii	Perioada verificată/ Perioada pentru care s-au calculat obligații fiscale accesorii	Baza impozabilă stabilită suplimentar	Impozit, taxa, contribuție stabilită(a) suplimentar de plată/ obligații fiscale accesorii de plată	Cod cont bugetar / Numar de evidenta plăți	
0	Profit*	De la data 1 01/01/2007	Până la data 2 31/12/2012	- lei- 4 693969	5 111035	6 20010101
2	Dobânzi/Majorări de întârziere**	15/02/2008	25/02/2013	111035	63824	20100030000120713000020
3	Penalități de întârziere	01/07/2010	25/02/2013	111035	13840	20010101
						20100110000120713000019

\*\* Se va insera valoarea cumulată a majorărilor de întârziere calculate până la 1 iulie 2010 și a dobânzilor calculate după această dată

2.1.2. Motivul de fapt

1. Urmare inspecției fiscale generale, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele aspecte :

CENTRUL ROMAN PENTRU ADMINISTRARE DREPTURILOR ARTISTILOR INTERPREȚI (CREDIDAM) este o asociație cu scop nelucrativ, având drept scop gestiunea colectivă a drepturilor patrimoniale de autori-drepturi de interpret recunoscute de Legea nr. 8/1996 privind dreptul de autor și drepturile conexe și funcționează în baza Ordonanței Guvernului nr.26/2000 cu privire la asociații și fundații, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind înființată în baza Hotărârii nr.207/19.09.1996 data de Judecătoria Sectorului 1 București și înregistrată în Registrul asociațiilor și fundațiilor alflat la grea Judecătoria Sectorului 1 - dobândind în acest sens personalitate juridică prin depunerea Dosarelor 207/19.09.1996, respectiv 80-1/514753.

De asemenea, CENTRUL ROMAN PENTRU ADMINISTRARE DREPTURILOR ARTISTILOR INTERPREȚI (CREDIDAM) a pus la dispoziția organelor de inspecție fiscale, Decizia nr.4/1997 în copie, de acordare a Avizului de funcționare și exercitare a drepturilor ca organism de gestiune colectivă a drepturilor conexe Centrului Roman pentru Administrarea Drepturilor Artistilor Interpreti, emisa de Oficial Roman pentru Drepturi de Autor, în care este stipulat următoarele:

„În temeiul art. 138 lit. b) din Legea nr.8/1996, constând îndeplinirea condițiilor cerute de art. 124, 125 și 127 din Legea nr.8/1996, decide...Se acordă, începând cu data de 19 septembrie 1996, Avizul de funcționare și exercitare a drepturilor ca organism de gestiune colectivă a drepturilor conexe, Centrul Roman pentru Administrarea Drepturilor Artistilor Interpreti, denumit pe scurt CREDIDAM....”

Asociația este înmatriculată în Registrul asociațiilor și fundațiilor gestionat de Ministerul Justiției sub nr. 1693/A/2003, în baza încheierii data prin ședința nr.207 din data de 19.09.1995.

12

Obiectul de activitate al CENTRUL ROMAN PENTRU ADMINISTRARE DREPTURILOR ARTISTILOR INTERPRETI (CREDIDAM)- „Activitati ale organizatiilor profesionale”- Cod CAEN 9112”.

Astfel, conform statului CREDIDAM nr.2407/24.02.2011, autentificat de Biroul Notarilor Publici Asociati Dragomir Romelia, Popovici Maria si Popovici Alexandra sub nr.810/05.04.2011, la articolul 5 “Domeniul si obiectul de activitate al asociatiei ” sunt stipulate:

“(1) CREDIDAM este un organism de gestiune colectiva ce are ca obiect de activitate colectarea si repartizarea remuneratiilor cuvenite titularilor de drepturi, artisti interpreti sau executanti, romani si straini, ale caror prestatii sunt utilizate pe teritoriul Romaniei.....”

De asemenea, potrivit articolului 6 “Activitatile asociatiei” din statutul CREDIDAM nr.2407/24.02.2011, autentificat de Biroul Notarilor Publici Asociati Dragomir Romelia, Popovici Maria si Popovici Alexandra sub nr.810/05.04.2011, CREDIDAM poate efectua urmatoarele activitati:

- a) “colecteaza si repartizeaza remuneratiile datorate de utilizatorii artistilor interpreti sau executanti, precum si pentru alte categorii de titulari, in calitate de collector unic;
- b)acorda utilizatorilor licente neexclusive pentru autorizarea utilizarii prestatiilor artistilor interpreti sau executanti, in schimbul unei remuneratii;
- c)elaboreaza si negociaza cu utilizatorii metodologiile privind remuneratiile datorate de acestia artistilor interpreti sau executanti.....”

(2) Drepturile ce fac obiectul gestiunii colective obligatorii de catre CREDIDAM....sunt:

- a) dreptul la remuneratie compensatorie pentru copia privata;
- b) dreptul la remuneratie echitabila pentru imprunutul public....;
- c) dreptul la radiodifuzare a prestatiilor artistice muzicale
- d) dreptul de comunicare publica a prestatiilor artistice din domeniul audiovizual, cu exceptia proiectiei publice a prestatiilor artistice cinematografice;
- e) dreptul la remuneratie echitabila recunoscut artistilor interpreti pentru comunicarea publica si radiodifuzarea fonogramelor sau a reproducerilor acestora;
- f) dreptul de retransmitere prin cablu.....”

Astfel, Centrul Român pentru Administrarea Drepturilor Arti tilor Interpre i – CREDIDAM, colecteaza remuneratiile aferente drepturilor patrimoniale de la toate categoriile de utilizatori prevazuti de lege, respectiv televiziuni, societati de radiodifuziune, utilizatori de orice fel care realizeaza activitati prin intermediul carora se comunica publice “prestatiile artistice” indiferent daca acestea sunt prezentate ca muzica esentiala, de ambienta sau de sonorizare si indiferent daca prestarea este directa de catre artisti sau prin mijloace mecanice sau electroacustice, distribuitori prin cablu sau alt sistem de retransmitere inclusiv prin satelit, fabricanti, importatori sau alte persoane juridice su fizice care fabrica sau introduc in circuitul comercial de pe teritoriul Romaniei suporturi pe care se pot realiza inregistrari sonore sau audiovizuale, operatorii de telefonie mobila si alti distribuitori de opere muzicale ca tonuri de apel, ton in asteptare sau in alte forme, precum si utilizatorii de opere muzicale pe internet.

Pentru aceste operatiuni de colectare a drepturilor de autor, Centrul Român pentru Administrarea Drepturilor Arti tilor Interpre i – CREDIDAM, emite facturi catre organismele susmentionate, prin care colecteaza „remuneratiile echitabile pentru TV, Cablu, Radio, fonograme audio –video, copie privata, internet, cinema, ambienta etc”.

Urmare inspectiei fiscale generale, organele de inspectie fiscala au constatat ca, pentru desfasurarea activitatii prevazute prin statutul sau, CREDIDAM a incasat urmatoarele venituri: cotizatii si taxe de inscriere membri;

comisionul prelevat procentual din sumele percepute in numele membrilor cu care sunt incheiate conventii de reprezentare reciproca; dobanzi si diferente de curs valutar .

Mentionam ca, art. 15 alin (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale generale, reglementeaza tipurile de venituri pentru care organizatiile nonprofit sunt scutite de la plata impozitului pe profit, astfel :

„Organizatiile nonprofit, organizatiile sindicale si organizatiile patronale sunt scutite de la plata impozitului pe profit pentru urmatoarele tipuri de venituri:

- a) cotizatiile si taxele de inscriere ale membrilor;
- b) contributiile bănești sau în natură ale membrilor și simpatizanților;
- c) taxele de înregistrare stabilite potrivit legislației în vigoare;
- d) veniturile obținute din vize, taxe și penalități sportive sau din participarea la competiții și demonstrații sportive;
- e) donațiile și banii sau bunurile primite prin sponsorizare;
- f) dividendele și dobanzile obținute din plasarea disponibilităților rezultate din venituri scutite;
- g) veniturile pentru care se datorează impozit pe spectacole;
- h) resursele obținute din fonduri publice sau din finanțări nerambursabile;
- i) veniturile realizate din acțiuni ocazionale precum: evenimente de strângere de fonduri cu taxă de participare, serbări, tombole, conferințe, utilizate în scop social sau profesional, potrivit statutului acestora;
- j) veniturile excepționale rezultate din cedarea activelor corporale aflate în proprietatea organizațiilor nonprofit, altele decât cele care sunt sau au fost folosite într-o activitate economică.

k) veniturile obținute din reclamă și publicitate, realizate de organizațiile nonprofit de utilitate publică, potrivit legilor de organizare și funcționare, din domeniul culturii, cercetării științifice, învățământului, sportului, sănătății, precum și de camerele de comerț și industrie, organizațiile sindicale și organizațiile patronale.

l) sumele primite ca urmare a nerespectării condițiilor cu care s-a făcut donația/sponsorizarea, potrivit legii, sub rezerva ca sumele respective să fie utilizate de către organizațiile nonprofit, în anul curent sau în anii următori, pentru realizarea scopului și obiectivelor acestora, potrivit actului constitutiv sau statutului, după caz;

m) veniturile realizate din despăgubiri de la societățile de asigurare pentru pagubele produse la activelor corporale proprii, altele decât cele care sunt utilizate în activitatea economică.

n) sumele primite din impozitul pe venit datorat de persoanele fizice, potrivit prevederilor titlului III.”

Totodată, art. 15 alin (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada supusa inspecției fiscale generale, prevede ca :

„Organizațiile nonprofit, organizațiile sindicale și organizațiile patronale sunt scutite de la plata impozitului pe profit și pentru veniturile din activități economice realizate până la nivelul echivalentului în lei a 15.000 euro, într-un an fiscal, dar nu mai mult de 10% din veniturile totale scutite de la plata impozitului pe profit, prevăzută la alin. (2).

Organizațiile prevăzute în prezenta alineat datorează impozit pe profit pentru partea din profitul impozabil ce corespunde veniturilor, altele decât cele prevăzute la alin. (2) sau în prezentul alineat, impozit calculat prin aplicarea cotei prevăzute la art. 17 alin. (1) sau art. 18, după caz.”

Mentionăm ca, pentru determinarea impozitului pe profit în cazul organizațiilor nonprofit care obțin venituri, altele decât cele menționate la art. 15 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, și depășesc limita prevăzută de 15.000 euro, se vor avea în vedere prevederile pct. 8 din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, ce stipulează ca : “Organizațiile nonprofit care obțin venituri, altele decât cele menționate la art. 15 alin. (2) din Codul fiscal, și depășesc limita prevăzută la alin. (3) plătesc impozit pentru profitul corespunzător acestora. Determinarea profitului impozabil se face în conformitate cu prevederile de la cap. II, titlul II din Codul fiscal. În acest sens se vor avea în vedere următoarele:

a) stabilirea veniturilor neimpozabile prevăzute la art. 15 alin. (2) din Codul fiscal;

b) determinarea veniturilor neimpozabile prevăzute la art. 15 alin. (3) din Codul fiscal, prin parcurgerea următorilor pași:

- calculul echivalentului în lei a 15.000 euro prin utilizarea cursului mediu de schimb valutar EUR/ROL comunicat de Banca Națională a României pentru anul fiscal respectiv;

- calculul valorii procentului de 10% din veniturile prevăzute la lit. a);

- stabilirea veniturilor neimpozabile prevăzute la art. 15 alin. (3) din Codul fiscal ca fiind valoarea cea mai mică dintre sumele stabilite conform precizărilor anterioare;

c) stabilirea veniturilor neimpozabile prin adunarea sumelor de la lit. a) și b);

d) determinarea veniturilor impozabile prin scăderea din totalul veniturilor de la lit. d), avându-se în vedere următoarele:

e) calculul profitului impozabil corespunzător veniturilor impozabile de la lit. d), avându-se în vedere următoarele:

(i) stabilirea cheltuielilor efectuate în scopul realizării veniturilor impozabile de la lit. d). Este necesară utilizarea de către contribuabili a unor chei corespunzătoare de repartizare a cheltuielilor comune;

(ii) stabilirea valorii deductibile a cheltuielilor determinate conform regulilor de la pct. (i), luându-se în considerare prevederile art. 21 din Codul fiscal;

(iii) stabilirea profitului impozabil ca diferență între veniturile impozabile de la lit. d) și cheltuielile deductibile stabilite la pct. (ii);

b) calculul impozitului pe profit prin aplicarea cotei prevăzute la art. 17 alin. (1) sau la art. 18 din Codul fiscal, după caz, asupra profitului impozabil stabilit la lit. e).”

Astfel, având în vedere prevederile legale menționate mai sus, organele de inspecție fiscală, au stabilit faptul că, CREDIDAM este scutită de la plata impozitului pe profit doar pentru veniturile prevăzute la art. 15 alin (2) lit. a) Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada supusa inspecției fiscale generale, și anume cotizațiile și taxele de înscriere ale membrilor.

Pentru veniturile obținute de CREDIDAM urmare încasării comisionului prelevat procentual din sumele percepute în numele membrilor, precum și din dobanzile aferente drepturilor de autor gestionate, respectiv diferențe de curs valutare, echipa de inspecție fiscală a stabilit faptul că aceste venituri nu se încadrează în categoria veniturilor scutite de la plata impozitului pe profit, considerându-le venituri obținute din activități economice.

Din analiza documentelor puse la dispoziție de către Centrul Român pentru Administrarea Drepturilor Artistilor Romani Interpreți (CREDIDAM), a rezultat ca aceasta deși a realizat activități economice, nu s-a declarat platitoare de impozit pe profit, aferența activitatilor economice desfășurate în perioada 01.12.2007-31.12.2012.

Potrivit prevederilor art. 34 alin (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada supusa inspecției fiscale generale, care stipulează ca:

“(4) Organizațiile nonprofit au obligația de a declara și plăti impozitul pe profit anual, până la data de 15 februarie inclusiv a anului următor celui pentru care se calculează impozitul” – prevederi legale în vigoare în perioada 01.12.2007-31.12.2009;

“(4) Organizațiile nonprofit au obligația de a declara și plăti impozitul pe profit anual, până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor celui pentru care se calculează impozitul” – prevederi legale în vigoare în perioada 01.01.2010-31.12.2012.

De asemenea, menționăm că, CREDIDAM nu a depus la organul fiscal teritorial declarația privind impozitul pe profit – cod 101, potrivit prevederilor art. 35 alin (1) din Legea nr.

571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada supusa inspecției fiscale generale, care stipulează ca: "contribuabilii au obligația să depună o declarație anuală de impozit pe profit până la data de 15 aprilie inclusiv a anului următor" în vigoare în perioada 01.01.2007-31.12.2009, respectiv ".....până la data de 25 aprilie inclusiv a anului următor, cu excepția contribuabililor prevăzuți la art. 34 alin (4), (5), (11), care depun declarația anuală de impozit pe profit

pana la termenele prevazute in cadrul acestor aliniate", în vigoare în perioada 01.01.2010-31.12.2010. Astfel, urmare inspecției fiscale generale, s-a constatat ca, CREDIDAM a depășit în perioada 01.01.2007-31.12.2012, plafonul de 15.000 euro, prevăzut de 15 alin (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada supusa inspecției fiscale generale, pentru aplicarea scutirii fiind stabilit în sarcina contribuabilului un impozit pe profit în suma totală de 111.035 lei, astfel:

pentru anul fiscal 2007 suma de 13.043 lei  
pentru anul fiscal 2008 suma de 32.124 lei  
pentru anul fiscal 2009 suma de 29.961 lei  
pentru anul fiscal 2010 suma de 2.728 lei  
pentru anul fiscal 2011 suma de 14.413 lei  
pentru anul fiscal 2012 suma de 18.766 lei

În stabilirea concluziilor susmenționate, organele de inspecție fiscală au avut în vedere prevederile:

art. 11 alin (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada supusa inspecției fiscale, care prevede ca :

"1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în întelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reincadra forma unei tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției".

Art. 6 alin (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada supusa inspecției fiscale partiale, care prevede ca :

"Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege.

Intențiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză".

Art. 105 alin (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada supusa inspecției fiscale partiale, care prevede ca :

"(1) Inspecția fiscală va avea în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt și raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere."

2. Pentru diferența de impozit pe profit de plata stabilit suplimentar urmare inspecției fiscale generale, s-au calculat majorări de întârziere în suma de 63.824 lei, conform prevederilor art.120 alin.(7) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, în vigoare pentru perioada verificată, până la data de 25.02.2013, data la care contribuabilul înregistrează în fișa sintetică pe platitor, la capitolul privind "venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic, în curs de distribuire", sume plătite și nedistribuite.

3. Începând cu data de 01.07.2010, pentru diferența de impozit pe profit de plata, stabilit urmare inspecției fiscale partiale, s-au calculat penalități de întârziere în suma de 13.840 lei, în conformitate cu prevederile art. 120 indice 1 alin. (2) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, în vigoare în perioada supusa inspecției fiscale partiale, până la data de 25.02.2013, data la care contribuabilul înregistrează în fișa sintetică pe platitor, la capitolul privind "venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic, în curs de distribuire", sume plătite și nedistribuite

2.1.3. Temeiul de drept

1. Act normativ LG571/2003 art. 7, alin. (1), pct. 1 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada supusa inspecției fiscale

1. Act normativ LG571/2003 art. 11, alin. (1) privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada supusa inspecției fiscale

1. Act normativ LG571/2003 art. 15, alin. (2) privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada supusa inspecției fiscale

1. Act normativ LG571/2003 art. 15, alin. (3) privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada supusa inspecției fiscale

1. Act normativ LG571/2003 art. 19, alin. (1) privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada supusa inspecției fiscale

52

1. Act normativ OG92/2003 art. 6 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare. in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale
1. Act normativ OG92/2003 art. 105, alin. (1) privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale
2. Act normativ OG92/2003 art. 120, alin. (7) privind Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale
3. Act normativ OG92/2003 art. 120<sup>1</sup>, alin. (2), lit. c) privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare, in vigoare in perioada inspectiei fiscale.

## 2. Date privind creanta fiscala

### 2.1.1 Obligatii fiscale suplimentare de plata

Nr crt	Denumire impozit, taxa, contributie/ obligatii fiscale accesorii	Perioada verificata/ Perioada pentru care s-au calculat obligatii fiscale accesorii	Pana la data	Baza impozabila stabilita suplimentar	Impozit, taxa, contributie stabilit(a) suplimentar de plata/ obligatii fiscale accesorii de plata	Cod cont bugetar / Numar de evidenta platii
0	Impozit pers. juridic nerez*	De la data	Pana la data	- lei-		
1		01/12/2007	31/12/2012	4	5	6
				259261	41482	20020101
		25/01/2008	25/02/2013	41482	24790	20140010000120713000022
						20020101
		01/07/2010	25/02/2013	41482	6222	20140030000120713000024
						20020101
						20140110000120713000023

\*\* Se va inscrie valoarea cumulata a majorarilor de intarziere calculate pana la 1 iulie 2010 si a dobanzilor calculate dupa aceasta data.

### 2.1.2. Motivul de fapt

#### 1. Urmare inspectiei fiscale generale, s-au constatat urmatoarele:

In luna decembrie 2008 contribuabilul a efectuat plati catre persoane juridice nerezidente conform borderourilor prezentate in timpul inspectiei fiscale generale in suma totala de 80.446 lei, constituind un impozit pe veniturile obtinute din Romania de persoane juridice nerezidente in suma de 8.045 lei. Mentionam ca, CREDIDAM a constituit in mod eronat impozitul aplicand o cota de 10% in loc de 16%, fara a face dovada respectarii prevederilor art. 118 din Legea nr. nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale generale, in sensul prezentarii certificatului de rezidenta fiscala a nerezidentilor.

Astfel, organele de inspectie fiscala au procedat la calcularea corecta a impozitului, stabilind suplimentar un impozit pe veniturile obtinute din Romania de persoane juridice nerezidente in suma de 4.826 lei.

In luna aprilie 2009 contribuabilul a efectuat plati catre persoane juridice nerezidente conform borderourilor prezentate in timpul inspectiei fiscale generale in suma totala de 148.883 lei, constituind un impozit pe veniturile obtinute din Romania de persoane juridice nerezidente in suma de 14.889 lei. Mentionam ca, CREDIDAM a constituit in mod eronat impozitul aplicand o cota de 10% in loc de 16%, fara a face dovada respectarii prevederilor art. 118 din Legea nr. nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale generale, in sensul prezentarii certificatului de rezidenta fiscala a nerezidentilor.

Astfel, organele de inspectie fiscala au procedat la calcularea corecta a impozitului, stabilind suplimentar un impozit pe veniturile obtinute din Romania de persoane juridice nerezidente in suma de 8.932 lei.

In luna ianuarie 2010 contribuabilul a efectuat plati catre persoane juridice nerezidente conform borderourilor prezentate in timpul inspectiei fiscale generale in suma totala de 140.212 lei.

215

neconstituind impozitul pe veniturile obtinute din Romania de persoane juridice nerezidente aferent. Mentionam ca, CREDIDAM nu a facut dovada in timpul inspectiei fiscale generale, a respectarii prevederilor art. 118 din Legea nr. nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale generale, in sensul prezentarii certificatului de rezidenta fiscala a nerezidentilor.

Astfel, organele de inspectie fiscala au procedat la calcularea corecta a impozitului, stabilind suplimentar un impozit pe veniturile obtinute din Romania de persoane juridice nerezidente in suma de 22.434 lei.

In luna august 2012 contribuabilul a efectuat plati catre persoane juridice nerezidente constand in "remuneratii", respectiv catre Gramex DK, - Danemarca in suma de 18.368 lei, pentru care nu a constituit si declarat impozitul aferent veniturilor obtinute din Romania de nerezidenti persoane juridice aferent. Mentionam ca, CREDIDAM nu a facut dovada in timpul inspectiei fiscale generale, a respectarii prevederilor art. 118 din Legea nr. nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale generale, in sensul prezentarii certificatului de rezidenta fiscala a nerezidentilor.

Avand in vedere cele susmentionate, organele de inspectie fiscala, au procedat la calculul impozitului pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti persoane juridice, in suma de 2.939 lei.

In luna decembrie 2012 contribuabilul a efectuat plati catre persoane juridice nerezidente constand in "remuneratii", respectiv catre Gramex DK, - Danemarca in suma de 14.685 lei, pentru care nu a constituit si declarat impozitul aferent veniturilor obtinute din Romania de nerezidenti persoane juridice aferent. Mentionam ca, CREDIDAM nu a facut dovada in timpul inspectiei fiscale generale, a respectarii prevederilor art. 118 din Legea nr. nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale generale, in sensul prezentarii certificatului de rezidenta fiscala a nerezidentilor.

Avand in vedere cele susmentionate, organele de inspectie fiscala, au procedat la calculul impozitului pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti persoane juridice, in suma de 2.348 lei.

Urmare celor susmentionate, respectiv a verificarilor efectuate asupra documentelor prezentate in timpul inspectiei fiscale generale de reprezentantul legal al contribuabilului cu privire la veniturile obtinute din Romania de persoane nerezidente, respectiv a « borderourilor privind platile efectuate catre OGC internationale » s-au stabilit diferente suplimentare de plata pentru sumele platite de CREDIDAM, si pentru care nu a constituit impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti, persoane juridice, incalcand astfel prevederile art. 113 din Legea nr. nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale generale, care stipuleaza ca "nerezidentii care obtin venituri impozabile din Romania au obligatia de a plati impozit conform prezentului capitol si sunt denumiti in continuare contribuabili.", coroborat cu prevederile art. 115 alin (1) lit d) din Legea nr. nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale generale.

Astfel, organele de inspectie fiscala, au procedat la calculul impozitului pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti persoane juridice, in suma totala de 41.482 lei.

2. Pentru impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti persoane juridice in suma totala de 41.482 lei, stabiliti suplimentar urmare inspectiei fiscale generale, s-au calculat majorari de inatariere in suma de 24.790 lei, in conformitate cu prevederile art. 120 alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, in vigoare pentru perioada verificata, pana la data de 25.02.2013, data la care contribuabilul inregistreaza in fisa sintetica pe platitor, la capitolul privind "venituri ale bugetului de stat incasate in contul unic, in curs de distribuire", sume platite si nedistribuite.

3. Pentru impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti persoane juridice in suma totala de 41.482 lei, stabiliti suplimentar urmare inspectiei fiscale generale, incepand cu data de 01.07.2010, s-au calculat penalizari de inatariere in suma de 6.222 lei, in conformitate cu prevederile art. 120 indice 1 alin.(2) lit. c) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, in vigoare pentru perioada verificata, pana la data de 25.02.2013, data la care contribuabilul inregistreaza in fisa sintetica pe platitor, la capitolul privind "venituri ale bugetului de stat incasate in contul unic, in curs de distribuire", sume platite si nedistribuite.

#### 2.1.3. Temeiul de drept

1. Act normativ LG571/2003 art. 113 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale

1. Act normativ LG571/2003 art. 115, alin. (1), lit. d) privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale

1. Act normativ LG571/2003 art. 118 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale

2. Act normativ OG92/2003 art. 120, alin. (7) privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale.

3. Act normativ OG92/2003 art. 120<sup>1</sup>, alin. (2), lit. c) privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale.

**2. Date privind creanta fiscala**  
**2.1.1 Obligatii fiscale suplimentare de plata**

Nr crt	Denumire impozit, taxa, contributie/ obligatii fiscale accesorii	Perioada verificata/ Perioada pentru care s-au calculat obligatii fiscale accesorii	Până la data	Baza impozabila stabilita suplimentar	Impozit, taxa, contributie stabilita(a) suplimentar de plata/ obligatii fiscale accesorii de plata	Cod cont bugetar / Numar de evidenta plati
0	1	2	3	4	5	6
ITVa*		01/12/2007	31/12/2012	5166701	1025173	20300010000120713000020
2Dobânzi/Majorări de întârziere**		25/01/2008	25/02/2013	1025173	731922	20305030000120713000027
		01/07/2010	25/02/2013	1025173	153776	20100103
3Penalitati de intarziere						20305110000120713000026

\*\* Se va inscrie valoarea cumulata a majorarilor de intarziere calculate pana la 1 iulie 2010 si a dobanzilor calculate dupa aceasta data.

**2.1.2. Motivul de fapt**

1. Urmare inspectiei fiscale partiale, baza de impozitare s-a modificat, in sensul stabilirii de catre organele de inspectie fiscala, a unei taxe pe valoare adaugata suplimentara la plata in suma totala de 1.025.173 lei, astfel:

A) Urmare inspectiei fiscale partiale efectuate pentru perioada 01.12.2007-31.12.2012, baza de impunere a taxei pe valoarea adaugata deductibila s-a modificat, nefiind admisa la deducere taxa pe valoare adaugata in suma totala de 16.989 lei, astfel:

- suma de 2.150 lei, reprezentand taxa pe valoare adaugata dedusa de contribuabil, inregistrata in facturi prezentate in anexa nr. 10 la prezentul raport de inspectie fiscala, reprezentand achizitii bunuri (colectie ceai, cafea etc., masa servita, produse patiserie si cofetarie etc.), achizitii care nu sunt utilizate in folosul operatiunilor taxabile, incalcannd prevederile art. 145 alin. (2) litera a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare, in vigoare incepand cu data de 01.01.2007, potrivit caruia:

„ Orice persoana impozabila are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile;” coroborat cu prevederile art. 146 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completari ulterioare, in vigoare, in perioada supusa inspectiei fiscale, conform caruia contribuabilul are dreptul la deducere al taxei daca acestea sunt in beneficiul sau.

Baza de impozitare aferenta taxei pe valoarea adaugata a fost in suma totala de 11.314 lei.  
 In concluzie nu se acorda drept de deducere al taxei pe valoarea adaugata in suma de 2.150 lei.

-suma de 71 lei, reprezinta taxa pe valoarea adaugata pentru care organele de inspectie fiscala nu au acordat dreptul de deducere al taxei, inregistrata in facturi reprezentand „masa servita” prezentate in anexa nr. 10 la prezentul raport de inspectie fiscala, achizitii care nu sunt utilizate in folosul operatiunilor taxabile, incalcannd prevederile art. 145 alin. (2) litera a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completari ulterioare, in vigoare, in perioada supusa inspectiei fiscale, conform caruia contribuabilul are dreptul la deducere al taxei daca acestea sunt in beneficiul sau.

Baza de impozitare aferenta taxei pe valoarea adaugata a fost in suma totala de 374 lei.

In concluzie nu se acorda drept de deducere al taxei pe valoarea adaugata in suma de 71 lei.

- suma de 314 lei, reprezinta taxa pe valoare adaugata, inregistrata in factura nr. 24 emisa in data de 10.12.2007 de catre MP Audit Expert SRL, reprezentand „servicii cenzorati”. -anexa nr. 10 la prezentul raport de inspectie-fiscala, inregistrata de doua ori in evidenta financiar-contabila, respectiv jurnale de cumparari, si in luna decembrie 2007 si in luna ianuarie 2008, si pentru care s-a exercitat dreptul de deducere al taxei pe valoarea adaugata de doua ori.  
 In drept, art. 145 alin.(2) lit.a), art. 146 alin.(1) lit.a) si art. 156 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completari ulterioare, in vigoare pentru perioada supusa inspectiei fiscale, prevad:

« Art. 145. - (...)

(2) Orice persoana impozabila are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

43

117

a) operațiuni taxabile.

Art. 146. - (1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:  
c) pentru taxa datorată sau achitată, aferență bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155.

Art. 156. - (1) Persoanele impozabile stabilite în România trebuie să țină evidențe corecte și complete ale tuturor operațiunilor efectuate în desfășurarea activității lor economice.»

Având în vedere prevederile legale susmenționate, urmare inspecției fiscale nu se acorda drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugată în suma de 314 lei;

Baza de impozitare aferenta taxei pe valoarea adaugata a fost in suma totala de 1.650 lei.

- suma de 1.188 lei, reprezentata taxa pe valoarea adaugata dedusa in mod eronat de contribuabilul, pentru care contribuabilul nu a prezentat documente justificative in baza caruia sa dovedeasca dreptul de exercitare al taxei pe valoarea adaugata, fiind inscrisa in Jurnalul de cumparari aferent lunii ianuarie 2008 factura numarul 759973/31.01.2008 emisa de Schorcut Media Services SRL, si pentru care contribuabilul nu a prezentat in timpul inspecției fiscale generale exemplarul original al facturii susmenționate, incalcanad astfel prevederile art. 146 alin. (1) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare, in vigoare, in perioada supusa inspecției fiscale, respectiv art. 145 alin. (1) lit.a), coroborat cu prevederile art. 155 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completările ulterioare, in vigoare, in perioada supusa inspecției fiscale

Baza de impozitare aferenta taxei pe valoarea adaugata a fost in suma totala de 6.250 lei.

- suma de 65 lei, reprezentata taxa pe valoarea adaugata inregistrata in evidenta financiar contabila, respectiv jurnale de cumparari, si pentru care contribuabilul si-a exercitat dreptul de deducere al taxei pe valoarea adaugata, reprezentand contravaloare achizitite bauturi alcoolice "horinca", -anexa nr. 10 la prezentul raport de inspectie fiscala.

Urmare celor prezentate mai sus, contribuabilul si-a exercitat in mod eronat dreptul de deducere al taxei pe valoarea adaugata in suma de 65 lei, reprezentand contravaloare consumate bauturi alcoolice, incalcanad astfel prevederile art. 145 alin. (5) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completările ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspecției fiscale, potrivit caruia:  
.. Nu sunt deductibile:

b) taxa datorată sau achitată pentru achizițiile de băuturi alcoolice și produse din tutun, cu excepția cazurilor în care aceste bunuri sunt destinate revânzării sau pentru a fi utilizate pentru prestări de servicii.

Urmare celor prezentate mai sus, nu se acorda dreptul de deducere al taxei pe valoarea adaugata in suma de 65 lei.

Baza de impozitare aferenta taxei pe valoarea adaugata a fost in suma totala de 343 lei.

- suma de 115 lei, acordat dreptul de deducere al taxei, inscrisa in facturi reprezentand "produse de cofetarie...praline"-prezentate in anexa nr. 10 la prezentul raport de inspectie fiscala, achizitii care nu sunt utilizate in folosul operatiunilor taxabile, incalcanad prevederile art.145 alin. (2) litera a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completările ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspecției fiscale, potrivit caruia:" Orice persoana impozabilă are dreptul să deducă taxa aferență achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile;" coroborat cu prevederile art. 146 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completările ulterioare, in vigoare, in perioada supusa inspecției fiscale, conform caruia contribuabilul are dreptul la deducere al taxei daca acestea sunt in beneficiul sau.

Baza de impozitare aferenta taxei pe valoarea adaugata a fost in suma totala de 604 lei.

In concluzie nu se acorda drept de deducere al taxei pe valoarea adaugata in suma de 115 lei

- suma de 498 lei, reprezentata taxa pe valoarea adaugata inregistrata in mod eronat, in evidenta contabila si in decontul de taxa pe valoarea adaugata, atat in luna ianuarie 2008, cat si in luna februarie 2008, taxa inscrisa in factura nr. 107/30.01.2008 emisa de Arena Communication Advertising SRL, in valoare totala de 3.117,09 lei.

In drepti, art.145 alin.(2) lit.a), art. 146 alin.(1) lit.a) si art.156 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completările ulterioare, in vigoare pentru perioada supusa inspecției fiscale, prevad:

« Art. 145. - (...)

(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferență achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

b) operațiuni taxabile.

Art. 146. - (1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:  
d) pentru taxa datorată sau achitată, aferență bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155.

Art. 156. - (1) Persoanele impozabile stabilite în România trebuie să țină evidențe corecte și complete ale tuturor operațiunilor efectuate în desfășurarea activității lor economice.»



Avand in vedere prevederile legale susmentionate, urmare inspectiei fiscale nu se acorda drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de 498 lei:

Baza de impozitare aferenta taxei pe valoarea adaugata a fost in suma totala de 2.619 lei.

- suma de 149 lei, reprezentata taxa pe valoarea adaugata inregistrata in mod eronat, in evidenta contabila si in decontul de taxa pe valoarea adaugata, in luna februarie 2008, taxa inregistrata la factura nr. 8118882/20.02.2008 emisa de System Plus SRL, in valoare totala de 934.63 lei, factura ce a dublata fiind inregistrata alaturi de numarul intern 8118948 cat si cu numarul tipizat al facturii susmentionate.

In drept, art. 145 alin.(2) lit.a), art. 146 alin.(1) lit.a) si art. 156 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare pentru perioada supusa inspectiei fiscale, prevad:

« Art. 145. - (...)

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

c) operatiuni taxabile.

Art. 146. - (1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:

e) pentru taxa datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficiul sau de catre o persoana impozabila, sa detina o factură emisa in conformitate cu prevederile art. 155.

Art. 156. - (1) Persoanele impozabile stabilite in Romania trebuie sa tina evidente corecte si complete ale tuturor operatiunilor efectuate in desfasurarea activitatii lor economice. »

Avand in vedere prevederile legale susmentionate, urmare inspectiei fiscale nu se acorda drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de 149 lei:

Baza de impozitare aferenta taxei pe valoarea adaugata a fost in suma totala de 785 lei.

- suma de 18 lei, reprezentata taxa pe valoarea adaugata dedusa in mod eronat de contribuabil constand in servicii de cazare, aferenta facturii nr. 11978/06.04.2008 emisa Continental Hotels SA, din raportul atasat la factura rezultand ca au beneficiat de aceste servicii persoane fizice (Bucur Adriana-avocat) care nu au calitate de salariati ai CREDIDAM, aceste achizitii nefiind in folosul operatiunilor sale taxabile, contribuabilul incalcand astfel, prevederile art. 145 alin. (2) lit. a), respectiv art. 146 alin (1) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare in vigoare in perioada supusa inspectiei :

Baza de impozitare este in suma de 95 lei.

- suma de 422 lei, reprezentata taxa pe valoarea adaugata dedusa in mod eronat de contribuabil, reprezentand "masa protocol", inregistrata in factura nr. 4954009/22.04.2008, emisa de AAVG Company 2000 SRL, in valoare totala de 2.644.50 lei, anexa nr. 10 la prezentul raport de inspectie fiscala, achizitii care nu sunt utilizate in folosul operatiunilor taxabile, incalcand prevederile art. 145 alin. (2) litera a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale, potrivit caruia:"

Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizării in folosul urmatoarelor operatiuni:  
a) operatiuni taxabile;», coroborat cu prevederile art. 146 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare, in perioada supusa inspectiei fiscale, conform caruia contribuabilul are dreptul la deducere al taxei daca acestea sunt in beneficiul sau.

Baza de impozitare aferenta taxei pe valoarea adaugata a fost in suma totala de 2222 lei.

In concluzie nu se acorda drept de deducere al taxei pe valoarea adaugata in suma de 422 lei

- suma de 131 lei, reprezentata taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare aferenta achizitiilor de "parfumuri", taxa inregistrata in facturile nr. 790/04.07.2008, respectiv nr.791/04.07.2008 emise de SC Ina International SRL-anexa nr. 10 la prezentul raport de inspectie fiscala, achizitii care nu sunt in folosul operatiunilor sale taxabile, CREDIDAM incalcand prevederile art. 145 alin.(2) lit. a), respectiv art. 146 alin (1) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare in vigoare in supusa inspectiei fiscale:

Baza de impozitare aferenta taxei pe valoarea adaugata a fost in suma totala de 688 lei.

-suma de 56 lei, reprezentata taxa pe valoarea adaugata dedusa in mod eronat de contribuabil constand in "servicii de cazare" aferenta facturii nr.17796/22.07.2008 emisa Continental Hotels SA, din raportul atasat la factura rezultand ca au beneficiat de aceste servicii persoane fizice (Ana Maria Marinescu, camera 303) care nu au calitate de salariati ai CREDIDAM, aceste achizitii nefiind in folosul operatiunilor sale taxabile, contribuabilul incalcand astfel, prevederile art. 145 alin. (2) lit. a), respectiv art. 146 alin (1) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare in vigoare in perioada supusa inspectiei:

Baza de impozitare este in suma de 295 lei.

-suma de 479 lei, reprezentata diferenta de taxa pe valoare adaugata neadmisa la deducere de catre organele de inspectie fiscala, reprezentand « achizitii module raft » in factura nr.3241/22.10.2008, emisa de SC Babia Kind SRL, pe factura fiind inregistrata taxa de 91.09 lei, contribuabilul exercitandu-si dreptul de deducere al taxei pe valoarea adaugata eronat in suma de 570.4 lei.

In drept, art. 145 alin.(2) lit.a), art. 146 alin.(1) lit.a) si art. 156 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare pentru perioada supusa inspectiei fiscale, prevad:

CONFORM CU ORIGINALUL

26

« Art. 145. - (...) »

(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:  
d) operațiuni taxabile.

Art. 146. - (1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:  
f) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155.

Art. 156. - (1) Persoanele impozabile stabilite în România trebuie să țină evidențe corecte și complete ale tuturor operațiunilor efectuate în desfășurarea activității lor economice. »

Având în vedere prevederile legale susmenționate, urmare inspecției fiscale nu se acorda drept de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată în suma de 479 lei:

Baza de impozitare aferenta taxei pe valoarea adăugată a fost în suma totală de 2.523 lei.

- suma de 2.213 lei, reprezintă taxa pe valoarea adăugată neadmisă la deducere de către organele de inspecție fiscală, dedusa în baza facturilor nr. 331/11.12.2008 emisa de SC Arena Communication Advertising SRL, reprezentând "cutii cadou ceaiuri și cafele WHITTARD cf. Anexa nr. 7 la contract 1/09.01.2008", respectiv factura nr. 332/11.12.2008 emisa de SC Arena Communication Advertising SRL, reprezentând "cutii cadou ceaiuri și cafele cf. Anexa nr. 8 la contract 1/09.01.2008", achiziții care nu sunt în folosul operațiunilor sale taxabile. În drept, art.145 alin.(2) lit.a), art.146 alin.(1) lit.a) și art.156 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru perioada supusa inspecției fiscale, prevăd:

« Art. 145. - (...) »

(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

e) operațiuni taxabile.

Art. 146. - (1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:  
g) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155.

Având în vedere prevederile legale susmenționate, urmare inspecției fiscale nu se acorda drept de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată în suma de 2.213 lei:

Baza de impozitare aferenta taxei pe valoarea adăugată a fost în suma totală de 11.645 lei.

- suma de 248 lei, reprezintă taxa pe valoarea adăugată neadmisă la deducere, aferenta achizițiilor de bunuri reprezentând "rochie, camasa de noapte", taxa înscrisă în factura nr.7620/21.05.2009 emisa de Sonya Mod SA în valoare totală de 261.24 lei, respectiv achiziție "parfumiuri", taxa înscrisă în factura nr. 1463/21.05.2009 emisa de SC Ina International SRL, în valoare totală de 1290 lei, prezentate în anexa nr. 10 la prezentul raport de inspecție fiscală, achiziții care nu sunt în folosul operațiunilor sale taxabile. CREDIDAM incalcand prevederile art. 145 alin. (2) lit. a), respectiv art. 146 alin (1) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare în vigoare în supusa inspecției fiscale;

Baza de impozitare aferenta taxei pe valoarea adăugată a fost în suma totală de 1.304 lei.

- suma de 1.371 lei, reprezintă taxa pe valoarea adăugată neadmisă la deducere, aferenta facturilor seria ADE nr.016/20.09.2009, emisa de Ade Intermed Tour SRL, în valoare totală de 8.588,39 lei reprezentând « transport fluvial de persoane », achiziții care nu sunt în folosul operațiunilor sale taxabile, contribuabilul incalcand prevederile art. 145 alin. (2) lit. a), respectiv art. 146 alin (1) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare în vigoare în supusa inspecției fiscale.

Baza de impozitare aferenta taxei pe valoarea adăugată a fost în suma totală de 7.217 lei.

- suma de 2.459 lei, reprezintă taxa pe valoarea adăugată neadmisă la deducere, și pentru care contribuabilul a dedus taxa înscrisă în factura nr.40/03.11.2009 emisa de SC Aly Trust Construct SRL, în valoare totală de 15.399,99 lei, reprezentând "lucrari de renovare" și pentru care CREDIDAM nu a pus la dispoziția organelor de inspecție fiscală în timpul inspecției a documentelor pe care le considera justificative din care sa rezulte prestarea efectivă a serviciilor de achiziționare de documente, situații de lucrari, rapoarte de lucru etc., din care sa reiasa prestarea taxa pe valoarea adăugată în suma de 2.459 lei, fara a prezenta în timpul inspecției fiscale partiale alte documente, situații de lucrari, rapoarte de lucru etc., din care sa reiasa prestarea efectivă a "lucrarilor de renovare" achiziționate, incalcand prevederile art. 145 alin. (2) lit. a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, conform caruia:

"Orice persoană impozabilă are dreptul sa deduca taxa aferenta achizițiilor, daca acestea sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile", coroborat cu prevederile art. 146 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, fiind stipulat:

a) pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

b) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155. "

Având în vedere prevederile legale susmenționate, urmare inspecției fiscale nu se acorda drept de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată în suma de 2.459 lei:

CONFORM CU ORIGINALUL

200

CONFORM CU ORIGINALUL

Baza de impozitare aferenta taxei pe valoarea adaugata a fost in suma totala de 12.941 lei.

- suma de 1.086 lei, reprezinta taxa pe valoarea adaugata inregistrata in evidenta financiara contabila, respectiv jurnalul de cumparari aferent lunii decembrie 2009 si pentru care contribuabilul si-a exercitat dreptul de deducere al taxei pe valoare adaugata, reprezentand contravaloare achizite bauturi alcoolice "cate 80 sticle Cuvee si Merlot", taxa inscisa in factura 2008515/30.12.2009, emisa de Agricola Stirbey SRL, in valoare totala de 6.800 lei, - anexa nr. 10 la prezentul raport de inspectie fiscala.
- Urmare celor prezentate mai sus, contribuabilul si-a exercitat in mod eronat dreptul de deducere al taxei pe valoarea adaugata in suma de 1.086 lei, reprezentand contravaloare consumate bauturi alcoolice, incalcand astfel prevederile art. 145 alin. (5) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale, potrivit caruia:

.. Nu sunt deductibile:

b) taxa datorata sau achitata pentru achizițiile de băuturi alcoolice și produse din tutun, cu excepția cazurilor în care aceste bunuri sunt destinate revânzării sau pentru a fi utilizate pentru prestări de servicii;

Urmare celor prezentate mai sus, nu se acorda dreptul de deducere al taxei pe valoarea adaugata in suma de 1.086 lei.

Baza de impozitare aferenta taxei pe valoarea adaugata dedusa in mod eronat de contribuabil constand in "servicii de cazare pentru diverse persoane spre exemplu Cruceru Lavinel, Balint Gergely, Moldovan Veronica, Rosoga Gheorghe, Benke Robert, Nastase Cristian, Marangoci Ovidiu", aferenta facturii nr.305454/28.04.2010 emisa Top Hotels SRL din raportul atasat la factura rezultand ca au beneficiat de aceste servicii tertie persoane fizice care nu au calitate de salariati ai CREDIDAM, aceste achizitii nefiind in foliosul operatiunilor sale taxabile, contribuabilul incalcand astfel, prevederile art. 145 alin. (2) lit. a), respectiv art. 146 alin (1) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare in vigoare in perioada supusa inspectiei:

Baza de impozitare aferenta taxei pe valoarea adaugata a fost in suma totala de 932 lei

- suma de 188 lei, reprezinta taxa pe valoarea adaugata neadmisa la deducere, aferenta achizitiei de bunuri reprezentand "organizare cocktail", taxa inscisa in factura nr.9418716/23.04.2010 emisa de Gusto SRL in valoare totala de 1.178,26 lei, prezentata in anexa nr. 10 la prezentul raport de inspectie fiscala, achizitii care nu sunt in foliosul operatiunilor sale taxabile, CREDIDAM incalcand prevederile art. 145 alin. (2) lit. a), respectiv art. 146 alin (1) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare in vigoare in supusa inspectiei fiscale:

Baza de impozitare aferenta taxei pe valoarea adaugata a fost in suma totala de 990 lei.

- suma de 820 lei, reprezinta taxa pe valoarea adaugata neadmisa la deducere, aferenta achizitiei de bunuri reprezentand "sosete, tricou, fular, pantalon, colanti, rochie, caciula etc.", taxa inscisa in factura nr.S 09849/20.12.2011 emisa de Sonya Mod SA in valoare totala de 727,90 lei, respectiv taxa aferenta achizitiei de bunuri reprezentand "cosuri cadouri "magic night"- inscisa in factura nr.S 09849/20.12.2011 emisa de Sonya Mod SA in valoare totala de 727,90 lei, respectiv taxa aferenta achizitiei de bunuri reprezentand "Cosuri cadou 43 35 bucati: cosuri cadou White Martin - 15 bucati", taxa inscisa in factura nr. 261/20.12.2011 emisa de ABC Concept SRL in valoare totala de 3.506,20 lei, prezentata in anexa nr. 10 la prezentul raport de inspectie fiscala, achizitii care nu sunt in foliosul operatiunilor sale taxabile, CREDIDAM incalcand prevederile art. 145 alin. (2) lit. a), respectiv art. 146 alin (1) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare in vigoare in supusa inspectiei fiscale:

Baza de impozitare aferenta taxei pe valoarea adaugata a fost in suma totala de 3.415 lei.

- suma de 1.291 lei, reprezinta reprezinta taxa pe valoarea adaugata neadmisa la deducere, aferenta achizitiei de bunuri reprezentand "produse alimentare si bauturi racoritoare cf. Contract 14/2012", taxa inscisa in factura nr.41197/27.03.2012 emisa de Gourmet Catering SRL in valoare totala de 4.991,03 lei, taxa aferenta achizitiei de bunuri reprezentand "Cosuri cadou 43 bucatti", taxa inscisa in factura nr. 3582/12.12.2012 emisa de Your Promo Innovaty SRL in valoare totala de 2.579,20 lei, respectiv taxa aferenta achizitiei de bunuri reprezentand "parfum Jubilation Men Edp 50 ml", taxa inscisa in factura nr. EMR 237/03.10.2012 emisa de Elysee Concept SRL in valoare totala de 790 lei, prezentate in anexa nr. 10 la prezentul raport de inspectie fiscala, achizitii care nu sunt in foliosul operatiunilor sale taxabile, CREDIDAM incalcand prevederile art. 145 alin. (2) lit. a), respectiv art. 146 alin (1) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare in vigoare in supusa inspectiei fiscale:

Baza de impozitare aferenta taxei pe valoarea adaugata a fost in suma totala de 5.387 lei.

- suma de 520 lei, reprezinta taxa pe valoarea adaugata dedusa in mod eronat de contribuabil constand in "cazare, acces piscina, room service pentru Savu Liliana", aferenta facturii nr.CA 10678/12.12.2012 emisa Aro Palace SA-Brasov din raportul atasat la factura rezultand ca au beneficiat de aceste servicii tertie persoane fizice care nu au calitate de salariati ai CREDIDAM respectiv d-na Savu Liliana, aceste achizitii nefiind in foliosul operatiunilor sale taxabile, contribuabilul incalcand astfel, prevederile art. 145 alin. (2) lit. a), respectiv art. 146 alin (1) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare in vigoare in perioada supusa inspectiei:

Baza de impozitare aferenta taxei pe valoarea adaugata a fost in suma totala de 5.736 lei.

- suma de 960 lei, reprezinta taxa pe valoarea adaugata dedusa in mod eronat de contribuabil, organele de inspectie fiscala constandand in timpul inspectiei fiscale generale ca in luna noiembrie 2011, exista diferente de 960 lei, in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata deductibila inscisa in decontul de taxa pe valoarea adaugata aferent lunii noiembrie 2011 aceasta fiind in suma de 60.048 lei si taxa pe valoarea adaugata deductibila inscisa in balanta de verificare aferenta lunii noiembrie 2011, in suma de 59.088 lei.

70x

Referitor la aspectul susmentionat organele de inspectie fiscala au solicitat precizari, prin formularea de intrebari expuse in cadrul notei explicative nr. 3339833/16.04.2013 inregistrata la Registratura contribuabilului sub nr. 5750/18.04.2013- anexa nr.3 la prezentul raport de inspectie fiscala, in ceea ce priveste justificarea cu documente a diferentei de 960 lei, inscrisa si dedusa prin decontul de taxa pe valoarea adaugata aferent lunii noiembrie 2011, reprezentantul legal precizand urmatoarele:

„In decontul de TVA transmis catre Administratia Financiară Sector 1 s-a declarat TVA deductibilă în suma de 60.048 lei aferent lunii Noiembrie 2011. Ulterior, transmiterii decontului s-a constatat înregistrarea dubla a TVA-ului deductibil în suma de 960 lei și în consecința s-a procedat la stornarea sumei de 960 lei înregistrată în plus prin articolele contabile:

4427=%

4426

-960

960

960

De asemenea facem mențiunea ca, contribuabilul nu a prezentat în timpul inspectiei fiscale documente justificative care sa ateste aspectele invocate de acesta. In drept, art.145 alin.(2) lit.a), art.146 alin.(1) lit.a) si art.156 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completările ulterioare, in vigoare pentru perioada supusa inspectiei fiscale, prevad:

« Art. 145. - (...)

(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:  
f) operațiuni taxabile.

Art. 146. - (1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:  
h) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155.

Art. 156. - (1) Persoanele impozabile stabilite în România trebuie să țină evidențe corecte și complete ale tuturor operațiunilor efectuate în desfășurarea activității lor economice.»

Avand în vedere prevederile legale susmentionate, urmare inspectiei fiscale nu se acorda drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata în suma de 960 lei;

Baza de impozitare aferenta taxei pe valoarea adaugata a fost în suma de 4.000 lei.  
De asemenea, conform prevederilor art. 21 alin. (4) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completările ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale generale, « nu sunt deductibile » « cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la baza un document justificativ, potrivit legii, prin care sa faca dovada efectuării operațiunii

....potrivit normelor, coroborat cu prevederile pct. 44. Din Hotarare Guvernului nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificările si completările ulterioare, potrivit caruia:

« 44. Înregistrările în evidența contabilă se fac cronologic și sistematic, pe baza înscrisurilor ce dobândesc calitatea de document justificativ care angajează răspunderea persoanelor care i-au întocmit, conform reglementărilor contabile în vigoare.»

B) Urmare inspectiei fiscale partiale efectuate pentru perioada 01.12.2007-31.12.2012, baza de impunere a taxei pe valoarea adaugata colectata s-a modificat, fiind colectata suplimentar de catre organele de inspectie fiscala suma totala de 1.008.183 lei, astfel

Suma de 984.724 lei – reprezentand taxa pe valoarea adaugata colectata stabilita suplimentar de catre organele de inspectie fiscala pentru facturile emise de CREDIDAM in perioada decembrie 2007- aprilie 2012, prezentate in anexa nr. 10 la prezentul raport de inspectie fiscala, facturi reprezentand „remuneratie echitabila cablu, radio ...etc.” servicii facturate catre diversi agenti economici (spre exemplu Societatea Romana de Radiodifuziune cod de înregistrare fiscala 8296093, respectiv SC PRO TV SA –cod de înregistrare fiscala 2835636, etc.) fara a inscrie si colecta taxa pe valoarea adaugata, in cota standard de 19%, respectiv 24%.

Fata de cele aratate anterior, organele de inspectie fiscala au constatat ca, contribuabilul nu a aplicat cota standard de 19%, respectiv 24% asupra bazei de impozitare pentru operatiunile impozabile susmentionate, incalcanad prevederile art. 140 alin (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completările ulterioare, in vigoare pentru perioada 01.12.2007 – 30.06.2010, respectiv in perioada 01.07.2010-30.04.2012.

Suma de 21.285 lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata colectata stabilita suplimentar de catre organele de inspectie fiscala pentru facturile emise de CREDIDAM in perioada ianuarie 2010- aprilie 2011, prezentate in anexa nr. 10 la prezentul raport de inspectie fiscala, facturi reprezentand „remuneratie echitabila cablu, radio ...etc.” servicii facturate catre diversi agenti economici aflati in insolventa, faliment, aplicand in mod eronat prevederile art. 160 alin (2) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completările ulterioare, si in perioada 01.01.2010 – 30.04.2011, desi articolul susmentionat avea aplicabilitate doar pana la data de 31.12.2009.

Suma de 2.174 reprezentand taxa pe valoarea adaugata colectata urmare inspectiei fiscale, aferenta facturilor emise de CREDIDAM, reprezentand prestari intracomunitare de servicii „„remuneratii” facturare companiei Gramex-Danemarca, companie ce nu a furnizat un cod valid de taxa pe valoare adaugata, codul comunicat fiind DK 51396715.

Urmare consultarii si analizarii informatiilor primite prin sistemul VIES, organele de inspectie fiscala au constatat ca:

Codul stipulat pe invoic-e-urilor emise de CREDIDAM companiei Gramex, si anume DK 51326715, nu este valid, fapt confirmat si de adresa nr. 118245/24.04.2013 transmisa de



63

206

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, Serviciul Municipal de Informatii Fiscale. De asemenea, referitor la adresa inregistrata in cadrul invoi-ecurilor emise de CREDIDAM companiei Gramex DK, si stipulata in cadrul Acordului de colaborare incheiat intre parti la data de 04.12.2005, atasat de contribuabil ca anexa la Nota explicativa nr. 3339833/16.04.2013, mentionam ca, prin adresa nr.1.18245/24.04.2013 transmisa de Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, Serviciul Municipal de Informatii Fiscale, figureaza ca fiind indisponibila.

Prestarea serviciilor efectuate de CREDIDAM pentru compania Gramex DK, se desfasoara pe teritoriul Romaniei, asa cum este stipulat si in cadrul Acordului de colaborare incheiat intre parti la data de 04.12.2005, la art. 2 "Autorizatia de administrare" care stipuleaza ca : ".....Partile Contractante se impunternesc una pe cealalta sa ii reprezinte in tarile lor pe membrii celeilalte organizatii, in orice privinta legata de utilizarea prestatiiilor artistice protejate conform legislatiei nationale....."

Asfel, CREDIDAM a emis invoice-uri companiei Gramex, in lunile octombrie 2011, respectiv martie si septembrie 2012, fara a colecta taxa pe valoarea adaugata aferenta prestarilor de servicii reprezentand „remuneratii...“ si pentru care locul prestarii de servicii se considera a fi Romania, persoana obligata la plata taxei fiind CREDIDAM, conform prevederilor art. 133 alin (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completari ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale generale, care prevede ca: (3) Locul de prestare a serviciilor către o persoană neimpozabilă este locul unde prestatorul își are stabilit sediul activității sale economice.”, coroborat cu prevederile pct. 13.(9) din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind Codul fiscal, cu modificarile si completari ulterioare, in vigoare in perioada 01.01.2011-31.12.2011, respectiv pct. 13.(9) lit b) din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind Codul fiscal, ci modificarile si completari ulterioare, in vigoare in perioada 01.01.2012-31.12.2012 :

“In cazul serviciilor pentru care se aplica prevederile art. 133 alin. (2) din Codul fiscal, prestare de persoane impozabile stabilite in Romania, atunci când beneficiarul este o persoană impozabilă stabilită în alt stat membru și serviciul este prestat către sediul activității economice sau un sediu fix aflat în alt stat membru decât România, prestatorul trebuie să facă dovada că beneficiarul este o persoană impozabilă și că este stabilit în Comunitate. Se consideră că această condiție este îndeplinită atunci când beneficiarul comunică prestatorului o adresă a sediului activității economice sau, după caz, a unui sediu fix din Comunitate, precum și un cod valabil de TVA .....Daca beneficiarul, care este stabilit în alt-stat membru decât Romania, nu comunica un cod valabil de TVA .....se va considera ca prestarea de servicii este realizata catre o persoana neimpozabila aplicandu-se celelalte reguli prevazute la art. 133.”

“.....considera că un client stabilit în Comunitate are statutul de persoană neimpozabilă atunci când demonstrează că acel client nu i-a comunicat codul său individual de înregistrare în scopuri de TVA, aplicându-se celelalte reguli prevăzute de art. 133 din Codul fiscal, în funcție de natura serviciului.....”

2. Pentru taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar urmare inspectiei fiscale generale, in suma totala de 1.025.173 lei, s-au calculat majorari de intarziere in suma de 731.922 lei, conform prevederilor art.120 alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, in vigoare pentru perioada verificata, pana la data de 25.02.2013, data la care contribuabilul inregistreaza in fisa sintetica pe platitor, la capitolul privind “venituri ale bugetului de stat incasate in contul unic, in curs de distribuire”, sume platite si nedistribuite.

3. Incepand cu data de 01.07.2010, pentru taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar urmare inspectiei fiscale generale, in suma totala de 1.025.173 lei, s-au calculat penalitati de intarziere in suma de 153.776 lei, in conformitate cu prevederile art. 120 indice 1 alin. (2) lit.c) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale partiale, pana la data de 25.02.2013, data la care contribuabilul inregistreaza in fisa sintetica pe platitor, la capitolul privind “venituri ale bugetului de stat incasate in contul unic, in curs de distribuire”, sume platite si nedistribuite

2.1.3. Temeiul de drept

1. Act normativ LG571/2003 art. 140, alin. (1) privind Codul fiscal, cu modificarile si completari ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale

1. Act normativ LG571/2003 art. 145, alin. (2), lit. a) privind Codul fiscal, cu modificarile si completari ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale ;

1. Act normativ LG571/2003 art. 145, alin. (5), lit. b) privind Codul fiscal, cu modificarile si completari ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale.

1. Act normativ LG571/2003 art. 146, alin. (1), lit. a) privind Codul fiscal, cu modificarile si completari ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale ;

1. Act normativ LG571/2003 art. 146, alin. (1), lit. b) privind Codul fiscal, cu modificarile si completari ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale partiale

1. Act normativ LG571/2003 art. 155, alin. (5), lit. . privind Codul fiscal, cu modificarile si completari ulterioare, in vigoare pe perioada supusa inspectiei fiscale.



30

205

1. Act normativ LG571/2003 art. 145, alin. (1), lit. a) privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale
1. Act normativ LG571/2003 art. 156, alin. (1) privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale
1. Act normativ LG571/2003 art. 160, alin. (2) privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale
1. Act normativ LG571/2003 art. 133, alin. (3) privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale
1. Act normativ HG44/2004 art. pct.13, alin. (9), lit. b) pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare
1. Act normativ HG44/2004 art. pct.13, alin. (9) pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare
2. Act normativ OG92/2003 art. 120, alin. (7) privind Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale
3. Act normativ OG92/2003 art. 120<sup>v</sup>1, alin. (2), lit. c) privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale.

## 2. Date privind creanta fiscala

### 2.1.1 Obligatii fiscale suplimentare de plata

Nr crt	Denumire impozit, taxa, contributie/ obligatii fiscale accesorii	Perioada verificata/ Perioada pentru care s-au calculat obligatii fiscale accesorii	Până la data	Baza impozabila stabilita suplimentar - lei-	Impozit, taxa, contributie stabilit(a) suplimentar de plata/ obligatii fiscale accesorii de plata - lei-	Cod cont bugetar / Numar de evidenta platii
0						
1	Cas angajator*	01/12/2007	31/12/2012	14048	2922	2220030101
						20411010000120713000023
						2220030101
	2Dobânzi/Majorări de întârziere**	25/03/2009	24/08/2012	2922	1001	20411030000120713000025
						2220030101
						20411110000120713000024
	3Penalitati de intarziere	01/07/2010	24/08/2012	2922	438	

CONFORM CU ORIGINALUL

\*\* Se va inscrie valoarea cumulata a majorarilor de intarziere calculate pana la 1 iulie 2010 si a dobanzilor calculate dupa aceasta data

### 2.1.2. Motivul de fapt

1. Urmare inspectiei fiscale generale, s-au constatat urmatoarele:  
In luna ianuarie 2008, contribuabilul a constituit conform evidentelor contabile, respectiv a balantei de verificare, o contributie de asigurari sociale datorata de angajator in suma de 10.762, declarand insa prin Declaratia privind obligatiile de plata la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale – formularul 102, suma de 11.032 lei. Mentionam ca, organele de inspectie fiscala au stabilit ca pentru luna susmentionata, contribuabilul datoră o contributie de asigurari sociale in suma de 11.032 lei. Astfel, a rezultat o diferenta in suma de 270 lei neinregistrata de catre contribuabil in evidentele financiar contabile.

CONFORM CU ORIGINALUL

In luna februarie 2009, contribuabilul a constituit si declarat prin Declaratia privind obligatiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale – formularul 102, 0 contribuție de asigurari sociale datorata de angajator in suma de 12.430 lei. Mentionam ca, organele de inspectie fiscala au stabilit ca pentru luna susmentionata, contribuabilul datoră o contribuție de asigurari sociale in suma de 12.449 lei rezultand astfel o diferenta in suma de 19 lei stabilita suplimentar urmare inspectiei fiscale generale.

In luna mai 2009, contribuabilul a constituit si declarat prin Declaratia privind obligatiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale – formularul 102, 0 contribuție de asigurari sociale datorata de angajator in suma de 12.388 lei. Mentionam ca, urmare inspectiei fiscale generale, s-a constatat ca, contribuabilul a calculat in mod eronat contribuția datorata, aplicand cota de 20,8% la un venit brut realizat diferit fata de cel stipulat in statele de salarii aferente lunii mai 2009. Astfel, organele de inspectie fiscala au stabilit ca pentru luna susmentionata, contribuabilul datoră o contribuție de asigurari sociale in suma de 12.606 lei, rezultand astfel o diferenta in suma de 219 lei stabilita suplimentar urmare inspectiei fiscale generale.

In luna aprilie 2010, contribuabilul a constituit si declarat prin Declaratia privind obligatiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale – formularul 102, 0 contribuție de asigurari sociale datorata de angajator in suma de 19.544 lei. Mentionam ca, urmare inspectiei fiscale generale, s-a constatat ca, contribuabilul a calculat in mod eronat contribuția datorata, aplicand cota de 20,8% la un venit brut realizat diferit fata de cel stipulat in statele de salarii aferente lunii aprilie 2010. Astfel, organele de inspectie fiscala au stabilit ca pentru luna susmentionata, contribuabilul datoră o contribuție de asigurari sociale in suma de 21.859 lei, rezultand astfel o diferenta in suma de 2.315 lei stabilita suplimentar urmare inspectiei fiscale generale.

In luna ianuarie 2011, contribuabilul a constituit conform evidentelor contabile, respectiv a balantei de verificare, o contribuție de asigurari sociale datorata de angajator in suma de 14.984, declarand insa prin Declaratia privind obligatiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale – formularul 102, suma de 15.006 lei. Mentionam ca, organele de inspectie fiscala au stabilit ca pentru luna susmentionata, contribuabilul datoră o contribuție de asigurari sociale in suma de 15.006 lei. Astfel, a rezultat o diferenta in suma de 22 lei neînregistrata de catre contribuabil in evidentele financiar contabile.

In luna octombrie 2012, contribuabilul a constituit si declarat prin Declaratia privind obligatiile de plată a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate – formularul 102, suma de 25.254 lei. Mentionam ca, urmare inspectiei fiscale generale, s-a constatat ca, contribuabilul a calculat in mod eronat contribuția datorata, aplicand cota de 20,8% la un venit brut realizat diferit fata de cel stipulat in statele de salarii aferente lunii octombrie 2012. Astfel, organele de inspectie fiscala au stabilit ca pentru luna susmentionata, contribuabilul datoră o contribuție de asigurari sociale in suma de 25.713 lei, rezultand astfel o diferenta in suma de 459 lei stabilita suplimentar urmare inspectiei fiscale generale.

In luna noiembrie 2012, contribuabilul a constituit conform evidentelor contabile, respectiv a balantei de verificare, o contribuție de asigurari sociale datorata de angajator in suma de 23.801 lei, declarand insa prin Declaratia privind obligatiile de plată a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate – cod 112, suma de 23.891 lei. Mentionam ca, organele de inspectie fiscala au stabilit ca pentru luna susmentionata, contribuabilul datoră o contribuție de asigurari sociale in suma de 23.801 lei, rezultand o diferenta in suma de 90 lei declarata in plus de catre contribuabil.

Astfel, organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar de plata, o contribuție de asigurari sociale datorata de angajator in suma de 2.922 lei, stabilita astfel: Suma de 3.305 lei – ca urmare a calcularii eronate a contribuției datorate, contribuabilul aplicand cota de 20,8% la un venit brut realizat diferit fata de cel stipulat in statele de salarii aferente lunilor februarie si mai 2009, aprilie 2010, respectiv octombrie 2012;

Suma de –90 lei – urmare a declararii eronate de catre contribuabil dar neînregistrata in evidentele financiar contabile; Suma de –90 lei – urmare a declararii eronate de catre contribuabil in luna noiembrie 2012 a unei contribuții mai mari decat cea datorata.

2. Pentru contribuția de asigurari sociale datorata de angajator, stabilita suplimentar urmare inspectiei fiscale generale, s-au calculat majorari de inatariere in suma de 1.001 lei, in conformitate cu prevederile art. 120 alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, in vigoare pentru perioada verificata, pana la data de 24.08.2012, data la care integristreaza in fisa sintetica pe platitor, la capitolul privind "venituri ale bugetelor sociale de stat incasate in contul unic, in curs de distribuire", sume platite si nedistribuite.

3. Pentru contribuția de asigurari sociale datorata de angajator, stabilita suplimentar urmare inspectiei fiscale generale, s-au calculat penalitati de inatariere in suma de 438 lei, in conformitate cu prevederile art. 120 indice 1 alin.(2) lit. c) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, in vigoare pentru perioada verificata, pana la data de 24.08.2012, data la care contribuabilul integristreaza in fisa sintetica pe platitor, la capitolul privind "venituri ale bugetelor sociale de stat incasate in contul unic, in curs de distribuire", sume platite si nedistribuite.

2.1.3. Temeiul de drept

1. Act normativ LG571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale

1. Act normativ LG19/2000 art. .. alin. .. lit. . privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare

003

2. Act normativ OG92/2003 art. 120, alin. (7) privind Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale

3. Act normativ OG92/2003 art. 120<sup>1</sup>, alin. (2), lit. c) privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare, in vigoare in perioada inspectiei fiscale.

## 2. Date privind creanta fiscala

### 2.1.1 Obligatii fiscale suplimentare de plata

Nr crt	Denumire impozit, taxa, contributie/ obligatii fiscale accesorii	Perioada verificata/ Perioada pentru care s-au calculat obligatii fiscale accesorii	Baza impozabila stabilita suplimentar	Impozit, taxa, contributie stabilit(a) suplimentar de plata/ obligatii fiscale accesorii de plata	Cod cont bugetar / Numar de evidenta platii	
0		De la data	Până la data	- lei-		
1	Cas angajat*	01/12/2007	31/12/2012	4 1762	5 185	6 22210301
						20412010000120713000024

\*\* Se va inscrie valoarea cumulata a majorarilor de intarziere calculate pana la 1 iulie 2010 si a dobanzilor calculate dupa aceasta data

### 2.1.2. Motivul de fapt

1. Urmare inspectiei fiscale generale, s-au constatat urmatoarele:

In luna octombrie 2012, contribuabilul a constituit si declarat prin Declaratia privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate - cod 112, o contributie de asigurari sociale datorata de asiguratii in suma de 12.747 lei. Mentionam ca, urmare inspectiei fiscale generale, s-a constatat ca, contribuabilul a calculat in mod eronat contributia datorata, aplicand cota de 10,5% la un venit brut realizat diferit fata de cel stipulat in statele de salarii aferente lunii octombrie 2012. Astfel, organele de inspectie fiscala au stabilit ca pentru luna susmentionata, contribuabilul datoro o contributie de asigurari sociale in suma de 12.980 lei, rezultand astfel o diferenta in suma de 233 lei

stabilita suplimentar urmare inspectiei fiscale generale.

In luna noiembrie 2012, contribuabilul a constituit conform evidentelor contabile, respectiv a balantei de verificare, o contributie de asigurari sociale datorata de asiguratii in suma de 12.013 lei, declarand insa prin Declaratia privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate - cod 112, suma de 12.061 lei. Mentionam ca, organele de inspectie fiscala au stabilit ca pentru luna susmentionata, contribuabilul datoro o contributie de asigurari sociale in suma de 12.013 lei, rezultand o diferenta in suma de 48 lei declarata in plus de catre contribuabil.

Astfel, organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar de plata, o contributie individuala de asigurari sociale in suma de 185 lei, stabilita astfel:

Suma de 233 lei - ca urmare a calcularii eronate a contributia datorata, contribuabilul aplicand cota de 10,5% la un venit brut realizat diferit fata de cel stipulat in statele de salarii aferente lunii octombrie 2012;

Suma de -48 lei - urmare a declararii eronate de catre contribuabil in luna noiembrie 2012 a unei contributii mai mari decat cea datorata.

### 2.1.3. Temeiul de drept

1. Act normativ LG19/2000 art. .. alin. .. lit. . privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare

1. Act normativ LGS71/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale

## 2. Date privind creanta fiscala

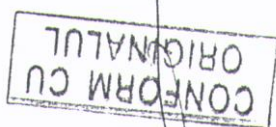
### 2.1.1 Obligatii fiscale suplimentare de plata

CONFORM CU ORIGINALUL

33



Nr crt	Denumire impozit, taxa, contributie/ obligatii fiscale accesorii	Perioada verificata/ Perioada pentru care s-au calculat obligatii fiscale accesorii	Până la data	Baza impozabila stabilita suplimentar - lei-	Impozit, taxa, contributie stabilit(a) suplimentar de plata/ obligatii fiscale accesorii de plata - lei-	Cod cont bugetar / Numar de evidenta platii
0						
1	Cas accidente munca*	01/12/2007	31/12/2012	12667	19	2220030401 20416010000120713000028
2	Dobânzi/Majorări de întârziere**	25/07/2009	24/08/2012	19	12	2220030401 20416030000120713000030
3	Penalitati de intarziere	01/07/2010	24/08/2012	19	3	2220030401 20416110000120713000029



\*\* Se va inscrie valoarea cumulata a majorarilor de intarziere calculate pana la 1 iulie 2010 si a dobanzilor calculate dupa aceasta data

## 2.1.2. Motivul de fapt

### 1. Urmare inspectiei fiscale generale, s-au constatat urmatoarele:

In semestrul I 2009, contribuabilul a constituit conform evidentelor financiar contabile o contributie de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de 599 lei, declarand insa prin Declaratia privind obligatiile de plata la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale – formularul 102 suma de 580 lei. Mentionam ca, organele de inspectie fiscala au stabilit ca pentru luna susmentionata, contribuabilul datora o contributie de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de 599 lei rezultand astfel o diferenta in suma de 19 lei stabilita suplimentar urmare inspectiei fiscale generale. In luna noiembrie 2012, contribuabilul a constituit conform evidentelor contabile, respectiv a balantei de verificare, o contributie de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de 164 lei, declarand insa prin Declaratia privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominata a persoanelor asigurate – cod 112, suma de 172 lei. Mentionam ca, organele de inspectie fiscala au stabilit ca pentru luna susmentionata, contribuabilul datora o contributie de asigurari sociale in suma de 172 lei, rezultand o diferenta in suma de 8 lei declarata de catre contribuabil, dar neinregistrata in evidentele financiar contabile.

Astfel, organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar de plata, o contributie de asigurari sociale datorata de angajator in suma de 19 lei, reprezentand sume constituite dar nedecarate de catre contribuabil, aferente semestrului I 2009.

2. Pentru contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, stabilita suplimentar urmare inspectiei fiscale generale, s-au calculat majorari de intarziere in suma de 12 lei, in conformitate cu prevederile art. 120 alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, in vigoare pentru perioada verificata, pana la data de 24.08.2012, data la care contribuabilul inregistreaza in fisa sintetica pe platitor, la capitolul privind "venituri ale bugetelor sociale de stat incasate in contul unic, in curs de distribuire", sume platite si nedistribuite.

3. Pentru contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, stabilita suplimentar urmare inspectiei fiscale generale, s-au calculat penalitati de intarziere in suma de 3 lei, in conformitate cu prevederile art. 120 indice 1 alin.(2) lit. c) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, in vigoare pentru perioada verificata, pana la data de 24.08.2012, data la care contribuabilul inregistreaza in fisa sintetica pe platitor, la capitolul privind "venituri ale bugetelor sociale de stat incasate in contul unic, in curs de distribuire", sume platite si nedistribuite.

## 2.1.3. Temeiul de drept

1. Act normativ LG346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, cu modificarile si completarile ulterioare

1. Act normativ LG571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale

2. Act normativ OG92/2003 art. 120. alin. (7) privind Codul de procedura fiscala. republicat. cu modificarile si completarile ulterioare in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale
3. Act normativ OG92/2003 art. 120<sup>v1</sup>. alin. (2), lit. c) privind Codul de procedura fiscala. republicata. cu modificarile ulterioare, in vigoare in perioada inspectiei fiscale.

**2. Date privind creanta fiscala**

**2.1.1 Obligatii fiscale suplimentare de plata**

Nr crt	Denumire impozit, taxa, contributie/ obligatii fiscale accesorii	Perioada verificata/ Perioada pentru care s-au calculat obligatii fiscale accesorii	Baza impozabila stabilita suplimentar	Impozit, taxa, contributie stabilit(a) suplimentar de plata/ plata obligatii fiscale accesorii de plata - lei-	Cod cont bugetar / Numar de evidenta platii	
0	1	2	3	4	5	6
1	Cas venituri profesionale*	01/07/2010	30/06/2012	15481699	1625578	22210310 20419010000120713000031
2	Dobanzii/Majorări de întârziere**	26/04/2012	25/05/2012	26709	321	22210310 20419030000120713000033

\*\* Se va inscrie valoarea cumulata a majorarilor de intarziere calculate pana la 1 iulie 2010 si a dobanzilor calculate dupa aceasta data.

**2.1.2. Motivul de fapt**

1. Urmare inspectiei fiscale generale, baza de impunere a contributiei individuale sociale datorate de persoanele care realizeaza venituri din drepturi de proprietate intelectuala, a suferit modificari, diferenta stabilita suplimentar de plata urmare inspectiei fiscale, provenind din nedeculararea de catre contribuabilii a sumelor constituite in evidentele financiar contabile. In luna martie 2012, CREDIDAM nu a constituit contributia datorata asupra veniturilor obtinute din drepturile de proprietate intelectuala, desi in luna respectiva a efectuat plati catre membrii CREDIDAM in suma totala de 254.373 lei, datorand o contributie de asigurari sociale individuale in suma de 26.709 lei, constituint aceste sume in luna aprilie 2012. Urmare celor susmentionate, organele de inspectie fiscala au procedat la repunerea corecta in luna martie 2012 a contributiei datorata asupra veniturilor din drepturile de proprietate intelectuala in suma de 26.709 lei, calculand pentru perioada in care CREDIDAM datora contributia, respectiv pentru perioada 26.04.2012-25.05.2012, majorari de intarziere in suma de 321 lei, in conformitate cu prevederile art. 120 alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, in vigoare pentru perioada verificata.

2. Organele de inspectie fiscala au procedat la repunerea corecta in luna martie 2012 a contributiei datorata asupra veniturilor din drepturile pe proprietate intelectuala in suma de 26.709 lei, calculand pentru perioada in care CREDIDAM datora contributia, respectiv pentru perioada 26.04.2012-25.05.2012, majorari de inatazriere in suma de 321 lei, in conformitate cu prevederile art. 120 alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, in vigoare pentru perioada verificata

**2.1.3. Temeiul de drept**

1. Act normativ OG82/2010 pentru modificarea art. 7 alin (1) pct. 2 subpct. 2.1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum si pentru modificarea art. III din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 58/2010 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal si alte masuri financiar fiscale

1. Act normativ LG571/2003 art. 7, alin. (1) pct.13<sup>v1</sup> privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale

2. Act normativ OG92/2003 art. 120. alin. (7) privind Codul de procedura fiscala. republicat. cu modificarile si completarile ulterioare in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale

**2. Date privind creanta fiscala**

CONFORM CU ORIGINALUL

85

200

2.1.1 Obligatii fiscale suplimentare de plata

Nr crt	Denumire impozit, taxa, contributie/ obligatii fiscale accesorii	Perioada verificata/ Perioada pentru care s-au calculat obligatii fiscale accesorii	Baza impozabila stabilita suplimentar	Impozit, taxa, contributie stabilit(a) suplimentar de plata/ obligatii fiscale accesorii de plata	Cod cont bugetar / Numar de evidenta platii
0		De la data	Până la data	- lei-	
1		<sup>2</sup> 01/12/2007	<sup>3</sup> 31/12/2012	4 -145900	5 -1461
1					6 2820040201
1	Somaj angajat*				20421010000120713000024

\*\* Se va inscrie valoarea cumulata a majorarilor de intarziere calculate pana la 1 iulie 2010 si a dobanzilor calculate dupa aceasta data

2.1.2. Motivul de fapt

1. Urmare inspectiei fiscale generale, baza de impunere privind contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajat a suferit modificari, ca urmare a aplicarii unei cote eronate, alta decat cea stipulata in lege, respectiv folosirea unei baze impozabile eronate (salariul de incadrare in loc de salariul brut realizat) in anii 2008, 2009 si 2010. Astfel, organele de inspectie fiscala au stabilit suma de 1.461 lei de recuperat de catre CREDIDAM.

2.1.3. Temeiul de drept

1. Act normativ LG76/2002 privind sistemul asigurarii pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, cu modificarile si completarile ulterioare

1. Act normativ LG571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale

2. Date privind creanta fiscala

2.1.1 Obligatii fiscale suplimentare de plata

Nr crt	Denumire impozit, taxa, contributie/ obligatii fiscale accesorii	Perioada verificata/ Perioada pentru care s-au calculat obligatii fiscale accesorii	Baza impozabila stabilita suplimentar	Impozit, taxa, contributie stabilit(a) suplimentar de plata/ obligatii fiscale accesorii de plata	Cod cont bugetar / Numar de evidenta platii
0		De la data	Până la data	- lei-	
1		<sup>2</sup> 01/12/2007	<sup>3</sup> 31/12/2012	4 -188000	5 -940
1	Somaj angajat*				6 2821040201
					20422010000120713000025

\*\* Se va inscrie valoarea cumulata a majorarilor de intarziere calculate pana la 1 iulie 2010 si a dobanzilor calculate dupa aceasta data

36

2.1.2. Motivul de fapt

1. Urmare inspectiei fiscale generale, s-au constatat urmatoarele:

In luna decembrie 2007, contribuabilul a coexistat si declarat prin Declaratia privind obligatiile de plata la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale – formularul 102, o contributie individuala de asigurari pentru somaj in suma de 522. Mentionam ca, urmare inspectiei fiscale generale, s-a constatat ca, contribuabilul a calculat in mod eronat contributia datorata, aplicand cota de 1% la un venit brut realizat diferit fata de cel stipulat in statele de salarii aferente lunii decembrie 2007. Astfel, organele de inspectie fiscala au stabilit ca pentru luna susmentionata, contribuabilul datora o contributie individuala de asigurari pentru somaj in suma de 599 lei, rezultand astfel o diferenta in suma de 77 lei stabilita suplimentar urmare inspectiei fiscale generale.

In anul 2008, contribuabilul a constituit si declarat prin Declarația privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale – formularul 102, o contribuție individuală de asigurari pentru somaj in suma de 4.091 lei. Mentionam ca, urmare inspectiei fiscale generale, s-a constatat ca, contribuabilul a calculat in mod eronat contributia datorata, aplicand cota la un venit brut realizat diferit fata de cel stipulat in statele de salarii aferente fiecărei luni. Astfel, organele de inspectie fiscală au stabilit ca pentru luna susmentionata, contribuabilul datoră o contribuție individuală de asigurari pentru somaj in suma de 3.668 lei, rezultand astfel o diferență declarata si achitata in plus de contribuabil in suma de 423 lei. In anul 2009, contribuabilul a constituit si declarat prin Declarația privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale – formularul 102, o contribuție individuală de asigurari pentru somaj in suma de 4.757 lei. Mentionam ca, urmare inspectiei fiscale generale, s-a constatat ca, contribuabilul a calculat in mod eronat contributia datorata, aplicand cota la un venit brut realizat diferit fata de cel stipulat in statele de salarii aferente fiecărei luni. Astfel, organele de inspectie fiscală au stabilit ca pentru luna susmentionata, contribuabilul datoră o contribuție individuală de asigurari pentru somaj in suma de 4.509 lei, rezultand astfel o diferență declarata si achitata in plus de contribuabil in suma de 247 lei. In anul 2010, contribuabilul a constituit si declarat prin Declarația privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale – formularul 102, o contribuție individuală de asigurari pentru somaj in suma de 5.466 lei. Mentionam ca, urmare inspectiei fiscale generale, s-a constatat ca, contribuabilul a calculat in mod eronat contributia datorata, aplicand cota la un venit brut realizat diferit fata de cel stipulat in statele de salarii aferente fiecărei luni. Astfel, organele de inspectie fiscală au stabilit ca pentru luna susmentionata, contribuabilul datoră o contribuție individuală de asigurari pentru somaj in suma de 5.072 lei, rezultand astfel o diferență declarata si achitata in plus de contribuabil in suma de 394 lei. In anul 2011, contribuabilul a constituit conform evidentelor financiar contabile o contribuție individuală de asigurari pentru somaj in suma totală de 4.765 lei, declarand insa prin Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominală a persoanelor asigurate – cod 112, suma de 4.790 lei. Mentionam ca, organele de inspectie fiscală au stabilit ca pentru anul 2011, contribuabilul datoră o contribuție individuală de asigurari pentru somaj in suma de 4.838 lei rezultand astfel o diferență in suma de 48 lei stabilita suplimentar urmare inspectiei fiscale generale.

De asemenea, facem mentiunea ca, in anul 2011, contribuabilul a declarat suma de 4.790 lei, fata de suma de 4.765 lei contributia individuală de asigurari pentru somaj constituita conform evidentelor, rezultand astfel o contribuție neînregistrata in evidentele contabile in suma de 26 lei.

Astfel, organele de inspectie fiscală au stabilit o contribuție individuală de asigurari pentru somaj, achitata in plus de contribuabil in suma de 940 lei, stabilita astfel: Suma de 125 lei – reprezintă sume stabilite suplimentar la plata, urmare inspectiei fiscale, provenind din calcularea eronată a contributiei datorate, contribuabilul aplicand cota aferentă la un venit brut realizat diferit fata de cel stipulat in statele de salarii aferente lunii decembrie 2007, respectiv noiembrie 2011;

Suma de – 1.065 lei – reprezintă sume declarate si achitate in plus de către contribuabil, provenind din calcularea eronată a contributiei datorate, contribuabilul aplicand o cota eronată asupra venitului brut realizat, precum si aplicand cota aferentă la un venit brut realizat diferit fata de cel stipulat in statele de salarii (la salariul de încadrare in loc de venit brut realizat).

### 2.1.3. Temeiul de drept

1. Act normativ LG76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru somaj si stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările si completările ulterioare

1. Act normativ LG571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările si completările ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale

## 2. Date privind creanța fiscală

### 2.1.1 Obligații fiscale suplimentare de plată

Nr crt	Denumire impozit, taxa, contribuție/ obligații fiscale accesorii	Perioada verificată/ Perioada pentru care s-au calculat obligații fiscale accesorii	Până la data	Baza impozabila stabilita suplimentar - lei-	Impozit, taxa, contribuție stabilită(ă) suplimentar de plată/ obligații fiscale accesorii de plată - lei-	Cod cont bugetar / Numar de evidenta plăți
0	1	2	3	4	5	6
	1Somaj venituri profesionale**	01/10/2007	30/06/2012	14658436	73292	28210410 20424010000120713000027
	2Dobânzi/Majorări de întârziere**	26/04/2012	25/05/2012	1272	15	28210410 20424030000120713000029

CONFORM CU ORIGINALUL

\*\* Se va inscrie valoarea cumulata a majorarilor de intarziere calculate pana la 1 iulie 2010 si a dobanzilor calculate dupa aceasta data

2.1.2. Motivul de fapt

1. Urmare inspectiei fiscale generale, baza de impunere a contributiei individuale pentru somaj datorate de persoanele care realizeaza venituri din drepturi de proprietate intelectuala, a suferit modificari, diferenta stabilita suplimentar de plata urmare inspectiei fiscale, provenind din nedecararea de catre contribuabilii a sumelor constituite in evidentele financiar contabile. Precizam ca, in luna martie 2012, CREDIDAM nu a constituit contributia datorata asupra veniturilor obtinute din drepturile de proprietate intelectuala, desi in luna respectiva a efectuat plati catre membrii CREDIDAM in suma totala de 254.373 lei, datorand o contributie de asigurari pentru somaj individuala in suma de 1.272 lei, constituint aceste sume in luna aprilie 2012.

Urmare celor susmentionate, organele de inspectie fiscala au procedat la repunerea corecta in luna martie 2012 a contributiei datorata asupra veniturilor din drepturile pe proprietate intelectuala in suma de 1.272 lei, calculand pentru perioada in care CREDIDAM datorata contributia, respectiv pentru perioada 26.04.2012-25.05.2012, majorari de intarziere in suma de 15 lei, in conformitate cu prevederile art. 120 alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, in vigoare pentru perioada verificata.

2. Organele de inspectie fiscala au procedat la repunerea corecta in luna martie 2012 a contributiei datorata asupra veniturilor din drepturile pe proprietate intelectuala in suma de 1.272 lei, calculand pentru perioada in care CREDIDAM datorata contributia, respectiv pentru perioada 26.04.2012-25.05.2012, majorari de intarziere in suma de 15 lei, in conformitate cu prevederile art. 120 alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, in vigoare pentru perioada verificata.

2.1.3. Temeiul de drept

1. Act normativ OG82/2010 pentru modificarea art. 7 alin (1) pct. 2 subpct. 2.1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum si pentru modificarea art. III din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 58/2010 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal si alte masuri financiar fiscale

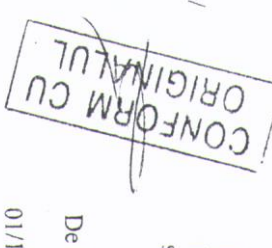
1. Act normativ LG571/2003 art. 7, alin. (1) pct.13<sup>v1</sup> privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale

2. Act normativ OG92/2003 art. 120, alin. (7) privind Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale

2. Date privind creanta fiscala

2.1.1 Obligatii fiscale suplimentare de plata

Nr crt	Denumire impozit, taxa, contributie/ obligatii fiscale accesorii	Perioada verificata/ Perioada pentru care s-au calculat obligatii fiscale accesorii	Baza impozabila stabilita suplimentar - lei-	Impozit, taxa, contributie stabilit(a) suplimentar de plata/ obligatii fiscale accesorii de plata - lei-	Cod cont bugetar / Numar de evidenta plati
0	1 Sanatate angajator*	2 01/12/2007	3 - lei- -40500	4 - lei- -2106	5 6 2620050301 20431010000120713000025



\*\* Se va inscrie valoarea cumulata a majorarilor de intarziere calculate pana la 1 iulie 2010 si a dobanzilor calculate dupa aceasta data

2.1.2. Motivul de fapt

1. Urmare inspectiei fiscale generale, s-au constatat urmatoarele:

In anul 2008, contribuabilul a constituit si declarat prin Declaratia privind obligatiile de plata la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale – formularul 102, o contributie de asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de 44.286 lei. Mentionam ca, urmare inspectiei fiscale generale, s-a constatat ca, contribuabilul a calculat in mod eronat contributia datorata, aplicand la venitul brut realizat o alta cota decat cea prevazuta de lege. Astfel, organele de inspectie fiscala au stabilit ca pentru anul 2008, contribuabilul datorator o contributie de asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de 42.210 lei, rezultand astfel o diferenta declarata si achitata in plus de contribuabil in suma de 1.877 lei.

AG

In anul 2009, respectiv lunile aprilie si noiembrie, contribuabilul a constituit si declarat prin Declaratia privind obligatiile de plata la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale – formularul 102, o contributie de asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de 49.569 lei. Mentionam ca, urmare inspectiei fiscale generale, s-a constatat ca, contribuabilul a calculat in mod eronat contributia datorata, aplicand cota la un venit brut realizat diferit fata de cel stipulat in statele de salarii. Astfel, organele de inspectie fiscala au stabilit ca pentru luna susmentionate, contribuabilul datora o contributie de asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de 49.645 lei, rezultand astfel suma de 76 lei, stabilita suplimentar de plata urmare inspectiei fiscale.

In anul 2010, respectiv luna martie, contribuabilul a constituit si declarat prin Declaratia privind obligatiile de plata la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale – formularul 102, o contributie de asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de 57.132 lei. Mentionam ca, urmare inspectiei fiscale generale, s-a constatat ca, contribuabilul a calculat in mod eronat contributia datorata, aplicand cota la un venit brut realizat diferit fata de cel stipulat in statele de salarii. Astfel, organele de inspectie fiscala au stabilit ca pentru luna susmentionata, contribuabilul datora o contributie de asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de 57.154 lei, rezultand astfel suma de 22 lei, stabilita suplimentar de plata urmare inspectiei fiscale.

In anul 2011, contribuabilul a constituit conform evidentelor financiar contabile o contributie de asigurari de sanatate datorata de angajator in suma totala de 58.615 lei, declarand insa prin Declaratia privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate – cod 112, suma de 58.640 lei, rezultand o diferenta declarata si achitata de contribuabil, dar neinregistrata in evidentele contabile in suma de 25 lei. Mentionam ca, organele de inspectie fiscala au stabilit ca pentru anul 2011, contribuabilul datora o contributie de asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de 58.403 lei rezultand astfel o diferenta in suma de 212 lei declarata si achitata in plus de contribuabil. In anul 2012, contribuabilul a constituit conform evidentelor financiar contabile o contributie de asigurari de sanatate datorata de angajator in suma totala de 69.625 lei, declarand insa prin Declaratia privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate – cod 112, suma de 69.647 lei, rezultand o diferenta declarata si achitata de contribuabil, dar neinregistrata in evidentele contabile in suma de 22 lei. Mentionam ca, organele de inspectie fiscala au stabilit ca pentru anul 2012, contribuabilul datora o contributie de asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de 69.556 lei rezultand astfel o diferenta in suma de 69 lei declarata si achitata in plus de contribuabil. Astfel, organele de inspectie fiscala au stabilit o contributie individuala de asigurari pentru somaj, achitata in plus de contribuabil in suma de 2.106, stabilita astfel:

Suma de 98 lei – reprezinta sume stabilite suplimentar la plata, urmare inspectiei fiscale, provenind din calcularea eronata a contributiei datorate, contribuabilul aplicand cota aferenta la un venit brut realizat diferit fata de cel stipulat in statele de salarii aferente lunilor aprilie si noiembrie 2009, respectiv martie 2010.  
Suma de – 2.157 lei – reprezinta sume declarate si achitate in plus de catre contribuabil, provenind din calcularea eronata a contributiei datorate, contribuabilul aplicand o cota eronata asupra venitului brut realizat, precum si aplicand cota aferenta la un venit brut realizat diferit fata de cel stipulat in statele de salarii.  
Suma de - 47 lei – reprezinta contributie declarata si achitata de contribuabil, dar neinregistrata in evidentele contabile

2.1.3. Temeiul de drept

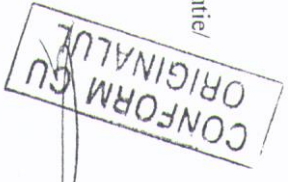
1. Act normativ LG95/2006 art. .. alin. . privind reforma in domeniul sanatatii cu modificarile si completarile ulterioare

1. Act normativ LG571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale

2. Date privind creanta fiscala

2.1.1 Obligatii fiscale suplimentare de plata

Nr crt	Denumire impozit, taxa, contributie/ obligatii fiscale accesorii	Perioada verificata/ Perioada pentru care s-au calculat obligatii fiscale accesorii	Baza impozabila stabilita suplimentar	Impozit, taxa, contributie stabilit(a) suplimentar de plata/ obligatii fiscale accesorii de plata	Cod cont bugetar / Numar de evidenta plati
1	2	3	4	5	6
0	Sanatate angajat*	01/12/2007	-lei- -60109	-lei- -3306	2621050301
1		31/12/2012			20432010000120713000026



\*\* Se va inscrie valoarea cumulata a majorarilor de intarziere calculate pana la 1 iulie 2010 si a dobanzilor calculate dupa aceasta data

196

## 2.1.2. Motivul de fapt

1. Urmare inspectiei fiscale generale, s-au constatat urmatoarele:

In anul 2008, contribuabilul a constituit si declarat prin Declaratia privind obligatiile de plata la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale – formularul 102, o contributie individuala de asigurari de sanatate in suma de 48.417 lei. Mentionam ca, urmare inspectiei fiscale generale, s-a constatat ca, contribuabilul a calculat in mod eronat contributia datorata, aplicand la venitul brut realizat o alta cota decat cea prevazuta de lege. Astfel, organele de inspectie fiscala au stabilit ca pentru anul 2008, contribuabilul datora o contributie individuala de asigurari de sanatate in suma de 44.848 lei, rezultand astfel o diferenta declarata si achitata in plus de contribuabil in suma de 3.569 lei.

In anul 2009, respectiv luna aprilie si noiembrie, contribuabilul a constituit si declarat prin Declaratia privind obligatiile de plata la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale – formularul 102, o contributie individuala de asigurari de sanatate in suma de 52.446 lei. Mentionam ca, urmare inspectiei fiscale generale, s-a constatat ca, contribuabilul a calculat in mod eronat contributia datorata, aplicand cota la un venit brut realizat diferit fata de cel stipulat in statele de salarii. Astfel, organele de inspectie fiscala au stabilit ca pentru luna susmentionata, contribuabilul datora o contributie individuala de asigurari de sanatate in suma de 52.527 lei, rezultand astfel suma de 81 lei, stabilita suplimentar de plata urmare inspectiei fiscale.

In anul 2010, respectiv luna martie, contribuabilul a constituit si declarat prin Declaratia privind obligatiile de plata la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale – formularul 102, o contributie individuala de asigurari de sanatate in suma de 60.464 lei. Mentionam ca, urmare inspectiei fiscale generale, s-a constatat ca, contribuabilul a calculat in mod eronat contributia datorata, aplicand cota la un venit brut realizat diferit fata de cel stipulat in statele de salarii. Astfel, organele de inspectie fiscala au stabilit ca pentru luna susmentionata, contribuabilul datora o contributie individuala de asigurari de sanatate in suma de 60.482 lei, rezultand astfel suma de 18 lei, stabilita suplimentar de plata urmare inspectiei fiscale.

In anul 2011, respectiv luna octombrie, contribuabilul a constituit si declarat prin Declaratia privind obligatiile de plata la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale – formularul 102, o contributie individuala de asigurari de sanatate in suma de 61.708 lei. Mentionam ca, urmare inspectiei fiscale generale, s-a constatat ca, contribuabilul a calculat in mod eronat contributia datorata, aplicand cota la un venit brut realizat diferit fata de cel stipulat in statele de salarii. Astfel, organele de inspectie fiscala au stabilit ca pentru luna susmentionata, contribuabilul datora o contributie individuala de asigurari de sanatate in suma de 61.727 lei, rezultand astfel suma de 19 lei, stabilita suplimentar de plata urmare inspectiei fiscale.

In anul 2012, respectiv luna august si octombrie, contribuabilul a constituit si declarat prin Declaratia privind obligatiile de plata la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale – formularul 102, o contributie individuala de asigurari de sanatate in suma de 73.368 lei. Mentionam ca, urmare inspectiei fiscale generale, s-a constatat ca, contribuabilul a calculat in mod eronat contributia datorata, aplicand cota la un venit brut realizat diferit fata de cel stipulat in statele de salarii. Astfel, organele de inspectie fiscala au stabilit ca pentru luna susmentionata, contribuabilul datora o contributie individuala de asigurari de sanatate in suma de 73.513 lei, rezultand astfel suma de 145 lei, stabilita suplimentar de plata urmare inspectiei fiscale.

Astfel, organele de inspectie fiscala au stabilit o contributie individuala de asigurari pentru somaj, achitata in plus de contribuabil in suma de 3.306, stabilita astfel:

Suma de 263 lei – reprezinta sume stabilite suplimentar la plata, urmare inspectiei fiscale, provenind din calcularea eronata a contributiei datorate, contribuabilul aplicand cota aferenta la un venit brut realizat diferit fata de cel stipulat in statele de salarii aferente lunilor aprilie si noiembrie 2009, martie 2010, octombrie 2011, respectiv august si octombrie 2012;

Suma de – 3.569 lei – reprezinta sume declarate si achitate in plus de catre contribuabil, provenind din calcularea eronata a contributiei datorate, contribuabilul aplicand o cota eronata asupra veniturii brut realizate, precum si aplicand cota aferenta la un venit brut realizat diferit fata de cel stipulat in statele de salarii.

## 2.1.3. Temeiul de drept

1. Act normativ LG95/2006 art. ... alin. . privind reforma in domeniul sanatatii cu modificarile si completarile ulterioare

1. Act normativ LG571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale

## 2. Date privind creanta fiscala

### 2.1.1 Obligatii fiscale suplimentare de plata

Nr crt	Denumire impozit, taxa, contributie/ obligatii fiscale accesorii	Perioada verificata/ Perioada pentru care s-au calculat obligatii fiscale accesorii	Baza impozabila stabilita suplimentar	Impozit, taxa, contributie stabilita(a) suplimentar de plata/ obligatii fiscale accesorii de plata	Cod cont bugetar / Numar de evidenta plati
40		De la data	Până la data	- lei-	- lei-

CONFORM CU ORIGINALUL

145

0	1	2	3	4	5	6
1 Concedii si indemnizatii**		01/12/2007	31/12/2012	178352	1516	2620050304
2 Dobânzi/Majorări de întârziere**		25/01/2007	25/08/2012	1516	761	2620050304
3 Penalitati de intarziere		01/07/2010	25/08/2012	1516	227	2620050304
						20439110000120713000033

\*\* Se va va inscrie valoarea cumulata a majorarilor de intarziere calculate pana la 1 iulie 2010 si a dobanzilor calculate dupa aceasta data

2.1.2. Motivul de fapt

1. Urmare inspectiei fiscale generale, baza de impunere privind contributia pentru concedii si indemnizatii datorata de angajator a suferit modificari, ca urmare a calcularii eronate de catre contribuabil, in sensul ca acesta nu a aplicat cota datorata la veniturile brute aferente salariilor cu contract de munca.

Facem mentiunea ca, in determinarea contributiei pentru concedii si indemnizatii datorata de angajator, stabilita urmare inspectiei fiscale generale, organele de inspectie au tinut cont de cantumul prestatilor suportate din FNU/ASS.

Urmare celor susmentionate, organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar de plata o contributie pentru concedii si indemnizatii datorata de angajator, in suma totala de 1.516 lei, stabilita dupa cum urmeaza:

Suma de 2.338 lei – reprezinta sume stabilite suplimentar la plata, urmare inspectiei fiscale, provenind din calcularea eronata a contributiei datorate, contribuabilul aplicand cota aferenta la un venit brut realizat diferit fata de cel stipulat in statele de salarii;

Suma de – 822 lei – reprezinta sume declarate si achitate de catre contribuabil, dar neinregistrate in evidentele contabile.

2. Pentru contributia pentru concedii si indemnizatii datorata de angajator in suma totala de 1.516 lei, stabilita suplimentar urmare inspectiei fiscale generale, s-au calculat majorari de inataziriere in suma de 761 lei, in conformitate cu prevederile art. 120 alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, in vigoare pentru perioada verificata, pana la data de 24.08.2012, data la care contribuabilul inregistreaza in fisa sintetica pe platitor, la capitolul privind "venituri ale bugetelor sociale de stat incasate in contul unic, in curs de distribuire", sume platite si nedistribuite.

3. Pentru contributia pentru concedii si indemnizatii datorata de angajator in suma totala de 1.516 lei, stabiliti suplimentar urmare inspectiei fiscale generale, s-au calculat penalitati de inataziriere in suma de 227 lei, in conformitate cu prevederile art. 120 indice 1 alin.(2) lit. c) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, in vigoare pentru perioada verificata, pana la data de 24.08.2012, data la care contribuabilul inregistreaza in fisa sintetica pe platitor, la capitolul privind "venituri ale bugetelor sociale de stat incasate in contul unic, in curs de distribuire", sume platite si nedistribuite.

2.1.3. Temeiul de drept

1. Act normativ LG399/2006 de aprobare si completare a Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate

1. Act normativ OUI58/2005 privind concediile indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate, cu modificarile si completarile ulterioare

1. Act normativ LG571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale

2. Act normativ OG92/2003 art. 120, alin. (7) privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare, in vigoare in perioada inspectiei fiscale.

3. Act normativ OG92/2003 art. 120^1, alin. (2), lit. c) privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare, in vigoare in perioada inspectiei fiscale.



194



**2. Date privind creanta fiscala**

**2.1.1 Obligatii fiscale suplimentare de plata**

Nr crt	Denumire impozit, taxa, contributie/ obligatii fiscale accesorii	Perioada verificata/ Perioada pentru care s-au calculat obligatii fiscale accesorii	De la data	Pana la data	Baza impozabila stabilita suplimentar	Impozit, taxa, contributie stabilita(a) suplimentar de plata/ obligatii fiscale accesorii de plata	Cod cont bugetar / Numar de evidenta platii
0	ICAS propr. intelectuala*		01/07/2012	31/12/2012	-lei- 2533171	-lei- 265983	20451010000120713000027 22210313

\*\* Se va inscrie valoarea cumulata a majorarilor de intarziere calculate pana la 1 iulie 2010 si a dobanzilor calculate dupa aceasta data

**2.1.2. Motivul de fapt**

1. Urmare inspectiei fiscale generale, baza de impunere a contributiei individuale sociale datorate de persoanele care realizeaza venituri din drepturi de proprietate intelectuala, a suferit modificari, diferenta stabilita suplimentar de plata urmare inspectiei fiscale, provenind din nedecларarea de catre contribuabili a sumelor constituite in evidentele financiar contabile.

**2.1.3. Temeiul de drept**

1. Act normativ LG571/2003 art. 7, alin. (1) pct. 13^1 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale

1 Act normativ LG571/2003 art. 296^21, lit. f) privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale

1. Act normativ LG571/2003 art. 296^22, alin. (5) privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale

1. Act normativ LG571/2003 art. 296^23, alin. (2) privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale

**2. Date privind creanta fiscala**

**2.1.1 Obligatii fiscale suplimentare de plata**

Nr crt	Denumire impozit, taxa, contributie/ obligatii fiscale accesorii	Perioada verificata/ Perioada pentru care s-au calculat obligatii fiscale accesorii	De la data	Pana la data	Baza impozabila stabilita suplimentar	Impozit, taxa, contributie stabilita(a) suplimentar de plata/ obligatii fiscale accesorii de plata	Cod cont bugetar / Numar de evidenta platii
0	Sanatate propr. Intelectuala*		01/07/2012	31/12/2012	-lei- 2584400	-lei- 142142	20461010000120713000028 26210516

CONFORM CU ORIGINALUL

\*\* Se va inscrie valoarea cumulata a majorarilor de intarziere calculate pana la 1 iulie 2010 si a dobanzilor calculate dupa aceasta data

**2.1.2. Motivul de fapt**

1. Urmare inspectiei fiscale generale, baza de impunere a contributiei individuale de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din drepturi de proprietate intelectuala, a suferit modificari, diferenta stabilita suplimentar de plata urmare inspectiei fiscale, provenind din nedecларarea de catre contribuabili a sumelor constituite in evidentele financiar contabile

193

2.1.3. Temeiul de drept

1. Act normativ LG571/2003 art. 296<sup>o</sup>21, lit. D) privind Codul Fiscal, cu modificarile si completari ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale

1. Act normativ LG571/2003 art. 296<sup>o</sup>22, alin. (5) privind Codul Fiscal, cu modificarile si completari ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale

1. Act normativ LG571/2003 art. 296<sup>o</sup>23, alin. (2) privind Codul Fiscal, cu modificarile si completari ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale

2. Date privind creanta fiscala

2.1.1 Obligatii fiscale suplimentare de plata

Nr crt	Denumire impozit, taxa, contributie/ obligatii fiscale accesorii	Perioada verificata/ Perioada pentru care s-au calculat obligatii fiscale accesorii	Până la data	Baza impozabila stabilita suplimentar	Impozit, taxa, contributie stabilit(a) suplimentar de plata/ obligatii fiscale accesorii de plata - lei-	Cod cont bugetar / Numar de evidenta platii
0		De la data		- lei-		
1	Venturi salarii*	01/12/2007	31/12/2012	4	5	6
		27/06/2011	25/02/2013	2156	345	20030102
		27/06/2011	25/02/2013	345	218	20602030000120713000025
		27/06/2011	25/02/2013	345	273	20030102
		27/06/2011	25/02/2013	345	273	20602110000120713000026



\* Lista cuprinzand impozitul pe venitul din salarii stabilit suplimentar de plata, detaliat pe sediul principal si sediile secundare, este anexata prezentei decizii de impunere

\*\* Se va inscrie valoarea cumulata a majorarilor de intarziere calculate pana la 1 iulie 2010 si a dobanzilor calculate dupa aceasta data

2.1.2. Motivul de fapt

1. Urmare inspectiei fiscale generale, s-au constatat urmatoarele:

In luna mai 2011, contribuabilul a constituit conform evidentelor contabile, respectiv a balantei de verificare, un impozit pe venituri din salarii in suma de 11.397 lei, declarand insa prin Declaratia privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate – cod 112, suma de 9.576 lei, , rezultand astfel un impozit nedecarat de catre contribuabil in suma de 1.821 lei.

In luna decembrie 2011, contribuabilul a constituit conform evidentelor contabile, respectiv a balantei de verificare, un impozit pe venituri din salarii in suma de 18.822 lei, declarand insa prin Declaratia privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate – cod 112, suma de 20.236 lei, , rezultand astfel un impozit declarat in plus de catre contribuabil in suma de 1.414 lei.

In luna noiembrie 2012, contribuabilul a constituit conform evidentelor contabile, respectiv a balantei de verificare, un impozit pe venituri din salarii in suma de 14.705 lei, declarand insa prin Declaratia privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate – cod 112, suma de 14.768 lei, , rezultand astfel un impozit declarat in plus de catre contribuabil in suma de 63 lei.

Astfel, contribuabilul a constituit in perioada supusa inspectiei fiscale generale in evidentelor financiar contabile, respectiv in balantele de verificare, un impozit pe veniturile din salarii in suma totala de 698.655 lei, declarand insa prin Declaratia privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate – cod 112, suma de 698.655 lei, , rezultand astfel un impozit nedecarat de catre societate in suma de 345 lei.

2. Pentru impozitul pe veniturile din salarii, stabilit suplimentar urmare inspectiei fiscale generale, s-au calculat majorari de intarziere in suma de 218 lei, in conformitate cu prevederile art. 120 alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, in vigoare pentru perioada verificata, pana la data de 25.02.2013, data la care contribuabilul inregistreaza in fisa sintetica pe platitor, la capitolul privind "venituri ale bugetului de stat incasate in contul unic, in curs de distribuire", sume platite si nedistribuite.

192

3. Pentru impozitul pe veniturile din salarii, stabilite suplimentar urmare inspectiei fiscale generale, s-au calculat penalitati de inatazriere in suma de 273 lei, in conformitate cu prevederile art. 120 indice 1 alin. (2) lit. c) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, in vigoare pentru perioada verificata pana la data de 25.02.2013, data la care contribuabilul inregistreaza in fisa sintetica pe platitor, la capitolul privind "venituri ale bugetului de stat incasate in contul unic, in curs de distribuire", sume platite si nedistribuite.

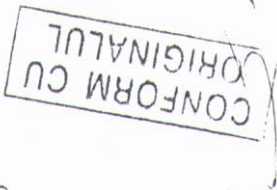
2.1.3. Temeiul de drept

1. Act normativ LG571/2003 art. 55 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale
1. Act normativ LG571/2003 art. 57 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale
2. Act normativ OG92/2003 art. 120, alin. (7) privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare, in vigoare in perioada inspectiei fiscale.
3. Act normativ OG92/2003 art. 120<sup>1</sup>, alin. (2), lit. c) privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare, in vigoare in perioada inspectiei fiscale.

2. Date privind creanta fiscala

2.1.1 Obligatii fiscale suplimentare de plata

Nr crt	Denumire impozit, taxa, contributie/ obligatii fiscale accesorii	Perioada verificata/ Perioada pentru care s-au calculat obligatii fiscale accesorii	Până la data	Baza impozabila stabilita suplimentar	Impozit, taxa, contributie stabilit(a) suplimentar de plata/ plata obligatii fiscale accesorii de plata	Cod cont bugetar / Numar de evidenta platii
1	2	3	4	5	6	
0	1 Venituri dobanzi*	2 01/12/2007	3 31/12/2012	4 -lei- -313580	5 -lei- -31358	6 20030105 20605010000120713000028



\*\* Se va inscrie valoarea cumulata a majorarilor de intarziere calculate pana la 1 iulie 2010 si a dobanzilor calculate dupa aceasta data.

2.1.2. Motivul de fapt

1. Urmare inspectiei fiscale generale, organele de inspectie fiscala au constatat ca, CREDIDAM a obtinut in perioada supusa inspectiei fiscale generale, venituri din alte surse, respectiv din dobanzile constituite la depozitele bancare, ca urmare a incasarii remuneratiilor echitabile, sume ce ulterior au fost distribuite catre membrii sai, odata cu repartitia veniturilor din drepturile de proprietate intelectuala.

Astfel, CREDIDAM a constituit in mod eronat sumele distribuite catre membrii sai, provenind din venituri din alte surse, respectiv din dobanzile constituite la depozitele bancare, aplicand o cota de 10%, declarand si platind aceste sume, in contul impozitului pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuala. Facem mentiunea ca, contribuabilul a declarat impozitul pe veniturile din dobanzi doar in lunile iunie si iulie 2011, pentru restul perioadei, declarand aceste sume inglobate in impozitul pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuala.

Urmare inspectiei fiscale generale, organele de inspectie, au procedat la incadrarea corecta a sumelor distribuite de CREDIDAM catre membrii sai, provenind din venituri din alte surse, respectiv din dobanzile constituite la depozitele bancare, conform prevederilor art. 78 alin (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale generale, aplicand pentru calculul impozitului pe veniturile din alte surse o cota de 16% asupra venitului brut, asa cum prevede art. 79 alin (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale generale, avand in vedere faptul ca, CREDIDAM nu este o institutie financiar bancara sau de credit.

2.1.3. Temeiul de drept

1. Act normativ LG571/2003 art. 65, alin. (1), lit. b) privind Codul Fiscal, cu modificarile si completari ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale

1. Act normativ LG571/2003 art. 11, alin. (1) privind Codul fiscal, cu modificarile si completari ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale

## 2. Date privind creanta fiscala

### 2.1.1 Obligatii fiscale suplimentare de plata

NR crt	Denumire impozit, taxa, contributie/ obligatii fiscale accesorii	Perioada verificata/ Perioda pentru care s-au calculat obligatii fiscale accesorii	Până la data	Baza impozabila stabilita suplimentar	Impozit, taxa, contributie stabilita) suplimentar de plata/ obligatii fiscale accesorii de plata	Cod cont bugetar / Numar de evidenta platii
0						
1	Venituri propr. intelectuala*	De la data	Până la data	- lei-		
		01/12/2007	31/12/2012	4	5	6
				-5044950	-504495	20030111
2	Dobânzi/Majorări de întârziere**	25/02/2008	26/01/2009	1463360	42437	20030111
						20611030000120713000025
						20611030000120713000027

\*\* Se va inscrie valoarea cumulata a majorarilor de intarziere calculate pana la 1 iulie 2010 si a dobanzilor calculate dupa aceasta data

### 2.1.2. Motivul de fapt

1. Urmare inspectiei fiscale generale, s-au constatat urmatoarele:

In anul 2008, contribuabilul a constituit si declarat un impozit pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuala, in suma totala de 3.576.532 lei. Urmare inspectiei fiscale generale, baza de impozitare a fost modificata, ca urmare a urmatoarelor aspecte:

In luna ianuarie 2008, contribuabilul a constituit un impozit pe veniturile din drepturile de proprietate intelectuala, in suma de 279 lei, desi in luna respectiva a efectuat plati catre membrii CREDIDAM in suma totala de 17.866 lei, datorand un impozit pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuala in suma de 1.787 lei, rezultand astfel o diferenta stabilita urmare inspectiei fiscale in suma de 1.508 lei. Facem mentiunea ca, contribuabilul a constituit si declarat diferenta de impozit susmentionata, in luna februarie 2008.

In luna noiembrie 2008, CREDIDAM nu a constituit si nici nu a declarat impozit pe veniturile din drepturile de proprietate intelectuala, desi in luna respectiva a efectuat plati catre membrii CREDIDAM in suma totala de 14.760.208 lei, datorand un impozit pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuala in suma de 1.476.021 lei. Facem mentiunea ca, contribuabilul a constituit si declarat aceste sume in luna decembrie 2008.

In luna decembrie 2008, conform borderourilor prezentate de catre reprezentantul legal al CREDIDAM, contribuabilul a efectuat distribuire de sume catre membrii sai in suma totala de 32.751.807 lei, pentru care a constituit un impozit pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuala in suma de 3.265.899 lei, in loc de 3.275.181 lei, drept pentru care a rezultat o diferenta suplimentara de plata stabilita urmare inspectiei fiscale in suma de 9.291 lei.

Mentionam ca, in anul 2008, CREDIDAM a constituit impozitul pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuala in mod eronat, acesta fiind aplicat la o baza impozabila ce a inclus sume provenind din venituri din alte surse, respectiv din dobanzile constituite la depozitele bancare, ca urmare a incasarii remuneratiilor echitabile, sume ce ulterior au fost distribuite catre membrii sai, rezultand astfel un impozit pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuala constituit in plus de catre contribuabil in suma totala de 154.884 lei.

In anul 2009, contribuabilul a constituit un impozit pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuala constituit in plus de catre contribuabil in suma totala de 2.517.904 lei, declarand insa un impozit in suma totala de 2.515.636 lei, drept urmare, organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar de plata un impozit in suma de 2.268 lei.

Mentionam ca, in anul 2009, CREDIDAM a constituit impozitul pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuala in mod eronat, acesta fiind aplicat la o baza impozabila ce a inclus sume provenind din venituri din alte surse, respectiv din dobanzile constituite la depozitele bancare, ca urmare a incasarii remuneratiilor echitabile, sume ce ulterior au fost distribuite catre membrii sai, rezultand astfel un impozit pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuala constituit in plus de catre contribuabil in suma totala de 44.808 lei

In anul 2010, contribuabilul a constituit un impozit pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuala, in suma totala de 3.506.746 lei, si a declarat un impozit in suma totala de 3.506.795

lei. Urmare inspectiei fiscale generale, s-a constatat ca, desi in luna aprilie 2010, contribuabilul a efectuat plati catre membrii sai in suma de 77.578 lei si a declarat un impozit aferent in suma de 7.758 lei, in evidentele financiar contabile a inregistrat un impozit mai mic, in suma de 7.707 lei, rezultand astfel o diferenta de 51 lei, neinregistrata in contabilitate.

Mentionam ca, in anul 2010, CREDIDAM a constituit impozitul pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuala in mod eronat, acesta fiind aplicat la o baza impozabila ce a inclus sume provenind din venituri din alte surse, respectiv din dobanzile constituite la depozitele bancare, ca urmare a incasarii remuneratiilor echitabile, sume ce ulterior au fost distribuite catre membrii sai, precum si sumele distribuite persoanelor juridice ne rezidente, rezultand astfel un impozit pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuala constituit in plus de catre contribuabil in suma totala de 162.504 lei.

In anul 2011, contribuabilul a constituit un impozit pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuala, in suma totala de 2.637.903 lei, si a declarat un impozit in suma totala de 2.651.359 lei, rezultand astfel un impozit declarat in plus de catre contribuabil in suma totala de 13.456 lei. Mentionam ca, in anul 2011, CREDIDAM a constituit impozitul pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuala in mod eronat, acesta fiind aplicat la o baza impozabila ce a inclus sume provenind din venituri din alte surse, respectiv din dobanzile constituite la depozitele bancare, ca urmare a incasarii remuneratiilor echitabile, sume ce apoi au fost distribuite catre membrii sai, rezultand astfel un impozit pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuala constituit in plus de catre contribuabil in suma totala de 17.548 lei.

In anul 2012, contribuabilul a constituit un impozit pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuala, in suma totala de 2.655.423 lei, si a declarat un impozit in suma totala de 2.778.227 lei, rezultand astfel un impozit declarat in plus de catre contribuabil in suma totala de 122.804 lei.

Pentru impozitul pe veniturile din proprietate intelectuala, stabilit suplimentar la plata urmare inspectiei fiscale generale, s-au calculat majorari de inatazriere in suma de 42.437 lei, in conformitate cu prevederile art. 120 alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, pana la data la care aceste diferente au fost reglate/platite de catre contribuabil. Urmare celor susmentionate, organele de inspectie fiscala au procedat la stabilirea corecta a bazei de impunere aferenta impozitului pe veniturile din drepturile de proprietate intelectuala, rezultand o diferenta in suma de -504.495 lei, compusa din:

- Suma de -379.744 lei - stabilita urmare a includerii in baza impozabila a impozitului pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuala, a sumelor provenind din venituri din alte surse, respectiv din dobanzile constituite la depozitele bancare, ca urmare a incasarii remuneratiilor echitabile, sume ce apoi au fost distribuite catre membrii sai, precum si sumele distribuite persoanelor juridice ne rezidente;
- Suma de 9.291 lei - reprezentand impoziti neconstituiti de contribuabil la nivelul sumelor distribuite catre membrii sai in lunile aprilie si decembrie 2008;
- Suma de 2.268 lei - reprezentand impoziti constituiti de contribuabil, dar care nu a fost declarat de catre acesta, respectiv nu a fost platit;
- Suma de -136.310 lei - reprezentand impoziti neconstituiti de contribuabil, dar declarat si platit de catre acesta.

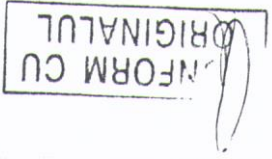
2. Pentru impozitul pe veniturile din proprietate intelectuala, stabilit suplimentar la plata urmare inspectiei fiscale generale, s-au calculat majorari de inatazriere in suma de 42.437 lei, in conformitate cu prevederile art. 120 alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, pana la data la care aceste diferente au fost reglate/platite de catre contribuabil.

2.1.3. Temeiul de drept

- 1. Act normativ LG571/2003 art. 11, alin. (1) privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale
- 1. Act normativ LG571/2003 art. 46, alin. (4) privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale
- 1. Act normativ LG571/2003 art. 46, alin. (1) privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale
- 1. Act normativ LG571/2003 art. 52, alin. (1). lit. a) privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale
- 1. Act normativ HG44/2004 art. pct.61 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare
- 1. Act normativ HG44/2004 art. pct.62 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare

24

1. Act normativ HG44/2004 art. pct.63 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare



189

2. Act normativ OG92/2003 art. 120, alin. (7) privind Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale

## 2. Date privind creanta fiscala

### 2.1.1 Obligatii fiscale suplimentare de plata

Nr crt	Denumire impozit, taxa, contributie/ obligatii fiscale accesorii	Perioada verificata/ Perioada pentru care s-au calculat obligatii fiscale accesorii		Baza impozabila stabilita suplimentar	Impozit, taxa, contributie stabilit(a) suplimentar de plata/ obligatii fiscale accesorii de plata	Cod cont bugetar / Numar de evidenta platii
		De la data	Pana la data			
0	1 Venituri alte surse*	01/12/2007	31/12/2012	4 -lei-	5 -lei-	6
		25/01/2008	25/02/2013	624940	405753	20030150
	2 Dobanzi/Majorari de intarziere**	01/07/2010	25/02/2013	624940	93741	20030150
	3 Penalizati de intarziere					20690110000120713000033

CONFORM CU ORIGINALUL

\*\* Se va insera valoarea cumulata a majorarilor de intarziere calculate pana la 1 iulie 2010 si a dobanzilor calculate dupa aceasta data

### 2.1.2. Motivul de fapt

1. Urmare inspectiei fiscale generale, organele de inspectie fiscala au constatat ca, CREDIDAM a obtinut in perioada supusa inspectiei fiscale generale, venituri din alte surse, respectiv din dobanzile constituite la depozitele bancare, ca urmare a incasarii remuneratiilor echitabile, sume ce ulterior au fost distribuite catre membrii sai, odata cu repartitia veniturilor din drepturile de proprietate intelectuala.

Astfel, CREDIDAM a constituit in mod eronat sumele distribuite catre membrii sai, provenind din venituri din alte surse, respectiv din dobanzile constituite la depozitele bancare, ca urmare a incasarii remuneratiilor echitabile, aplicand o cota de 10%, declarand si platind aceste sume, in contul impozitului pe veniturile din drepturile de proprietate intelectuala, respectiv in contul impozitului pe veniturile din dobanzi.

Urmare inspectiei fiscale generale, au procedat la incadarea corecta a sumelor distribuite de CREDIDAM catre membrii sai, provenind din venituri din alte surse, respectiv din dobanzile constituite la depozitele bancare, conform prevederilor art. 78 alin (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale generale, aplicand pentru calculul impozitului pe veniturile din alte surse o cota de 16% asupra venitului brut, asa cum prevede art. 79 alin (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale generale.

Astfel, organele de inspectie fiscala, au stabilit suplimentar de plata, un impozit pe veniturile din alte surse in suma de 624.940 lei.

2. Pentru impozitul pe veniturile din alte surse, stabilit suplimentar urmare inspectiei fiscale generale, s-au calculat majorari de inatazriere in suma de 405.753 lei, in conformitate cu prevederile art. 120 alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, in vigoare pentru perioada verificata, pana la data de 25.02.2013, data la care contribuabilul inregistreaza in fisa sintetica pe platitor, la capitolul privind "venituri ale bugetului de stat incasate in contul unic, in curs de distribuire", sume platite si nedistribuite.

3. Pentru impozitul pe veniturile din alte surse, stabilit suplimentar urmare inspectiei fiscale generale, s-au calculat penalizati de intarziere in suma de 93.741 lei, in conformitate cu prevederile art. 120 indice 1 alin.(2) lit. c) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, in vigoare pentru perioada verificata, pana la data de 25.02.2013, data la care contribuabilul inregistreaza in fisa sintetica pe platitor, la capitolul privind "venituri ale bugetului de stat incasate in contul unic, in curs de distribuire", sume platite si nedistribuite.

### 2.1.3. Temeiul de drept

1. Act normativ LG571/2003 art. 78, alin. (2) privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale

128/

1. Act normativ LG571/2003 art. 11, alin. (1) privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada supusa inspecției fiscale
2. Act normativ OG92/2003 art. 120, alin. (7) privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările ulterioare, în vigoare în perioada inspecției fiscale.
3. Act normativ OG92/2003 art. 120<sup>v</sup>1, alin. (2), lit. c) privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările ulterioare, în vigoare în perioada inspecției fiscale.

2.2.1. Rezultatele soluționării decontului cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare

Nr. crt. decontului de TVA*	Denumirea obligatiei fiscale	Perioda verificata/Perioda de calcul obligatii fiscale accesorii	TVA solicitata la rambursare -lei-	Obligatie fiscala stabilita suplimentar TVA stabilita suplimentar -lei-	TVA respinsa la rambursare -lei-	TVA aprobata la rambursare -lei-	TVA stabilita suplimentar si ramasa de plata -lei-	Valoare obligatii fiscale accesorii de plata -lei-	Cod cont bugetar/ Numar de evidenta plati			
0		De la data	Pana la data									
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

\* In cazul soluționării mai multor deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare se vor completa rândurile "TVA", "Dobânzi/Majorări de întârziere" și "Penalități de întârziere" pentru fiecare decont în parte

**3. Data comunicării :**

Data comunicării "Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală" reprezintă data la care se va efectua comunicarea în condițiile art.44 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

**4. Termenul de plată**

Diferența de impozit, taxă sau contribuție constatată de organele de inspecție fiscală și stabilită de plată precum și obligațiile accesorii aferente acestora se plătesc în funcție de data comunicării prezentei, astfel:

- până la data de 5 a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 01 - 15 din lună;
- până la data de 20 a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 16 - 31 din lună;

**5. Dispoziții finale**

Organele de inspecție fiscală stabilesc penalitățile de întârziere prevăzute la art. 1201 din Codul de procedură fiscală numai dacă, la data încheierii inspecției fiscale, sunt îndeplinite condițiile prevăzute de lege pentru aceasta.

Pentru obligațiile fiscale stabilite suplimentar, care nu îndeplinesc, la data încheierii inspecției fiscale, condiția legală de a calcula penalitățile de întârziere, prevăzute la art. 1201 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală vor întocmi o listă care va fi anexată la prezenta decizie de impunere.

Lista debitorilor suplimentare, pentru care nu s-au calculat penalități de întârziere cuprinde pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție, componenta debitului suplimentar, cu termenul scadent aferent fiecăruia.

În conformitate cu art. 205 și art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, împotriva sumelor din prezenta decizie, se poate face contestație, care se depune, în termen de 30 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii.

La prezenta Decizie de impunere se anexează Raportul de inspecție fiscală care, împreună cu anexele, conține 122 pagini.  
Prezenta decizie reprezintă titlu de creanță.

CONFORM CU ORIGINALUL

181

APROBAT.

Conducătorul activității de inspecție

fiscală

Funcția

SEF ADMINISTRATIE ADJ -  
ADFP munic.sect I-6 grad II

Numele și prenumele

CIOPRAGA MARIA

BRATU DANIELA  
NEAGOE SANDA

AVI T.  
Șe jiu

ÎNTOCMIT.  
Numele și prenumele

Se a

ASA XI-

Numele și prenumele

JIRU SIA-NICOLETA

Semnătura și ștampila \*\*\*

Semnătura

SA

\*\*\* Ștampila se va aplica numai pentru coloana "aprobat"

CONFORM CU ORIGINALUL

68

186