



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrație Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice Caraș-Severin
Serviciul Soluționare Contestații



Str. Valea Domanului II, nr.17
Localitatea Reșița
Județul Caraș-Severin
Tel : 0255/214197
Fax : 0255/220103

DECIZIA NR. 45

privind soluționarea contestației formulată de **SC x SRL**, înregistrată la D.G.F.P.
Caraș-Severin sub nr.../23.12.2010,
reformulată în data de 07.01.2011 înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin
sub nr.../07.01.2011
și reînregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr.../18.03.2013

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin, a fost sesizat de către Administrația Finanțelor Publice ... - Compartimentul Juridic, prin adresa nr.../18.03.2013 înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr.../18.03.2013, cu privire la Sentința civilă nr.../26.10.2011 pronunțată de Tribunalul Caraș-Severin în dosarul .../115/2011, rămasă definitivă și irevocabilă la data de 23.10.2012 prin Decizia Civilă nr.../23.10.2012 a Curții de Apel Timișoara pronunțată în dosarul ...115/2011, referitoare la **SC x SRL** cu sediul în ..., jud. Caraș-Severin.

Obiectul contestației îl constituie Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.F-CS ..21.12.2010 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-CS ../21.12.2010, prin care s-a stabilit suma totală de **x lei**, reprezentând:

- x lei – impozit profit stabilit suplimentar de plată;
- x lei – accesorii aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar de plată.

Prin Decizia nr.... emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin s-a dispus în baza art.214 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, suspendarea soluționării contestației formulată de SC .. SRL împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. ../21.12.2010 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ../21.12.2010, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea, cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, în conformitate cu dispozițiile art.214 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Prin adresa nr.../18.03.2013 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului .., înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr.../18.03.2013 se comunică Serviciului Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Caraș-Severin, Sentința civilă nr.../26.10.2011 pronunțată de Tribunalul Caraș-Severin și Decizia Civilă nr.../23.10.2012, pronunțată de Curtea de Apel Timișoara, cu reclamanta SC x SRL.

Prin Sentința civilă nr.../26.10.2011 Tribunalul Caraș-Severin admite acțiunea formulată de SC x SRL, anulează Decizia nr.... privind soluționarea contestației formulată de aceasta împotriva Deciziei de impunere nr. ./21.12.2010, emisă de D.G.F.P. Caraș-Severin și dispune reluarea procedurii administrative de către direcția mai sus menționată, inclusiv în ceea ce privește sumele reținute din contul reclamantei, cu OP din 01.04.2011 și respectiv din 13.04.2011.

Prin Decizia Civilă nr.../23.10.2012, irevocabilă, Curtea de Apel Timișoara, respinge recursul declarat de Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin împotriva Sentinței Civile nr.../26.10.2011 pronunțată de Tribunalul Caraș -Severin în dosarul nr..../115/2011.

În cuprinsul Deciziei Civile nr.../23.10.2012 pronunțată de Curtea de Apel Timișoara, Secția Contencios Administrativ și Fiscal, se precizează că: „curtea constată că, raportat la obiectul controlului, pârâta recurentă are posibilitatea să determine obligațiile de plată la bugetul general consolidat în sarcina reclamantei și să analizeze înregistrarea de către aceasta a tuturor veniturilor realizate. Totodată, în urma acestor analize organul fiscal poate să analizeze legalitatea deciziei de impunere cu privire la diferența de impozit pe profit și accesoriile aferente reținute în sarcina reclamantei. Curtea reține că toate aceste operațiuni pot să fie analizate în cadrul contestației formulate de reclamantă, sesizarea penală împotriva administratorului societății neavând o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să se pronunțe în procedura administrativă.”

Astfel, având în vedere Sentinței Civile nr...26.10.2011 pronunțată de Tribunalul Caraș - Severin în dosarul nr.../115/2011, rămasă definitivă și irevocabilă la data de 23.10.2012 prin Decizia Civilă nr.../23.10.2012, a Curții de Apel Timișoara pronunțată în dosarul .../115/2011, Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații va proceda la reluarea procedurii și soluționarea pe fond a contestației formulată de SC x SRL împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.../21.12.2010, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr..../21.12.2010 de Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Juridice 2 din cadrul D.G.F.P. Caraș-Severin.

Având în vedere că, contestația inițială înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin nr.../23.12.2010 formulată de SC .. SRL nu conținea toate elementele prevăzute de lege, organele de inspecție fiscală, prin adresa nr.../05.01.2011 au solicitat completarea acesteia, în conformitate cu prevederile pct.175.1 din H.G. nr.1050/2004 privind Normele metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 2.5 din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Astfel, organele de inspecție fiscală prin adresa nr. -05.01.2011 transmisă de SC xO SRL, consemnează:

„Urmare adresei emisă de dvs. și înregistrată la sediul DGFP CS sub nr.../23.12.2010, adresa intitulată „CONTESTAȚIE” și în baza căreia semnalați puncte de vedere cu privire la conținutul Procesului verbal nr.../20.12.2010, vă comunicăm următoarele:

- conform prevederilor art.206 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, contestațiile se formulează împotriva actelor administrative și se impun a avea forma și conținutul precizat de aceste reglementări legale fiind însoțite de dovezile care se întemeiază.

- conform prevederilor pct.175.1 din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. privind Codul de procedură fiscală, în contestațiile care au ca obiect sume se va specifica cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe categorii de impozite, taxe, contribuții, precum și accesorii ale acestora.

Având în vedere cele menționate, în conformitate cu prevederile pct.175.2 din H.G. nr.1050/2004 privind Normele metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003, republicată, vă solicităm ca în termen de 5 zile de la primirea acestei adrese, să ne comunicați cuantumul sumei contestate, individualizate.

De asemenea, potrivit prevederilor pct.2.5 din Ordinul nr.519/2005 vă solicităm că în termen de 5 zile de la primirea acestei adrese, să ne comunicați motivele de fapt și de drept ce stau la baza argumentelor formulate prin contestație.”

Urmarea acestor solicitări, SC x SRL a reformulat contestația inițială și depune o nouă contestație, înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr.../07.01.2011.

Contestația este depusă în termen legal prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că, în speță, sunt întrunite dispozițiile art.205 și art.209 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită cu soluționarea contestației.

I. Prin contestația formulată SC x SRL susține că nu este de acord cu suma de ... lei stabilită prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.../21.12.2010, deoarece a pus la dispoziție toate actele pe care le-a avut, dar organele de inspecție fiscală nu au luat în considerare decât declarația care a fost dată la Garda Financiară, moment la care nu avea toate actele necesare.

Referitor la calculul din 2007, contestatoarea arată că au fost preluate două facturi ce au fost contabilizate în martie 2008, în valoare de ... lei, diminuându-se pierderea din decembrie 2007, situație în care pierderea din decembrie 2008 trebuia să crească cu aceeași sumă, astfel că la data de 30.09.2008 la pierderea înregistrată de .. lei trebuia însumată suma de ... lei, ajungând la suma de ... lei.

De asemenea, contestatoarea arată că veniturile în această perioadă sunt de ...lei, din care se scade ... lei, rezultând un venit de ... lei, iar pierderea fiind de .. lei, devine .. lei.

În anul 2008, contestatoarea arată că, organele de inspecție fiscală fac referire la două facturi, factura nr.5 în valoare de ... euro, în care sunt trecuți ... km x 0,70 = ..

euro, respectiv factura nr.6 în valoare de .. euro, în care sunt trecuți .. km x 0,70 =... euro, de existența cărora nu știa, însă specifică că „spaniolul” îi dădea 0,70 cenți/km.

De asemenea, contestatoarea susține că organele de inspecție fiscală au omis să ia în considerare factura nr.../01.09.2008, în valoare de ... euro, rezultând astfel necontabilizarea unor cheltuieli în sumă de ... lei.

SC x SRL arată că, pentru lunile iunie și iulie 2009, organele de inspecție fiscală au avut în vedere numai încasările fără nici o cheltuială, astfel:

- pentru luna iunie 2009 facturile au fost aduse în luna august 2009, când organele de poliție au ridicat actele; iar din aceste facturi reiese că societatea a înregistrat o pierdere de .. euro.

- pentru luna iulie 2009 contestatoarea susține că a prezentat diagramele din care rezultă: .. km x 0,70 cenți = .. euro, respectiv .. km x 0,70 cenți = .. euro, iar pentru a putea efectua acești kilometri există o cheltuială, respectiv 35 % consum de motorină (calculul motorinei este în valoare de .. euro – ... l x 0,90 cenți) și plata autobenzilor de aproximativ ... euro.

De asemenea, contestatoarea menționează că autoutilitara cu nr..... a fost implicată într-un accident rutier pe teritoriul Germaniei și că va anexa și factura la, în valoare de ... euro. Totodată, menționează că în luna iulie camioanele au venit în țară și nu au lucrat toată luna.

În concluzie, contestatoarea solicită luarea în considerare și a cheltuielilor pe care le-a avut societatea și nu doar a veniturilor.

La contestația formulată, contestatoarea a anexat 44 file reprezentând diagrame, factura de asistenta/invoice nr. .../01.09.2008 emisă de x.; factura emisă de x factura nr.../30.06.09 emisă de x; factura nr.../30.06.2009 emisă de x contravaloarea autobenzilor; factura nr.../30.06.09 emisă de ...; factura nr.../30.06.2009 emisă de ...; factura nr.../09.06.2009 emisă de ...; factura nr.../09.06.2009 emisă de ..; factura nr.../09.06.2009 emisă de ...; factura nr.../23.06.2009 emisă de ...; factura nr.../29.06.2009 emisă de ..; factura nr.../29.06.2009 emisă de ...; factura nr...9060/30.06.2009 emisă; factura nr.../01.07.2009 emisă de ...; factura nr...09.07.2009 emisă de ...; factura nr.../09.07.2009 emisă de ..; factura nr.../04.06.2009 emisă de

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr.../21.12.2010 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../21.12.2010, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina SC ... SRL diferența de impozit pe profit în sumă de .. lei și accesorii aferente în sumă de ... lei.

Perioada verificată este 09.01.2007 - 31.12.2009.

Verificarea a fost dispusă urmare a adresei nr.../CS/09.09.2010 emisă de Garda Financiară Comisariatul General Secția Caraș-Severin, înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr.../09.09.2010, având ca obiect determinarea în întregime a obligațiilor de plată la bugetul general consolidat, aferente operațiunilor consemnate în Procesul verbal nr.../07.09.2010 încheiată de comisarii Garzii Financiare Caraș-Severin, prin care se semnala neînregistrarea de către societate a tuturor veniturilor realizate, fiind săvârșite astfel fapte de natură infracțională.

Organele de inspecție fiscală menționează faptul că, având în vedere că pentru intervalul 01.07.2008 – 30.06.2009, societatea nu a putut prezenta documentele

primare și contabile pe motiv că aceste au fost ridicate de către reprezentanții Inspectoratului de Poliție Caraș-Severin - Serviciul de Investigare a Fraudelor în scopul cercetării plângerii penale formulate de către comisarii Gărzii Financiare, prin adresa nr.../15.10.2010 a fost solicitată punerea la dispoziție a acestor documente. Astfel, în baza Dovezii eliberate în data de 18.11.2010 documentele primare și contabile aferente perioadei 01.07.2008 – 30.06.2009, au fost puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală de către organele de cercetare penală din cadrul I.P.J. Caraș-Severin.

Organele de inspecție fiscală din cadrul Serviciului de Inspecție Fiscală ...- D.G.F.P. Caraș-Severin, din verificarea prin sondaj a modului de înregistrare și preluare în balanțele de verificare a documentelor prezentate de societate, dar și de organele de cercetare penală, a concluziilor formulate de comisarii din cadrul Gărzii Financiare Caraș-Severin în Procesul Verbal nr.../07.09.2010, au consemnat următoarele:

Pentru anul 2007

În ceea ce privește înregistrarea cheltuielilor, organele de inspecție fiscală au constatat că cea mai mare parte a cheltuielilor înregistrate o reprezintă cheltuielile materiale, precum și cele de natură salarială și servicii executate de terți persoane juridice, nefiind constatate deficiențe care să genereze modificarea rezultatului fiscal.

În ceea ce privește înregistrarea veniturilor, organele de inspecție fiscală au constatat că:

- în luna octombrie 2007 a fost emisă dar necontabilizată factura seria/31.10.2007 pentru suma de x lei;

- în luna noiembrie 2007 a fost emisă dar necontabilizată factura seria ... pentru suma de x lei. Organele de inspecție fiscală precizează că factura sus menționată nu are înscrisă data deoarece se referă la servicii prestate în perioada octombrie-noiembrie 2007, stabilind astfel că data emiterii este cel târziu 30.11.2007;

- în luna noiembrie 2007 a fost emisă dar contabilizată cu întârziere (martie 2008) factura seria .../30.11.2007 pentru suma de x lei;

- în luna decembrie 2007 a fost emisă dar contabilizată cu întârziere (martie 2008) factura seria/31.12.2007 pentru suma de ... lei.

Organele de inspecție fiscală consemnează faptul că, în cursul anului 2007 nu au fost înregistrate venituri în sumă totală de ... lei, în timp ce cheltuielile aferente acestor venituri (combustibil, taxa autostradă, roviniete) au fost înregistrate. Potrivit prevederilor art.19 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare coroborate cu prevederile pct.12 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală au considerat că veniturile în sumă ... lei sunt venituri impozabile și intră în calculul rezultatului impozabil al anului 2007.

Față de cele prezentate, organele de inspecție fiscală arată că la finele anului 2007 pierderea fiscală în sumă de ... lei declarată de societate prin Declarația 101 privind impozitul pe profit înregistrată la A.F.P. .. sub nr.../22.01.2008 a fost recalculată funcție de veniturile sus menționate (... lei) la nivelul de ... lei.

Concluzionând, organele de inspecție fiscală arată că, la data de 31.12.2007 societatea înregistrează o pierdere fiscală în sumă de ... lei.

Pentru anul 2008

În ceea ce privește înregistrarea cheltuielilor, organele de inspecție fiscală consemnează faptul că în urma verificării documentelor puse la dispoziție de societate și de organele de cercetare penală s-a constatat că cea mai mare parte a cheltuielilor înregistrate o reprezintă cheltuielile materiale precum și cele de natură salarială, financiară (dobânzi aferente contractelor de leasing) și cele cu amortizarea mijloacelor de transport aflate în patrimoniu și nu s-au constatat deficiențe care să genereze modificarea rezultatului fiscal.

Cu ocazia verificării documentelor puse la dispoziție de organele de cercetare penală, organele de inspecție fiscală au constatat situații de documente necontabilizate. Astfel, mapa 24/1 din dosarul de culoare roșie (astfel cum sunt definite în Dovada din 18.11.2010) s-a constatat existența decontului privind efectuarea de către SC x SRL a serviciilor de transport constatate de Garda Financiară ca fiind necontabilizate (factura nr/30.09.2008 și factura nr../30.09.2008).

Organele de inspecție fiscală au constatat, cu această ocazie, atât venituri cât și cheltuieli în legătură cu serviciile menționate care nu au fost contabilizate.

Astfel, în ceea ce privește cheltuielile, s-a constatat existența în dosar a următoarelor documente ce nu au fost contabilizate:

- factura nr...30.09.2008 emisă de SC ... – Spania pentru suma de .. euro, respectiv .. lei (la un curs de .. lei/euro) reprezentând cheltuieli cu servicii accesorii transporturilor intracomunitare (combustibil, taxe autostradă, reparații, etc);

- factura nr../30.09.2008 emisă de SC .. – Spania pentru suma de . euro, respectiv .. lei (la un curs de .. lei/euro) reprezentând cheltuieli cu servicii accesorii transporturilor intracomunitare (combustibil, taxe autostradă, reparații, etc.);

- factura ../26.09.2008 emisă de SC .. Spania pentru suma de... euro, respectiv .. lei (la un curs de .. lei/euro) reprezentând cheltuieli cu piese de schimb.

Rezultă astfel, necontabilizarea unor cheltuieli în sumă totală de .. lei, pentru care societatea are drept de deducere, în conformitate cu prevederile art.19 alin.(1) și ale art.21 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În ceea ce privește înregistrarea contabilă și impozitarea veniturilor, s-au constatat următoarele deficiențe care generează denaturarea rezultatului fiscal al exercițiului financiar 2008:

- în luna martie 2008 a fost contabilizată factura seria ..30.11.2007 pentru suma de .. lei;

- în luna martie 2008 a fost contabilizată factura seria ../31.12.2007 pentru suma ...lei;

În luna septembrie 2008, așa cum rezultă din Procesul Verbal nr../07.09.210 întocmit de comisarii Gărzii Financiare ... (act care a stat la baza prezentei inspecții fiscale) societatea a omis înregistrarea și declararea veniturilor în sumă totală de .. lei.

Organele de inspecție fiscală consemnează faptul că, așa cum rezultă din constatările comisariilor Gărzii Financiare, veniturile menționate sunt aferente facturii nr../30.09.2008 – emisă pentru suma de .. euro - la un curs de .. lei/euro și facturii nr.....09.2008 emisă pentru suma ... euro - la un curs de ... lei/euro.

Potrivit prevederilor art.19 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct.12 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003

privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, veniturile în sumă de .. lei sunt venituri impozabile și intră în calculul rezultatului impozabil al anului 2008.

Având în vedere constatările înscrise în Procesul Verbal nr.../07.09.2010, comisarii Gărzii Financiare au stabilit la data de 30.09.2008 un prejudiciu în contul impozitului pe profit, în sumă de .. lei calculat prin aplicare cotei de 16% asupra diferenței (.. lei) dintre veniturile neînregistrate (.. lei) și pierderea contabilă înregistrată de către societate (.. lei).

Organele de inspecție fiscală, urmare a verificării efectuate au constatat că la data de 30.09.2008, rezultatul impozabil se prezintă astfel:

- .. lei pierdere contabilă înregistrată de societate pentru intervalul 01.01.2008-30.09.2008;

- .. lei – venituri impozabile constatate de către comisarii Gărzii Financiare ca fiind neînregistrate în contabilitate;

- ... lei – venituri aferente anului 2007 care, deși au fost contabilizate în anul 2008, în urma inspecției fiscale, au fost luate în calculul rezultatului fiscal aferent anului 2007;

- .. lei cheltuieli neînregistrate, dar pentru care exista documente justificative.

Față de cele prezentate, organele de inspecție fiscală, în urma recalculărilor precizate, pentru intervalul 01.01.2008-30.09.2008 constată că societatea înregistrează o pierdere fiscală în sumă de .. lei și nu datorează impozitul pe profit în sumă de .. lei stabilit de comisarii Gărzii Financiare și aceasta cu atât mai mult cu cât societatea avea de recuperat o pierdere fiscală în sumă de .. lei aferentă anului precedent.

Având în vedere cele menționate, la finele anul 2008, pierderea fiscală în sumă de .. lei declarată de societate prin Declarația 101 privind impozitul pe profit înregistrată la A.F.P. ..sub nr.../26.01.2009 a fost recalculată funcție de veniturile și cheltuielile sus menționate .. la nivelul de .. lei.

Concluzionând organele de inspecție fiscală arată că la data de 31.12.2008, societatea înregistrează pierdere fiscală în sumă de .. lei.

Pentru anul 2009

În ceea ce privește înregistrarea cheltuielilor, urmare a verificării documentelor puse la dispoziție de societate, organele de inspecție fiscală au constatat că cea mai mare parte a cheltuielilor înregistrate o reprezintă cheltuielile materiale, precum și cele de natură salarială, financiară (dobânzi aferente contractelor de leasing) și cele cu amortizarea mijloacelor de transport aflate în patrimoniu, iar în urma analizării deductibilității cheltuielilor înregistrate în contabilitate nu au fost constatate deficiențe care să genereze modificarea rezultatului fiscal.

În ceea ce privește înregistrarea veniturilor, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea înregistrează venituri din servicii de transport intracomunitar de mărfuri facturate de către casele de expediții din alte state membre UE.

Urmare a verificării prin sondaj a documentelor puse la dispoziție a către societate și având în vedere constatările comisarilor Gărzii Financiare, organele de inspecție fiscală au constatat deficiențe care generează denaturarea rezultatului fiscal al exercițiului financiar 2009.

Astfel, cu ocazia verificării efectuate de către comisarii Gărzii Financiare și în baza notei explicative date de d-na în calitate de administrator al societății la acea dată, s-a constatat nefacturarea în luna iunie 2009 a sumei de ... lei, echivalentul

sumeii de ... euro ($\dots \text{ km} \times 0,70 \text{ euro/km}$), iar în luna iulie 2009 a sumei de .. lei, echivalentul a .. euro ($\dots \text{ km} \times 0,70 \text{ km/euro}$). Cursul de schimb valutar luat în calcul au fost cel aferent ultimei zile din fiecare lună: 30.06.2009 – ... lei/euro, respectiv 31.07.2009 – ... lei/euro.

Organele de inspecție fiscală consemnează că veniturile în sumă totală de ... lei sunt venituri impozabile și intră la calculul rezultatului impozabil al anului 2009, potrivit prevederilor art.19 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct.12 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, organele de inspecție fiscală consemnează că, întrucât rezultatul impozabil afectează trimestre diferite, s-a impus influența profitului brut înregistrat de societate la sfârșitul fiecărui trimestru afectat în parte, astfel:

- La data de 30.06.2009, având în vedere că societatea înregistra un profit brut în sumă de ... lei, în urma recalculării funcției de contravaloarea prestațiilor efectuate dar nefacturate până la acea dată, în sumă de ... lei, rezultă un profit brut recalculat în sumă de .. lei. Deoarece, societatea are de recuperat o pierdere fiscală în sumă de .. lei ($\dots \text{ lei} - \text{pierdere din } 2007 + \dots \text{ lei} - \text{pierdere din } 2008$) rezultă că profitul impozabil la data de 30.06.2009 este în sumă de .. lei ($\dots \text{ lei} - \dots \text{ lei}$), iar societatea datorează un impozit în sumă de ... lei. Conform evidenței contabile, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea a înregistrat sub forma impozitului minim o obligație în sumă de ..lei, rezultă astfel, o diferență de impozit pe profit nedeclarată și neachitată în sumă de .. lei.

Pentru neachitarea la termen a diferenței de impozit pe profit în sumă de ... lei, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în sumă de .. lei, până la scadența următorului trimestru, respectiv până la data de 25.10.2009, în conformitate cu prevederile art.119, art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

- La data de 30.09.2009, având în vedere că societatea înregistra un profit brut în sumă de .. lei, în urma recalculării funcției de contravaloarea prestațiilor efectuate dar nefacturate până la acea dată, în sumă de .. lei, rezultă un profit brut recalculat în sumă de .. lei. Deoarece, societatea are de recuperat o pierdere fiscală în sumă de .. lei ($\dots \text{ lei} - \text{pierdere din } 2007 + \dots \text{ lei} - \text{pierdere din } 2008$) rezultă faptul că profitul impozabil la data de 30.09.2009 este în sumă de .. lei ($\dots \text{ lei} - \dots \text{ lei}$), iar societatea datorează un impozit în sumă de ... lei. Conform evidenței contabile, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea a înregistrat sub forma impozitului minim o obligație în sumă de .. lei, rezultă astfel o diferență de impozit pe profit nedeclarată și neachitată în sumă de ... lei.

Pentru neachitarea la termen a diferenței de impozit pe profit în sumă de .. lei, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în sumă de .. lei, până la scadența următorului trimestru, respectiv până la data de 25.01.2010, în conformitate cu prevederile art.119, art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere cele menționate, rezultă că la sfârșitul anului 2009, profitul brut în sumă de ... lei declarat de societate prin Declarația 101 privind impozitul pe profit înregistrată la A.F.P. Reșița sub nr.../08.02.2010, a fost recalculat funcției de veniturile sus menționate (... lei) la nivelul sumei de ...lei.

Concluzionând, organele de inspecție fiscală consemnează că, la data de 31.12.2009, societatea înregistrează un profit impozabil în sumă de .. lei, și întrucât societatea are de recuperat o pierdere fiscală în sumă de .. lei (.. lei - pierdere din 2007 + ... lei), rezultă că profitul impozabil la sfârșitul anului 2009 este în sumă de ..lei (.. lei - .. lei), iar societatea datorează un impozit în sumă de ... lei.

Conform evidenței contabile, societatea a înregistrat sub forma impozitului minim o obligație în sumă de ... lei, rezultă astfel o diferență de impozit pe profit nedeclarată și neachitată în sumă de ... lei.

Pentru neachitarea la termen a diferenței de impozit pe profit în sumă ... lei, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în sumă de ..lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei, până la data de 14.12.2010, în conformitate cu prevederile art.119, art.120 și art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În concluzie, organele de inspecție fiscală consemnează că societatea are următoarele obligații fiscale în ceea ce privește impozitul pe profit: diferența de impozit pe profit în sumă de .. lei, majorări de întârziere în sumă de .. lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei.

Având în vedere cele constatate, organele de inspecție fiscală au considerat că faptele ce au generat prejudiciul sus menționat, pot întruni elementele constitutive ale infracțiunilor prevăzute și pedepsite de art.9 alin.(1) lit.b) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale. Potrivit prevederilor Cap.2, art.10 alin.(1) din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală au considerat că pentru faptele sus menționate se face vinovată d-na ... în calitate de administrator.

Urmare a semnalării elementelor constitutive ale unor infracțiuni, organele de inspecție fiscală au sesizat organele de cercetare penală în scopul pronunțării asupra caracterului infracțional al faptelor menționate, fiind întocmit, în acest sens, Procesul verbal nr.../20.12.2010, un exemplar al acestuia fiind transmis organelor de cercetare penală.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

Referitor la suma totală delei, reprezentând: impozit profit stabilit suplimentar de plată în sumă de ... lei și accesorii aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar de plată în sumă de ...lei, individualizate prin Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.F.../21.12.2010 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../21.12.2010,

Direcția Generală a Finanțelor Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații este investită să se pronunțe dacă în mod legal organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina societății obligațiile fiscale sus menționate, în condițiile în care societatea prin contestația formulată nu aduce argumente și nu prezintă documente din care să rezulte o altă situație decât cea reținută de organele de inspecție fiscală.

În fapt, prin Decizia nr.... emisă de D.G.F.P. Caraș-Severin – Serviciul Soluționare Contestații privind soluționarea contestației formulată de SC x SRL s-a

dispus suspendarea soluționării contestației formulate de SC x SRL împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. ../21.12.2010 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ../21.12.2010, pentru suma totală de ... lei reprezentând diferență de impozit pe profit în sumă de ... lei și accesorii aferente acestei diferenței în sumă de ... lei; procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea, cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, în conformitate cu dispozițiile art.214 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Prin Sentința civilă nr.../26.10.2011 Tribunalul Caraș-Severin admite acțiunea formulată de SC x SRL, anulează Decizia nr../08.02.2011 privind soluționarea contestației formulate de aceasta împotriva Deciziei de impunere nr. ../21.12.2010, emisă de D.G.F.P. Caraș-Severin și dispune reluarea procedurii administrative de către direcția mai sus menționată, inclusiv în ceea ce privește sumele reținute din contul reclamantei, cu OP din ...

Prin Decizia Civilă nr.../23.10.2012, irevocabilă, Curtea de Apel Timișoara, respinge recursul declarat de Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin împotriva Sentinței Civile nr.../26.10.2011 pronunțată de Tribunalul Caraș -Severin în dosarul nr.../115/2011.

Din considerentele Deciziei Civile nr.../23.10.2012 pronunțată de Curtea de Apel Timișoara, Secția Contencios Administrativ și Fiscal, organele de soluționare rețin că: „curtea constată că, raportat la obiectul controlului, pârâta recurentă are posibilitatea să determine obligațiile de plată la bugetul general consolidat în sarcina reclamantei și să analizeze înregistrarea de către aceasta a tuturor veniturilor realizate. Totodată, în urma acestor analize organul fiscal poate să analizeze legalitatea deciziei de impunere cu privire la diferența de impozit pe profit și accesorii aferente reținute în sarcina reclamantei. Curtea reține că toate aceste operațiuni pot să fie analizate în cadrul contestației formulate de reclamantă, sesizarea penală împotriva administratorului societății neavând o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să se pronunțe în procedura administrativă.”

Prin urmare, organele de soluționare reiau procedura de soluționare a contestației formulate de împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.../21.12.2010 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../21.12.2010, prin care s-a stabilit suma totală de .. lei, reprezentând: impozit profit stabilit suplimentar de plată în sumă de .. lei și accesorii aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar de plată în sumă de .. lei.

Verificarea a fost efectuată în baza adresei nr.../CS/08.09.2010 emisă de Garda Financiară Comisariatul General - Secția Caraș-Severin, înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr.../09.09.2010, având ca obiect determinarea în întregime a obligațiilor de plată la bugetul general consolidat, aferente operațiunilor consemnate în Procesul verbal nr.../07.09.2010 încheiată de comisarii Gărzii Financiare Caraș-Severin, prin care se semnala neînregistrarea de către societate a tuturor veniturilor realizate, fiind săvârșite astfel fapte de natură infracțională.

Perioada verificată este 09.01.2007-31.12.2009

Organele de inspecție fiscală din cadrul Serviciului de Inspecție Fiscală 2 - D.G.F.P. Caraș-Severin, din verificarea prin sondaj a modului de înregistrare și preluare în balanțele de verificare, a documentelor prezentate de societate, dar și de organele de cercetare penală, a concluziilor formulate de comisarii din cadrul Gărzii Financiare Caraș-Severin în Procesul Verbal nr.../07.09.2010, au consemnat următoarele:

Pentru anul 2007

În ceea ce privește înregistrarea cheltuielilor, organele de inspecție fiscală au constatat că cea mai mare parte a cheltuielilor înregistrate o reprezintă cheltuielile materiale, precum și cele de natură salarială și servicii executate de terți persoane juridice, nefiind constatate deficiențe care să genereze modificarea rezultatului fiscal.

În ceea ce privește înregistrarea veniturilor, organele de inspecție fiscală au constatat că:

- în luna octombrie 2007 a fost emisă dar necontabilizată factura seria/31.10.2007 pentru suma de lei;

- în luna noiembrie 2007 a fost emisă dar necontabilizată factura seria .. pentru suma de .. lei. Organele de inspecție fiscală precizează că factura sus menționată nu are înscrisă data deoarece se referă la servicii prestate în perioada octombrie-noiembrie 2007, stabilind astfel că data emiterii este cel târziu 30.11.2007;

- în luna noiembrie 2007 a fost emisă dar contabilizată cu întârziere (martie 2008) factura seria .../30.11.2007 pentru suma de ... lei;

- în luna decembrie 2007 a fost emisă dar contabilizată cu întârziere (martie 2008) factura .../31.12.2007 pentru suma de ... lei.

Organele de inspecție fiscală consemnează faptul că, în cursul anului 2007 nu au fost înregistrate venituri în sumă totală de ... lei, în timp ce cheltuielile aferente acestor venituri (combustibil, taxa autostradă, rovine) au fost înregistrate. Potrivit prevederilor art.19 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare coroborate cu prevederile pct.12 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală au considerat că veniturile în sumă de ... lei sunt venituri impozabile și intră în calculul rezultatului impozabil al anului 2007.

Față de cele prezentate, organele de inspecție fiscală arată că la finele anului 2007 pierderea fiscală în sumă de ... lei declarată de societate prin Declarația 101 privind impozitul pe profit înregistrată la A.F.P. .. sub nr.../22.01.2008 a fost recalculată funcție de veniturile sus menționate (... lei) la nivelul de ... lei.

Concluzionând, organele de inspecție fiscală arată că, la data de 31.12.2007 societatea înregistrează o pierdere fiscală în sumă de ... lei.

Pentru anul 2008

În ceea ce privește înregistrarea cheltuielilor, organele de inspecție fiscală consemnează faptul că în urma verificării documentelor puse la dispoziție de societate și de organele de cercetare penală s-a constatat că cea mai mare parte a cheltuielilor înregistrate o reprezintă cheltuielile materiale precum și cele de natură salarială, financiară (dobânzi aferente contractelor de leasing) și cele cu amortizarea mijloacelor de transport aflate în patrimoniu și nu s-au constatat deficiențe care să genereze modificarea rezultatului fiscal.

Cu ocazia verificării documentelor puse la dispoziție de organele de cercetare penală, organele de inspecție fiscală au constatat situații de documente necontabilizate. Astfel, mapa 24/1 din dosarul de culoare roșie (astfel cum sunt definite în Dovada din 18.11.2010) s-a constatat existența decontului privind efectuarea de către SC x SRL a serviciilor de transport constatate de Garda Financiară ca fiind necontabilizate (factura nr....30.09.2008 și factura nr.../30.09.2008).

Organele de inspecție fiscală au constatat, cu această ocazie, atât venituri cât și cheltuieli în legătură cu serviciile menționate care nu au fost contabilizate.

Astfel, în ceea ce privește cheltuielile, s-a constatat existența în dosar a următoarelor documente ce nu au fost contabilizate:

- factura nr.../30.09.2008 emisă de SC ... – Spania pentru suma de .. euro, respectiv .. lei (la un curs de .. lei/euro) reprezentând cheltuieli cu servicii accesorii transporturilor intracomunitare (combustibil, taxe autostradă, reparații, etc);

- factura nr../30.09.2008 emisă de SC .. – Spania pentru suma de .. euro, respectiv .. lei (la un curs de ..lei/euro) reprezentând cheltuieli cu servicii accesorii transporturilor intracomunitare (combustibil, taxe autostradă, reparații, etc.);

- factura nr./26.09.2008 emisă de SC ... – Spania pentru suma de ...euro, respectiv .. lei (la un curs de .. lei/euro) reprezentând cheltuieli cu piese de schimb.

Rezultă astfel, necontabilizarea unor cheltuieli în sumă totală de .. lei, pentru care societatea are drept de deducere, în conformitate cu prevederile art.19 alin.(1) și ale art.21 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În ceea ce privește înregistrarea contabilă și impozitarea veniturilor, s-au constatat următoarele deficiențe care generează denaturarea rezultatului fiscal al exercițiului financiar 2008:

- în luna martie 2008 a fost contabilizată factura seria ../30.11.2007 pentru suma de ..lei;

- în luna martie 2008 a fost contabilizată factura seria ../31.12.2007 pentru suma ...;

În luna septembrie 2008, așa cum rezultă din Procesul Verbal nr.../07.09.210 întocmit de comisarii Gărzii Financiare .. (act care a stat la baza prezentei inspecții fiscale) societatea a omis înregistrarea și declararea veniturilor în sumă totală de . lei.

Organele de inspecție fiscală consemnează faptul că, așa cum rezultă din constatările comisarilor Gărzii Financiare, veniturile menționate sunt aferente facturii nr../30.09.2008 – emisă pentru suma de ..euro - la un curs de .. lei/euro și facturii nr.../30.09.2008 emisă pentru suma de ..euro - la un curs de .. lei/euro.

Potrivit prevederilor art.19 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct.12 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, veniturile în sumă de . lei sunt venituri impozabile și intră în calculul rezultatului impozabil al anului 2008.

Având în vedere constatările înscrise în Procesul Verbal nr.../07.09.2010, comisarii Gărzii Financiare au stabilit la data de 30.09.2008 un prejudiciu în contul impozitului pe profit, în sumă de .. lei calculat prin aplicare cotei de 16% asupra diferenței (... lei) dintre veniturile neînregistrate (... lei) și pierderea contabilă înregistrată de către societate (... lei).

Organele de inspecție fiscală, urmare a verificării efectuate au constatat că la data de 30.09.2008, rezultatul impozabil se prezintă astfel:

- .. lei pierdere contabilă înregistrată de societate pentru intervalul 01.01.2008-30.09.2008;

- .. lei – venituri impozabile constatate de către comisarii Gărzii Financiare ca fiind neînregistrate în contabilitate;

- .. lei – venituri aferente anului 2007 care, deși au fost contabilizate în anul 2008, în urma inspecției fiscale, au fost luate în calculul rezultatului fiscal aferent anului 2007;

- .. lei cheltuieli neînregistrate, dar pentru care exista documente justificative.

Față de cele prezentate, organele de inspecție fiscală, în urma recalculărilor precizate, pentru intervalul 01.01.2008-30.09.2008 constată că societatea înregistrează o pierdere fiscală în sumă de .. lei și nu datorează impozitul pe profit în sumă de .. lei stabilit de comisarii Gărzii Financiare și aceasta cu atât mai mult cu cât societatea avea de recuperat o pierdere fiscală în sumă de .. lei aferentă anului precedent.

Având în vedere cele menționate, la finele anul 2008, pierderea fiscală în sumă de .. lei declarată de societate prin Declarația 101 privind impozitul pe profit înregistrată la A.F.P. Reșița sub nr.../26.01.2009 a fost recalculată funcție de veniturile și cheltuielile sus menționate (.. la nivelul de .. lei.

Concluzionând organele de inspecție fiscală arată că la data de 31.12.2008, societatea înregistrează pierdere fiscală în sumă ...lei.

Pentru anul 2009

În ceea ce privește înregistrarea cheltuielilor, urmare a verificării documentelor puse la dispoziție de societate, organele de inspecție fiscală au constatat că cea mai mare parte a cheltuielilor înregistrate o reprezintă cheltuielile materiale, precum și cele de natură salarială, financiară (dobânzi aferente contractelor de leasing) și cele cu amortizarea mijloacelor de transport aflate în patrimoniu, iar în urma analizării deductibilității cheltuielilor înregistrate în contabilitate nu au fost constatate deficiențe care să genereze modificarea rezultatului fiscal.

În ceea ce privește înregistrarea veniturilor, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea înregistrează venituri din servicii de transport intracomunitar de mărfuri facturate de către casele de expediții din alte state membre UE.

Urmare a verificării prin sondaj a documentelor puse la dispoziție a către societate și având în vedere constatările comisarilor Gărzii Financiare, organele de inspecție fiscală au constatat deficiențe care generează denaturarea rezultatului fiscal al exercițiului financiar 2009.

Astfel, cu ocazia verificării efectuate de către comisarii Gărzii Financiare și în baza notei explicative date de d-na .. în calitate de administrator al societății la acea dată, s-a constatat nefacturarea în luna iunie 2009 a sumei de .. lei, echivalentul sumei de .. euro (.. km x 0,70 euro/km), iar în luna iulie 2009 a sumei .. lei, echivalentul a .. euro (20.000 km x 0,70 km/euro). Cursul de schimb valutar luat în calcul au fost cel aferent ultimei zile din fiecare lună: 30.06.2009 – .. lei/euro, respectiv 31.07.2009 – .. lei/euro.

Organele de inspecție fiscală consemnează că veniturile în sumă totală de . lei sunt venituri impozabile și intră la calculul rezultatului impozabil al anului 2009, potrivit prevederilor art.19 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct.12 din H.G. nr.44/2004 pentru

aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, organele de inspecție fiscală consemnează că, întrucât rezultatul impozabil afectează trimestre diferite, s-a impus influența profitului brut înregistrat de societate la sfârșitul fiecărui trimestru afectat în parte, astfel:

- La data de 30.06.2009, având în vedere că societatea înregistra un profit brut în sumă de .. lei, în urma recalculării funcției de contravaloarea prestațiilor efectuate dar nefacturate până la acea dată, în sumă de .. lei, rezultă un profit brut recalculat în sumă de .. lei. Deoarece, societatea are de recuperat o pierdere fiscală în sumă de .. lei (.. lei-pierdere din 2007 + .. lei-pierdere din 2008) rezultă că profitul impozabil la data de 30.06.2009 este în sumă de .. lei (..lei), iar societatea datorează un impozit în sumă de .. lei. Conform evidenței contabile, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea a înregistrat sub forma impozitului minim o obligație în sumă de .., rezultă astfel, o diferență de impozit pe profit nedeclarată și neachitată în sumă de .. lei.

Pentru neachitarea la termen a diferenței de impozit pe profit în sumă de .. lei, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în sumă ..., până la scadența următorului trimestru, respectiv până la data de 25.10.2009, în conformitate cu prevederile art.119, art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

- La data de 30.09.2009, având în vedere că societatea înregistra un profit brut în sumă de .. lei, în urma recalculării funcției de contravaloarea prestațiilor efectuate dar nefacturate până la acea dată, în sumă de .. lei, rezultă un profit brut recalculat în sumă de .. lei. Deoarece, societatea are de recuperat o pierdere fiscală în sumă de .. lei (.. lei – pierdere din 2007 + .. lei-pierdere din 2008) rezultă faptul că profitul impozabil la data de 30.09.2009 este în sumă de .. lei (.. lei -.. lei), iar societatea datorează un impozit în sumă de .. lei. Conform evidenței contabile, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea a înregistrat sub forma impozitului minim o obligație în sumă de .. lei, rezultă astfel o diferență de impozit pe profit nedeclarată și neachitată în sumă de .. lei.

Pentru neachitarea la termen a diferenței de impozit pe profit în sumă de ... lei, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în sumă de .. lei, până la scadența următorului trimestru, respectiv până la data de 25.01.2010, în conformitate cu prevederile art.119, art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere cele menționate, rezultă că la sfârșitul anului 2009, profitul brut în sumă de ... lei declarat de societate prin Declarația 101 privind impozitul pe profit înregistrată la A.F.P. Reșița sub nr.../08.02.2010, a fost recalculat funcției de veniturile sus menționate (.. lei) la nivelul sumei de ... lei.

Concluzionând, organele de inspecție fiscală consemnează că, la data de 31.12.2009, societatea înregistrează un profit impozabil în sumă de .. lei, și întrucât societatea are de recuperat o pierdere fiscală în sumă de .. lei (..lei - pierdere din 2007 + .. lei), rezultă că profitul impozabil la sfârșitul anului 2009 este în sumă de ... lei (.. lei-... lei), iar societatea datorează un impozit în sumă de lei.

Conform evidenței contabile, societatea a înregistrat sub forma impozitului minim o obligație în sumă de . lei, rezultă astfel o diferență de impozit pe profit nedeclarată și neachitată în sumă de . lei.

Pentru neachitarea la termen a diferenței de impozit pe profit în sumă de ... lei, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de lei, până la data de 14.12.2010, în conformitate cu prevederile art.119, art.120 și art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În concluzie, organele de inspecție fiscală consemnează că societatea are următoarele obligații fiscale în ceea ce privește impozitul pe profit: diferența de impozit pe profit în sumă de lei, majorări de întârziere în sumă de .. lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei.

În drept, referitor la calculul profitului impozabil, prevederile art.19 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pe perioada verificată, precizează:

Art.19

„(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.“

Totodată, dispozițiile pct.48 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal precizează:

„Norme metodologice:

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

Potrivit prevederilor art.16 și art.17 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se stipulează:

„Anul fiscal

ART. 16

(1) Anul fiscal este anul calendaristic.

(2) Când un contribuabil se înființează sau încetează să mai existe în cursul unui an fiscal, perioada impozabilă este perioada din anul calendaristic pentru care contribuabilul a existat.”

„Cotele de impozitare

ART. 17

Cota de impozit pe profit care se aplică asupra profitului impozabil este de 16%, cu excepțiile prevăzute la art. 38. “

Potrivit prevederilor art.6 alin.(1) din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

ART.6

“(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ . “

Totodată, conform prevederilor Ordinului nr.1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene:

„45. - Principiul independenței exercițiului. Trebuie să se țină cont de veniturile și cheltuielile aferente exercițiului financiar, indiferent de data încasării sau plății acestor venituri și cheltuieli.

(...)

209. - (1) În categoria veniturilor se includ atât sumele sau valorile încasate sau de încasat în nume propriu din activități curente, cât și câștigurile din orice alte surse. “

Potrivit acestor prevederi legale, se reține că profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri corespunzătoare exercițiului financiar pentru care se face raportarea, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. În categoria veniturilor se includ atât sumele sau valorile încasate sau de încasat în nume propriu din activități curente, cât și câștigurile din orice alte surse.

În cazul în speță, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv Raportul de inspecție fiscală nr.../21.12.2010, și a anexelor la acesta, reținem că organele de inspecție fiscală au constatat aspecte care au modificat profitul impozabil și implicit impozitul pe profit constituit și declarat la organele fiscale de către societate, stabilind o diferență de impozit pe profit în sumă totală de lei.

Față de situația de fapt și de drept, mai sus prezentată reținem următoarele:

În ceea ce privesc deficiențele constatate referitoare la modul de înregistrare a veniturilor de către SC x SRL, au rezultat următoarele:

a) În perioada verificată societatea nu a înregistrat venituri în sumă totală de ... lei, aferente următoarelor facturi:

- venituri în sumă de ... lei potrivit facturii seria .../31.10.2007,
- venituri în sumă de ...lei, potrivit facturii seria ..., factură ce nu are înscrisă data, dar deoarece se referă la servicii prestate în perioada octombrie-noiembrie 2007, organele de inspecție fiscală au stabilit că data emiterii este cel târziu 30.11.2007,
- venituri în sumă lei, aferente facturii nr....30.09.2008 – emisă pentru suma de ... euro - la un curs de ... lei/euro și facturii nr.../30.09.2008 emisă pentru suma de ..euro - la un curs de ... lei/euro.

Față de prevederile legale enunțate se reține faptul că, societatea avea obligația înregistrării veniturilor facturate.

În cazul în speță, se reține că, neînregistrarea în contabilitate a facturilor fiscale prezentate mai sus, reprezentând servicii de transport, în sumă totală de ... lei, facturi emise de către SC ... SRL a generat denaturarea obligației de plată în contul impozitului pe profit, urmare a stabilirii de venituri neînregistrate și nedecarate.

b) S-a constatat nefacturarea de către societate în luna iunie 2009 a sumei de ... lei, echivalentul sumei de ... euro (... km x 0,70 euro/km), iar în luna iulie 2009 a sumei de ... lei, echivalentul a ... euro (... km x 0,70 km/euro). Cursul de schimb valutar luat în calcul au fost cel aferent ultimei zile din fiecare lună: 30.06.2009 – ... lei/euro, respectiv 31.07.2009 – ... lei/euro.

Organele de inspecție fiscală au stabilit că veniturile în sumă totală de ... lei sunt venituri impozabile la calculul rezultatului impozabil al anului 2009.

Această constatare este recunoscută și de societate prin răspunsul din Nota explicativă din data de 01.07.2010, dată de d-na x în calitate de administrator al societății, la întrebarea nr.3 formulată de comisarii Gărzii Financiare Caraș-Severin „*Când ați efectuat ultimele prestații de transport către ...?*” respectiv „*ultimele prestații de transport le-am efectuat în luna iulie 2009. Menționez că pe luna iunie și iulie nu a emis anticipatelor neputând să îi emitem facturi, cu toate că cele două camioane au efectuat prestații de transport de ... km în luna iunie și aproximativ ... km în luna iulie, tariful pe km fiind de 0,70 cenți, pentru cele două luni .. nu a efectuat nicio plată către SC x SRL. Pentru transporturile efectuate în luna iunie 2009 prezint paisprezece diagrame de la tahometru instalat pe autocamionul care confirmă prestațiile de transport efectuate în această lună.*”

Față de prevederile legale enunțate mai sus se reține că în categoria veniturilor se includ sumele de încasat în nume propriu din activități curente, fără a se ține cont de data încasării sumelor sau a efectuării plăților. Ca urmare, societatea avea obligația să emită facturi către beneficiar și să evidențieze veniturile impozabile, chiar dacă acesta nu a efectuat plata.

Prin neevidențierea veniturilor impozabile în perioada iunie 2009 – iulie 2009, societatea a diminuat profitul impozabil și, implicit, impozitul pe profit datorat bugetului de stat.

c) În perioada verificată s-a constatat denaturarea veniturilor cu suma de ...lei, prin înregistrarea de către societate cu întârziere a următoarelor facturi:

- factura seria ../30.11.2007 pentru suma de .. lei a fost contabilizată și declarată cu întârziere, în luna martie 2008,

- factura seria ../31.12.2007 pentru suma de ... lei a fost contabilizată și declarată cu întârziere, în luna martie 2008;

în timp ce cheltuielile aferente acestor venituri (combustibil, taxa autostradă, roviniete) au fost înregistrate în perioada la care se referă.

Conform „Principiului independenței exercițiului” citat mai sus, societatea trebuie să se țină cont de veniturile și cheltuielile aferente exercițiului financiar, indiferent de data încasării sau plății acestor venituri și cheltuieli.

La pct. 13 din Ordinului nr.1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, se prevede că:

„13. Veniturile sau cheltuielile înregistrate eronat sau omise se corectează prin ajustarea profitului impozabil al perioadei fiscale căreia îi aparțin și depunerea unei declarații rectificative în condițiile prevăzute de Codul de procedură fiscală.”

Conform acestor prevederi legale, veniturile sau cheltuielile care au fost înregistrate eronat sau au fost omise la înregistrare, se corectează prin ajustarea profitului impozabil al perioadei fiscale căreia îi aparțin și depunerea unei declarații rectificative în condițiile prevăzute de lege.

Din cele prezentate mai sus, în conformitate cu prevederile legale, societatea avea obligația să înregistreze veniturile aferente în perioada fiscală în care au fost realizate.

Cu privire la modul de înregistrare a cheltuielilor de către SC x SRL, s-a constatat existența următoarelor documente ce nu au fost contabilizate:

- factura nr..../30.09.2008 emisă de SC ... – Spania pentru suma de ... euro, respectiv lei (la un curs de lei/euro) reprezentând cheltuieli cu servicii accesorii transporturilor intracomunitare (combustibil, taxe autostradă, reparații, etc),
- factura nr....30.09.2008 emisă de SC ... – Spania pentru suma de ... euro, respectiv .. lei (la un curs de ... lei/euro) reprezentând cheltuieli cu servicii accesorii transporturilor intracomunitare (combustibil, taxe autostradă, reparații, etc.),
- factura nr..../26.09.2008 emisă de SC – Spania pentru suma de ... euro, respectiv ... lei (la un curs delei/euro) reprezentând cheltuieli cu piese de schimb; acestea reprezentând cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil.

Având în vedere cele mai sus, organele de inspecție fiscală au procedat la recalcularea profitului impozabil și a impozitului pe profit pentru perioada verificată, având în vedere profitul impozabil și implicit impozitul pe profit constituit și declarat la organele fiscale de către societate, stabilind astfel un impozit pe profit suplimentar de plată în sumă totală lei.

Față de cele reținute rezultă că, organele de inspecție fiscală în mod legal au recalculat profitul impozabil și ca urmare, au stabilit în sarcina SC SRL un impozit pe profit suplimentar de plată în sumă de lei, în condițiile în care contestatoarea nu aduce în susținerea cauzei nici un argument concret de natură să combată și să înlăture constatările organelor de inspecție fiscală.

În ceea ce privesc susținerile contestatoarei potrivit căroră „referitor la calculul din anul 2007 se preiau două facturi ce sunt contabilizate în martie 2008 în valoare de lei diminuându-se pierderea din decembrie 2007.” și „La 30-09-2008 la pierderea înregistrată de lei trebuia însumată cu lei (...)” nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației având în vedere faptul că, din cuprinsul Raportului de inspecție fiscală nr..../21.12.2010 se desprinde foarte clar că la determinarea rezultatului impozabil la data de 30.09.2008 acesta a fost influențat de către organele de inspecție fiscală cu suma de lei reprezentând „venituri aferente anului 2007 și care, deși au fost contabilizate în anul 2008, în urma inspecției fiscale, au fost luate în calculul rezultatului fiscal aferent anului 2007”.

Referitor la diagramele anexate la contestație și la susținerile contestatoarei cu privire la numărul de km parcurși în lunile iunie 2009 – iulie 2009, respectiv faptul că s-au efectuat un număr de ... km , cu ...km mai puțin decât cei ... km declarați prin nota explicativă dată în fața comisarilor Gărzii Financiare Caraș-Severin, organele de inspecție fiscală prin Referatul privind soluționarea contestației nr..../17.01.2011, s-au pronunțat asupra acestora în cauza analizată, precizând următoarele:

„Față de aceste neconcordanțe în declarații facem următoarele precizări:

- Inspecția fiscală s-a efectuat ca urmare a constatărilor Gărzii Financiare și a avut ca obiect verificarea impozitelor și influențarea rezultatelor financiare ale exercițiilor încheiate funcție de deficiențele constatate de către aceștia și funcție de eventualele aspecte;

- diagramele puse la dispoziție nu acoperă întreg intervalul 01.06.2009 - 31.07.2009 și ca atare nu se poate reține faptul că s-ar fi efectuat doar km și nu ,...km astfel cum s-a declarat inițial prin nota explicativă dată comisarilor Gărzii Financiare.”

De precizat este faptul că, organele de inspecție fiscală, față de documentele aduse în probatoriu de către contestatoare s-au pronunțat, organele de soluționare reținând în acest sens precizările acestora aduse în Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr..../17.01.2011, și anume:

„În ceea ce privește anul 2009 , deși societatea prezintă copii xerox a unor facturi de cheltuieli, deoarece acestea nu au fost contabilizate și nici nu fac parte din documentația pusă la dispoziție de organele de cercetare penală, în mod justificat nu au fost luate în calcul de către organele de control.

Facem precizarea că deși reprezentantul legal al SC x SRL susține că a intrat în posesia acestor acte în luna august 2009, în fapt ele nu se regăsesc în evidența contabilă nici în prezent.

(...)

Se constată faptul că societatea își susține punctul de vedere invocând documente care nu se reflectă în evidența contabilă încheiată până la data finalizării inspecției.

Având în vedere cele menționate, nu pot fi reținute ca argumente în favoarea societății, aspecte și documente necontabilizate în perioada supusă inspecției.”

Mai mult decât cele precizate de organele de inspecție fiscală, se reține faptul că documentele justificative depuse de către contestatoare în vederea probării celor susținute, nu sunt certificate pe proprie răspundere ca fiind conforme cu originalele, necunoscându-se dacă aceste facturi au fost sau nu înregistrate în evidența contabilă, societatea în susținerea afirmațiilor sale nu anexează documente contabile (registru jurnal, jurnale de cumpărări, deconturi, declarații, balanțe de verificare și altele).

Pe cale de consecință, având în vedere cele mai sus prezentate, prevederile legale enunțate, documentele aflate la dosarul cauzei, organele de inspecție fiscală în mod legal în perioada verificată au procedat la recalcularea profitului impozabil, stabilind un impozitul pe profit suplimentar în sumă totală de **x lei**, motiv pentru care contestația pentru acest capăt de cerere va fi respinsă ca **neîntemeiată**.

Întrucât, în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul de natura impozitului pe profit în sumă totală de x lei, iar prin contestație nu se prezintă argumente referitoare la modul de calcul al majorărilor și penalităților de întârziere SC x SRL datorează și suma x lei, cu titlu de majorări și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit, conform principiului de drept „*accesoriu urmează principalul*”.

De altfel, având în vedere că în prezenta cauză, prin respingerea contestației ca neîntemeiată în raport cu Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr..../21.12.2010 contestatoarea nu a beneficiat de o

soluție favorabilă, solicitarea privind restituirea sumelor reținute din contul reclamantei cu OP ..., rămâne fără obiect.

Pentru considerentele menționate în temeiul actelor normative invocate în prezenta decizie și în baza prevederilor art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

Respingerea ca **neîntemeiată** a contestației formulată către **SC x SRL** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr..../21.12.2010, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr..../21.12.2010, pentru suma totală de **x lei**, reprezentând:

- x lei – impozit profit stabilit suplimentar de plată;
- x lei – accesorii aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar de plată.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor de atac administrativ și poate fi atacată la Tribunalul Caraș-Severin, în termen de 6 luni de la comunicare, conform procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV,