

## DECIZIA NR.329

Directia generala a finantelor publice, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre D.G.F.P. - Activitatea de Inspectie Fiscala, privind solutionarea contestatiei depusa de SC XXX SRL , inregistrata la D.G.F.P. sub nr.....

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de inspectie fiscala in Decizia de impunere si in Raportul de Inspectie Fiscala prin care s-a stabilit suplimentar suma de .... lei.

Suma contestata se compune din:

- .... lei impozit pe profit stabilit suplimentar;
- .... lei majorari de intarziere aferente impozit pe profit stabilit suplimentar;
- ..... lei TVA stabilita suplimentar;
- ..... lei majorari de intarziere aferente TVA stabilita suplimentar.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziei de impunere , in data de 15.04.2011 si de data inregistrarii contestatiei la D.G.F.P.- A.I.F.- , respectiv 13.05.2011, conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 207 si 209 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. este investita cu solutionarea contestatiei formulata de SC XXXX SRL.

I. SC XXXX SRL contesta Decizia de impunere si Raportul de inspectie fiscala prin care s-a stabilit suplimentar impozit pe profit in valoare de .... lei si TVA in suma de ..... lei.

Prin contestatia formulata petenta solicita anulara in totalitate a Deciziei de impunere si a Raportului de inspectie fiscala avand in vedere urmatoarele considerente:

Petenta sustine ca organele de inspectie fiscala au analizat eronat starea de fapt, in sensul ca organele de inspectie fiscala nu au avut in vedere faptul ca este un partener comercial al SC C SRL, care la randul sau este dealer principal .....

Obiectul contractului incheiat intre SC XXX SRL si SC C SRL il constituie activitatea de promovare a imaginii de furnizare a serviciilor si produselor C M si/sau C R, de catre societate, SC XXXX SRL in calitate de partener comercial actioneaza ca intermediar pentru incheierea, in numele si pe seama C R a contractelor de abonament avand ca obiect serviciile de telefonie mobila oferite de C R.

Petenta sustine ca pe perioada derularii unei promotii, conform clauzelor contractuale, SC XXXX SRL este obligata sa vanda terminalul de telecomunicatii (telefonul)

la pretul recomandat de catre C M si sa se conformeze regulilor, termenilor si conditiilor impuse de C M si/sau C R.

Contractele au fost incheiate cu clientii, in numele si pe seama C R cu respectarea intru-totul a regulilor, termenilor si conditiilor impuse de C M si/sau C R.

Petenta sustine ca intre SC XXX SRL si persoanele contractante nu exista nici un raport juridic, partile contractante fiind exclusiv C R si diferitele persoane semnatare ale contractelor de abonament pentru serviciile C.

Petenta apreciaza ca neintemeiata si nejustificata constatarea organului de inspectie fiscala potrivit careia societatea trebuia sa factureze contravaloarea telefoanelor date gratuit clientilor care nu respecta conditiile contractuale, respectiv renunta la abonament in primele 6 luni de contract.

In baza contractului incheiat cu SC C M SRL , SC XXX SRL, in calitate de intermediar, a furnizat clientului un "pachet" care a inclus atat terminalul de telecomunicatii cat si cartela SIM necesare conectarii la reseaua C R. Intreg pachetul este furnizat cu respectarea conditiilor contractuale , apreciaza petenta.

Petenta sustine ca fiind o certitudine faptul ca terminalul de telecomunicatii si cartela SIM reprezinta un intreg, un pachet ce este furnizat clientului in cadrul conditiilor contractuale impuse de C R, in mod gresit organele fiscale au apreciat ca inregistrarea in evidentele contabile a acestor operatiuni s-a realizat in mod eronat.

2.Petenta precizeaza ca a efectuat la diferite puncte de lucru ale societatii o serie de cheltuieli privind reparatia si intretinerea spatiilor, aspecte pe care le-a dovedit cu devize de lucrari.Lucrarile au fost efectuate in vederea desfasurarii normale a activitatii societatii.

Petenta sustine ca au fost considerate in mod eronat de organul de inspectie fiscala ca fiind investitii la cladirile luate cu chirie.Lucrarile nu au avut ca scop imbunatatirea parametrilor tehnici initiali ai cladirilor, ci au fost efectuate pentru a asigura utilizarea continua a acestora.Petenta sustine ca reparatiile erau destinate in mod exclusiv bunei utilizari a spatiului in vederea obtinerii de venituri taxabile si considera ca acestea reprezinta cheltuieli deductibile integral la calculul impozitului pe profit.Intrucat inspectia fiscala a considerat, in mod eronat , ca deductibile la calculul impozitului pe profit doar cheltuielile cu amortizarea aferenta perioadei derularii contractelor de inchiriere, petenta solicita incadrarea integrala a acestora la cheltuieli deductibile si determinarea corecta a impozitului pe profit pentru perioada verificata.

Totodata, petenta critica faptul ca organele de inspectie fiscala au constatat ca fiind nedeductibile fiscal investitiile realizate in imobilul, proprietatea societatii, din a..... si sustine ca imobilul a fost achizitionat pentru a fi utilizat ca locuinta de serviciu pentru angajatii societatii.

3. In ceea ce priveste lisa din gestiune in suma de .... lei constatata de catre organele de inspectie fiscala.

Petenta apreciaza ca lipsa in gestiune in suma de ..... lei a fost in mod gresit evidentiata de catre organele de inspectie fiscala raportata la ansamblul elementelor aratate mai sus.

Totodata petenta sustine ca , concluziile echipei de inspectie fiscala sunt incorecte intrucat nu s-a procedat la descarcarea gestiunii cu amanuntul cu costul marfurilor.

Petenta sustine ca desi organul a repus sectiunea B si C din "Anexa raspuns la notificarea nr....." prezentata de societate, in contul 707, stocul de marfa a fost diminuat doar cu adaosul de marfa sectiunea B+C si TVA aferent acestui adaos, fara sa scada, costul de achizitie al telefoanelor.

4.In ceea ce priveste concluziile echipei de inspectie fiscala referitoare la inregistrarile sau lipsa inregistrarilor diferitelor operatiuni in evidentele contabile ale subscrisei petenta sustine ca, si sub acest aspect, au fost realizate o serie de erori, concretizate in dublarea unor operatiuni de catre inspectorii fiscali.

Prin adresa nr....., avand in vedere prevederile art.206 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, s-a solicitat SC XXX SRL sa precizeze motivele de drept si dovezile pe care se intemeiaza contestatia.

Prin adresa inregistrata la DGFP Brasov sub nr..... societatea anexeaza in copie urmatoarele inregistrari:

- Contractul nr. .... incheiat intre SC CS SRL si SC XXX SRL avand obiect "activitatea de promovare a imaginii, de furnizare a produselor si serviciilor Cosmos Mobile si/sau CR de catre Societate, in calitate de partener comercial al CM, in schimbul Comisionului si/sau Bonusului, respectiv Subventiilor.";

-Contact de abonament pentru serviciile Co nr...../01.08.2006;

-Contract de abonament pentru serviciile C nr...../28.05.2008;

-Contract de abonament pentru serviciile C nr...../03.11.2010;

-Contract de prestari servicii nr..... incheiat intre SC A SRL si SC XXX SRL avand ca obiect "confectionarea tamplariei PVC-import direct din Germania - de catre SC A SRL;

- Contract de prestari servicii nr.... incheiat intre SC A SRL si SC XXX SRL avand obiect ca obiect "confectionarea tamplariei PVC-import direct Germania- de catre SC A SRL.

II.Prin Decizia de impunere, organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P.Brasov-Activitatea de Inspectie Fiscala au stabilit suplimentar impozit pe profit in valoare de .... lei si TVA in suma de ..... lei.

Din raportul de inspectie fiscala ...., care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere ....., contestata de societate , rezulta urmatoarele:

SC XXXX SRL,, inregistrata la O.R.C. sub nr....., cod de inregistrare fiscala RO ....., are ca obiect principal de activitate " Comert cu amanuntul al echipamentelor pentru telecomunicatii in magazine specializate", cod CAEN 4742.

Perioada verificata: 01.01.2006-31.12.2010

**1.In ceea ce priveste impozitul pe profit in suma de ... stabilit suplimentar, contestat de societate mentionam:**

### **ANUL 2006**

In urma verificarii modului de inregistrare in contabilitate al veniturilor si al modului de inregistrare si deducere al cheltuielilor, organul de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

In perioada verificata societatea inregistreaza venituri din vanzarea de marfuri inregistrate in contul 707 "Venituri din vanzari de marfuri" si venituri din comisioane aferente abonamentelor telefonice incheiate cu persoane fizice si juridice inregistrate in contul 704 "Venituri din lucrari si servicii". In contabilitatea SC XXX SRL, evidenta marfurilor (cont 371 "Marfuri") se tine la pretul cu amanuntul, cuprinzand diferente de pret la marfuri pentru evidenta adaosului comercial continut in pretul de inregistrare a marfurilor si taxa pe valoarea adaugata respectiv TVA neexigibila.

In urma verificarii modului de descarcare a marfurilor vandute in perioada 01.01.2006-31.12.2006 organul de inspectie fiscala a constatat ca societatea Bluemobiles SRL a inregistrat in evidenta contabila venituri din vanzari cu amanuntul in suma de .... lei, pentru care a colectat TVA in suma de .... lei a inregistrat costul marfii (cont 607) in suma de .... lei si adaos aferent in suma de ..... lei. Insumand costul marfii, adaosul comercial si TVA neexigibila rezulta ca in anul 2006 societatea a descarcat marfuri vandute in suma de .... lei [... lei (costul marfii) + .... lei (adaos) + ..... lei (TVA neexigibila)], marind astfel nejustificat cheltuiala cu marfa.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca petenta a inregistrat eronat in contul 704 "Venituri din lucrari si servicii" veniturile facturate catre SC CM SRL in baza contractului incheiat), telefoane care erau inregistrate de societate in contul de marfuri.

Factura emisa de societate se imparte in 3 parti si anume:

A. (comision aferent abonamentelor)

B. (contravaloarea telefoanelor date gratuit sau subventionat clientilor)

C. (pierderea, conform contractului clientii care nu isi achita facturile sau renunta la abonament in primele 6 luni de contract, societatea este sanctionata prin pierderea in totalitate a subventiei pe telefon si a comisionului pentru contractele respective).

Pentru anul 2006 societatea prezinta listele atasate privind modul de facturare catre CM SRL:

- comisioane aferente abonamentelor A: suma de ... lei cu TVA (baza .... lei);

- contravaloarea telefoanelor date gratuit B: suma de .... lei cu TVA

- contravaloarea telefoanelor date gratuit clientilor care nu isi achita facturile sau renunta la abonament in primele 6 luni de contract C: suma de ..... lei.

Ca urmare a verificarii modului de calcul al costului marfurilor si adaosului aferent marfurilor vandute si inregistrate in contul 707 "Venituri din vanzari de marfuri", prin aplicarea coeficientului de repartizare a diferentelor de pret asupra valorii bunurilor iesite, echipa de inspectie fiscala pe baza datelor din balanta de verificare incheiata la data de 31.12.2006 a calculat un coeficient de repartizare in procent de 14%, in conformitate cu prevederile pct.130 alin.(4) din O.M.F. Nr.1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu Directivele europene cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin aplicarea coeficientului de 14% la veniturile aferente marfurilor vandute inregistrate in perioada 01.01.2006-31.12.2006, in suma de .... lei (..... lei venituri inregistrate de societate + .... lei venituri stabilite suplimentar de echipa de inspectie fiscala reprezentand contravaloarea telefonice pentru care s-a pierdut gratuitatea) rezulta un adaos in suma de .... lei si un cost aferent marfurilor vandute in suma de .... lei.

S-a constatat majorarea nejustificata a costului aferent marfurilor vandute in an 2006 cu suma de ... lei (... evidentiati in contul 607- .... cost rezultat prin aplicarea coeficientului de repartizare), cheltuieli stabilite de organul de inspectie fiscala ca nedeductibile fiscal conform art.19 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Constatand ca evidenta marfurilor (telefoane) vandute clientilor care incheie abonament este tinuta la pret cu amanuntul, iar potrivit contractului incheiat cu CM SRL telefoanele scordate pe baza de abonament sunt acordate gratuit beneficiarilor abonamentelor, ele fiind suportate de CM SRL la cost de achizitie, intrucat petenta nu si-a diminuat stocul de marfa cu c-val adaosului si TVA aferenta telefoanelor acordate gratuit, echipa de control a procedat la efectuarea acestei corectii si a procedat la diminuarea stocului de marfa cu suma de .... lei.

Organul de inspectie fiscala a constatat ca in perioada 01.01-31.12.2006 societatea a efectuat cheltuieli cu achizitii de materiale de constructii in suma de .... lei pentru modernizarea punctului de lucru situat in localitatea ...., str....., bl....., cheltuieli stabilite ca nedeductibile fiscal potrivit art.19 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Organul de inspectie fiscala a acordat dreptul de deducere aferent acestor achizitii de materiale, calculand cheltuielile cu amortizarea pe durata contractului de inchiriere incheiat cu SC A SA conform art 24 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

In perioada mai-iunie 2006 organul de inspectie fiscala a constatat inregistrarea pe cheltuieli a sumei de ... lei (...+...+....) reprezentand pregatire profesionala pentru servicii auto, costul Urbano, pantofi, care au fost stabilite ca nedeductibile conform prevederilor art.21 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

In trimestrul III 2006 s-a constatat neinregistrarea pe veniturile societatii a sumei de 988 lei reprezentand vanzare telefoane catre persoane fizice, iar in termenul prevazut de art.19 alin.(1) si (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si pct.209 alin.(1) din O.M.F. 1752/2005 s-a procedat la reintregirea veniturilor impozabile.

In luna iulie 2006 s-a constatat inregistrarea pe cheltuieli a sumei de ... lei reprezentand servicii de cazare njustificate de societate cu documente, cheltuieli respinse la deducere conform art.21 alin.(4) lit.m din Legea nr.571/2003.

In trimestrul IV s-a constatat inregistrarea pe cheltuieli a sumei de 160 lei aferente facturilor emise de SC D SRL reprezentand energie termica, facturi avand la rubrica client Turcu Andreea, iar in temeiul prevederilor art.21, alin.(4) ,lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal au fost respinse la deductibilitate.

In consecinta, in anul 2006 organul de inspectie fiscala a stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de .... lei, astfel:

- impozit pe profit declarat de societate	..... lei
- impozit pe profit stabilit de organul de inspectie fiscala	..... lei
<b>- diferenta de impozit pe profit</b>	<b>..... lei</b>

## **ANUL 2007**

In cursul anului 2007 societatea nu a inregistrat operatiunile prin banca in contul de venituri, reprezentand incasari prin sistemul "pos", astfel situatia incasarilor se prezinta astfel:

Trim I 2007 - baza impozabila = .... lei
Trim II 2007 - baza impozabila = .... lei
Trim III 2007 - baza impozabila = .... lei
Trim IV 2007- baza impozabila = .... lei

Prin acest fapt societatea nu a respectat prevederile art.19 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu prevederile pct.209 alin.(1) din OMFP nr.1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene.

In urma verificarii modului de inregistrare in contabilitate al veniturilor si al modului de inregistrare si deducere al cheltuielilor, organul de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

In perioada verificata societatea inregistreaza venituri din vanzarea de marfuri inregistrate in contul 707 "Venituri din vanzari de marfuri" si venituri din comisioane aferente abonamentelor telefonice incheiate cu persoane fizice si juridice inregistrate in contul 704 "Venituri din lucrari si servicii". In contabilitatea SC XXXX SRL , evidenta marfurilor (cont 371 "Marfuri") se tine la pretul cu amanuntul, acesta cuprinzand diferente de pret la marfuri pentru evidenta adaosului comercial continut in pretul de inregistrare a marfurilor si taxa pe valoarea adaugata respectiv TVA neexigibila.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca petenta a inregistrat eronat in contul 704 "Venituri din lucrari si servicii" veniturile facturate catre SC CM SRL in baza contractului incheiat), telefoane care erau inregistrate de societate in contul de marfuri.

Factura emisa de societate se imparte in 3 parti si anume:

A. (comision aferent abonamentelor)

B.(contravaloarea telefoanelor date gratuit sau subventionat clientilor)

C.(pierderea, conform contractului clientii care nu isi achita facturile sau renunta la abonament in primele 6 luni de contract, societatea este sanctionata prin pierderea in totalitate a subventiei pe telefon si a comisionului pentru contractele respective).

Echipa de inspectie fiscala a procedat la repunerea veniturilor din comisioane aferente abonamentelor (sectiunea A) in contul 704 "Venituri din lucrari si servicii" (total an = ... lei) si a marfurilor vandute in contul 707 "Venituri din vanzari de marfuri" (total an = ... lei).

Ca urmare a verificarii modului de calcul al costului marfurilor si adaosului aferent marfurilor vandute si inregistrate in contul 707 "Venituri din vanzari de marfuri", prin aplicarea coeficientului de repartizare a diferentelor de pret asupra valorii bunurilor iesite, echipa de inspectie fiscala pe baza datelor din balanta de verificare incheiata la data de 31.12.2007 a calculat un coeficient de repartizare in procent de 12,68%, in conformitate cu prevederile pct.130 alin.(4) din O.M.F. Nr.1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu Directivele europene cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin aplicarea coeficientului de 12,68 % la veniturile aferente marfurilor vandute inregistrate in perioada 01.01.2007-31.12.2007, in suma de ... lei (... lei venituri inregistrate de societate + ... lei venituri stabilite suplimentar de echipa de inspectie fiscala reprezentand contravaloarea telefonice pentru care s-a pierdut gratuitatea) rezulta un adaos in suma de ... lei si un cost aferent marfurilor vandute in suma de .... lei.

Astfel organele fiscale au constatat majorarea nejustificata a costului aferent marfurilor vandute in perioada ianuarie-decembrie 2007 cu suma de ... lei (... lei evidentiata in contul 607-1.... lei ca rezultat in urma aplicarii coeficientului de repartizare) cheltuiala nedeductibila din punct de vedere fiscal in conformitate cu prevederile art.19 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal.

Constatand ca evidenta marfurilor (telefoane) vandute clientilor care incheie abonament este tinuta la pret cu amanuntul, iar potrivit contractului incheiat cu C M SRL telefoanele scordate pe baza de abonament sunt acordate gratuit beneficiarilor abonamentelor, ele fiind suportate de CM SRL la cost de achizitie, intrucat petenta nu si-a diminuat stocul de marfa cu c-val adaosului si TVA aferenta telefoanelor acordate gratuit,

echipa de control a procedat la efectuarea acestei corectii si a procedat la diminuarea stocului de marfa cu suma de .... lei.

### **TRIM I 2007**

Societatea a inregistrat suma de .... lei, aferenta unor cheltuieli cu bunuri si servicii care nu sunt efectuate in scopul realizarii de venituri. Situatiile documentelor aferente si modul de inregistrare a acestora in contabilitate este urmatoarea:

- factura fiscala nr....., emisa de SC TT SRL, in valoare de ... lei (contul 628), cu o TVA aferenta in suma de .... lei, reprezentand "servicii hoteliere- cazare" pentru care petenta nu a prezentat ordine de deplasare/delegatie pentru justificarea operatiunii.

- factura fiscala nr....., emisa de SC APM SRL, in valoare de ... lei (contul 602), cu o TVA aferenta in valoare de ... lei, reprezentand "ulei";

- factura fiscala nr....., emisa de E R D SRL, in valoare de .... lei (contul 60280 cu o TVA aferenta in valoare de .... lei reprezentand "enciclopedie ilustrata de istorie universala".

- factura fiscal nr....., emisa de SC R SRL in valoare de ... lei (cont 628), cu o TVA aferenta in valoare de .... lei, reprezentand "cazare" pentru care petenta nu a prezentat ordin de deplasare/delegatie pentru justificarea operatiunii.

- factura fiscala nr....., emisa de SC AI SRL, in valoare de ... lei (cont 6028), cu o valoare aferenta de .... lei, reprezentand "nisip"

- factura fiscala nr....., emisa de SC A SRL, in valoare de .... lei (cont 611), cu o valoare aferenta in valoare de .... lei, reprezentand "confectionat si montat tamplarie PVC ct ...."

- factura fiscala nr....., emisa de SC GCC SRL, in valoare de .... lei (cont 6028), cu o valoare TVA aferenta in valoare de ... lei, reprezentand "profil, cd"

Organul de inspectie fiscala a constatat ca achizitiile de materiale de constructie si prestarile de servicii reprezentand "confectionat si montat tamplarie pvc ...", ele au fost montate in apartamentul proprietatea societatii.

Organul de inspectie fiscala urmare a notificarii nr.1 din 14.03.2010 au constatat ca lucrarile de pvc cu geam termopan realizate de SC A SRL, in baza contractului nr..... s-au realizat la apartamentul detinut de societate la adresa str....., nr....., ....., iar pana in prezent petenta nu a desfasurat operatiuni taxabile la aceasta locatie.

Urmare a inspectiei fiscale s-a constatat ca cheltuielile reprezentand "confectionat si montat tamplarie pvc ...." sunt cheltuieli nedeductibile fiscal.

Organul de inspectie fiscala a constatat ca societatea a inregistrat nejustificat suma de .... lei, in contul 626 - suma rezultata ca diferenta intre sumele inscrise in factura fiscala nr.... emisa de SC R SA, in valoare de .... lei +.... lei (tva) si suma inregistrata in evidenta contabila :... lei + ... lei (tva). Astfel, societatea a inregistrat o cheltuiala care nu-i apartine, cheltuiala nedeductibila fiscal conform prevederilor art.21 alin.(4) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

In trimestrul I 2007 societatea nu a inregistrat in contul 767 "Venituri din sconturi acordate" suma de ... lei reprezentand comisioane suplimentare facturate de SC AR SRL ca urmare echipa de control a procedat la repunerea veniturilor in suma de ... lei intrucat petenta a incalcat prevederile art.19 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

De asemenea in trim.I 2007 societatea nu a inregistrat in contul 707 "Venituri din vanzaer de marfa" suma de .... lei cu o TVA in suma de ... lei fapt pentru care petenta a incalcat prevederile art.19 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu pct.209 alin.(1) din OMFP 1752/2005 privind aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene cu modificarile si completarile ulterioare.

Societatea nu a inregistrat ca venituri impozabile contravaloarea telefoanelor acordate gratuit si care apoi urma sa le incaseze de la SC CM SRL, pentru care s-a pierdut abonamentul in primele 6 luni de contract (sectiunea C din anexele facturilor emise de SC XXX SRL catre SC CM SRL).Ca urmare a faptului ca inregistrarea veniturilor nu este conditionata de plata facturilor emise, echipa de control a procedat la reintregirea veniturilor impozabile cu suma de ... lei (aferinta trim.I 2007), in baza art.11, alin.(1) coroborat cu art.19 alin.(1) si (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

## **TRIM II 2007**

Societatea a inregistrat in aprilie 2007 in contul 6028 "Cheltuieli cu alte materiale" suma de .... lei aferenta facturii fiscale nr..... emisa de SC GCC SRL in valoare totale de ... lei din care TVA ... lei, reprezentand achizitii de materiale de constructie "var si placi bituminoase" la spatiul situat, detinut , detinut in baza Contractului de inchiriere nr.... incheiat cu Societatea Cooperativa "XXXX " Oltenita, durata chiriei este pe 1 an, pe perioada 15.04.2007-15.04.2008.

- in luna aprilie 2007 in contul 6028 "Cheltuieli cu alte materiale" suma de ... lei aferenta facturii fiscale nr..... emisa de SC MD SRL in valoare totala de ... lei din care TVA 151 lei, reprezentand achizitii de materiale de constructie: "pachet si folie" la spatiul situat in , detinut in baza contractului de inchiriere nr.... incheiat cu Societatea Cooperativa "D" , durata chiriei este de 1 an, pe perioada 15.04.2007-15.04.2008.

-in luna mai 2007 in contul 6028 "cheltuieli cu alte materiale" suma de ... lei aferenta facturii fiscale nr..... emisa de SC FH SRL in valoare totala de ... lei din care TVA ... lei, reprezentand achizitii de materiale de constructie:"faianta , chit si gresie" la spatiul situat in detinut in baza contractului de inchiriere nr..... incheiat incheiat cu Societatea Cooperativa "D" , durata chiriei este de 1 an, pe perioada 15.04.2007-15.04.2008.

Organul de inspectie fiscala a constatat ca suma de ... lei reprezinta cheltuiala nedeductibile fiscal potrivit art.21 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Organul de inspectie fiscala a acordat dreptul de deducere aferent acestor achizitii de materiale, calculand cheltuielile cu amortizarea pe durata contractului de inchiriere incheiat cu Societatea Cooperativa "D" conform art 24 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal pentru suma de .... lei pe luna.

Totodata organul de inspectie fiscala a constatat ca in luna mai 2007 societatea a inregistrat in contul 611 "Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile" suma totala de ... lei prestari de servicii reprezentand "confectionat si montat tamplarie pvc ", ele au fost montate in apartamentul proprietatea societatii,.

Organul de inspectie fiscala urmare a notificarii nr.... din 14.03.2010 au constatat ca lucrarile de pvc cu geam termopan realizate de SC A SRL, s-au realizat la apartamentul



S-a stabilit astfel ca cheltuielile reprezentand "confectionat si montat tamplarie pvc cu geam termopan" in suma de 2.168 lei sunt cheltuieli nedeductibile fiscal in temeiul art.21 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

In luna iunie 2007 societatea a inregistrat in contul 603 "Cheltuieli cu obiectele de inventar" suma de ... lei aferenta facturii fiscale nr..... emisa de SC AG SRL, in valoare de ... lei din care TVA in suma de ... lei, a achizitionat dulap si pat , bunuri care nu sunt aferente nevoilor firmei, astfel suma de .... lei s-a constatat ca este nedeductibila fiscal in temeiul prevederilor art.21 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

In luna aprilie 2007 societatea nu a inregistrat in evidenta contabila factura fiscala nr..... emisa catre SC MH SRL in valoare de .... lei si TVA ... lei reprezentand c/v husa telefon, fapt pentru care s-a reintregit veniturile societatii (cont.707) cu suma de .... lei in conformitate cu art.19 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

In luna mai 2007 societatea nu a inregistrat in evidenta contabila 2 facturi, una emisa catre SC JM SRL si una emisa catre SC GS SRL fapt pentru care echipa de inspectie fiscala a reintregit veniturile cu suma de 908 lei in conformitate cu art.19 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

In trim II 2007, respectiv in luna iunie societatea nu a inregistrat in evidenta contabila 5 facturi, fapt pentru care echipa de inspectie fiscala a procedat la marirea venitului impozabil cu suma de ... lei in conformitate cu prevederile art.19 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Societatea nu a inregistrat ca venituri impozabile contravaloarea telefoanelor acordate gratuit si pentru care apoi s-a pierdut gratuitatea (sectiunea C-din anexele facturilor emise de SC XXX SRL catre SC CM SRL). Echipa de inspectie fiscala a procedat la reintregirea veniturilor impozabile cu suma de 20.858 lei ( aferenta trim.II 2007), in baza prevederilor art.11 alin.(1) coroborat cu art.19 alin.(1) si (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

### **TRIM III 2007**

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in luna iulie 2007 societatea a inregistrat in contul 611 "Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile" suma de ... lei aferenta facturii fiscale nr..... emisa de SC A SRL, avand inscrisa la rubrica denumirea produselor/serviciilor:"confectionat si montat tamplarie PVC cu geam termopan conform contract .....".Urmare a notei explicativa luata administratorului de echipa de control s-a constatat ca lucrarile s-au realizat la apartamentul proprietatea societatii situat in .... a achizitionat pentru a fi utilizat ca locuinta de serviciu pentru angajatii societatii.

In urma controlului s-a stabilit ca cheltuielile de aceasta natura sunt nedeductibile in temeiul prevederilor art.21 alin.(1) din Legea nr.571 privind Codul fiscal pe considerentul ca investitiile efectuate la apartamentul proprietatea societatii s-au inclus eronat pe cheltuieli, apartamentul nefiind utilizat pentru realizarea de venituri taxabile.

In luna septembrie 2007 societatea a inregistrat in contul 603 "Cheltuieli cu obiecte de inventar" suma de .... lei aferenta facturii fiscale emisa de SC AG SRL, avand inscrisa la rubrica denumirea produselor/serviciilor: "mobilier pat si dulap" bunuri care nu sunt aferente nevoilor firmei, astfel suma de ... lei a fost stabilita ca nedeductibila fiscal in conformitate cu prevederile art.21 alin.(4), lit.m) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Societatea a inregistrat in luna septembrie 2007, suma de .... lei, achizitii de materiale de constructie facturate de SC BR SRL cu urmatoarele facturi fiscale:

- nr..... in valoare de ... lei din care TVA.

- nr..... in valoare de .... lei din care TVA .... lei reprezentand:"faianta, coltar, profil etc" pentru imobilul din .....

In urma controlului s-a stabilit ca pentru anul 2007 suma de .... lei reprezinta cheltuiala nedeductibila la calculul impozitului pe profit potrivit prevederilor art.21 alin.(1) din Legea nr.571 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare s-a acordat dreptul de deducere pentru amortizarea aferenta investitiei la spatiul inchiriat.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea nu a inregistrat in evidenta contabila aferenta lunii iulie 2007 valoarea corecta inregistrata pe monetarul .... din data de ... respectiv suma de ... lei, aceasta inregistrand doar ... lei mai putin cu .... pentru care s-a procedat la reintregirea veniturilor societatii cu suma de .... lei in conformitate cu prevederile art.19 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

In luna August 2007 societatea nu a inregistrat in evidenta contabila urmatoarele facturi fiscale:

- factura nr..... emisa de SC CM SRL in valoare de ... lei si TVA... lei;

- factura nr.... emisa de SC JM SRL in valoare de ... lei si TVA ... lei, fapt pentru care cu ocazia verificarii s-au reintregit veniturile societatii (cont 707) cu suma de ... lei in conformitate cu art.19 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu punctul 209 alin.(1) din OMF 1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene cu modificarile si completarile ulterioare.

Contravaloarea telefoanelor acordate gratuit pentru care s-a pierdut gratuitatea rezulta reintregirea venitului impozabil cu suma de ... lei.

#### **TRIM IV 2007**

Societatea a inregistrat eronat, respectiv a dublat suma de ... lei, in evidenta contabila, jurnalul de cumparari in luna octombrie 2007 (la pozitia 48 si respectiv 49), aferenta facturii fiscale nr.... (...) emisa de SC EE SA.Astfel societatea a inregistrat o cheltuiala care nu-i apartine, drept pentru care in temeiul prevederilor art.21 alin.(4) lit.f) din Legea nr.571 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Petenta a inregistrat in evidenta contabila in contul 628 "Cheltuieli cu servicii executate de terti" suma de ... lei din factura fiscala in copie .... emisa de SC AG SRL Constanta, reprezentand achizitia de piese auto-Octavia albastra, avand inregistrata mentionea:"reconstituit factura ....".Astfel societatea a inregistrat o cheltuiala fara a detine factura fiscala in original, drept pentru care in temeiul prevederilor art.21 alin.(4) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, suma de 663 lei reprezinta o cheltuiala nedeductibila fiscal.

Societatea a inregistrat in evidenta contabila suma de ... lei (cont 6028) aferenta facturii ... emisa de SC BR, reprezentand 'chit, adeziv, etc".Din analiza devizelor de lucrari si a contractelor atasate la raspunsul dat de administratorul societatii la notificarea nr..... a rezultat ca tamplaria PVC cu geam termopan a fost montata la spatiul situat in .....

In urma controlului s-a stabilit ca cheltuiala in suma de 507 lei este nedeductibila in temeiul prevederilor art.21 alin.(1) din Legea nr.571 privind Codul fiscal pe considerentul ca investitiile efectuate la apartamentul proprietatea societatii s-au inclus eronat pe cheltuieli, apartamentul nefiind utilizat pana la momentul controlului pentru realizarea de venituri.

Societatea a inregistrat in evidenta contabila suma de ... lei (cont 6028), din factura fiscala nr....., emisa de SC B, reprezentand "faianta" montat la spatiul situat in str....., spatiu detinut in baza contractului de inchiriere nr.... incheiat cu SCA SA.

In urma controlului s-a stabilit ca cheltuiala de .... lei este nedeductibila in temeiul prevederilor art.21 alin.(1) din Legea nr.571 privind Codul fiscal pe considerentul ca investitiile efectuate la apartamentul proprietatea societatii s-au inclus eronat pe cheltuieli, apartamentul nefiind utilizat pana la momentul controlului pentru realizarea de venituri.S-a acordat dreptul de deducere pentru amortizarea aferenta investitiei la spatiul inchiriat.

Societatea a inregistrat in luna decembrie 2006 suma de .... lei, suma rezultata din urmatoarele note contabila , marind nejustificat contul 628 "Cheltuieli cu alte servicii", fara a detine niciun document, drept pentru care echipa de inspectie fiscala in temeiul prevederilor art.21 alin.(4), lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare a stabilit suma de .... lei ca fiind nedeductibila fiscal.

Societatea nu a inregistrat ca venituri impozabile c/v telefoanelor acordate gratuit pentru care apoi s-a pierdut gratuitatea (sectia C din anexele facturilor emise de SC XXX SRL catre SC CM SRL). Ca urmare a faptului ca inregistrarea veniturilor nu este conditionata de plata afacturilor emise, echipa de inspectie fiscala a procedat la reintregirea veniturilor impozabile cu suma de ... lei (aferinta trim.IV 2007), in baza urmatoarelor prevderi legal; art.11, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si art.19, alin.(1) si (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Echipa de inspectie fiscala a procedat la calculul profitului impozabil in conformitate cu art.19, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal tinand cont de veniturile si cheltuialile suplimentare din punct de vedere fiscal stabilite in urma inspectiei fiscale.

Recapitulatia impozitului pe profit an 2007:

- impozit profit declarat de societate..... lei
- impozit pe profit stabilit de echipa de inspectie fiscala..... lei
- diferente impozit profit..... lei
- majorari si penalitati de intarziere impozit pe profit..... lei

## **ANUL 2008**

In perioada verificata societatea inregistreaza venituri din vanzarea de marfuri inregistrate in contul 707 "Venituri din vanzari de marfuri" si venituri din comisioane aferente abonamentelor telefonice incheiate cu persoane fizice si juridice inregistrate in contul 704 "Venituri din lucrari si servicii".In contabilitatea SC XXXX SRL , evidenta marfurilor (cont 371 "Marfuri") se tine la pretul cu amanuntul, acesta cuprinzand diferente de pret la marfuri pentru evidenta adaosului comercial continut in pretul de inregistrare a marfurilor si taxa pe valoarea adauagata respectiv TVA neexigibila.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca petenta a inregistrat eronat in contul 704 "Venituri din lucrari si servicii" veniturile facturate catre SC CM SRL in baza contractului incheiat), telefoane care erau inregistrate de societate in contul de marfuri.

Factura emisa de societate se imparte in 3 parti si anume:

- A. (comision aferent abonamentelor)
- B.(contravaloarea telefoanelor date gratuit sau subventionat clientilor)

C.(pierderea, conform contractului clientii care nu isi achita facturile sau renunta la abonament in primele 6 luni de contract, societatea este sanctionata prin pierderea in totalitate a subventiei pe telefon si a comisionului pentru contractele respective).

Echipa de inspectie fiscala a procedat la repunerea veniturilor din comisioane aferente abonamentelor (sectiunea A) in contul 704 "Venituri din lucrari si servicii" (total an = .... lei) si a marfurilor vandute in contul 707 "Venituri din vanzari de marfuri" (total an = .... lei).

Ca urmare a verificarii modului de calcul al costului marfurilor si adaosului aferent marfurilor vandute si inregistrate in contul 707 "Venituri din vanzari de marfuri", prin aplicarea coeficientului de repartizare a diferentelor de pret asupra valorii bunurilor iesite, echipa de inspectie fiscala pe baza datelor din balanta de verificare incheiata la data de 31.12.2007 a calculat un coeficient de repartizare in procent de 12,50%, in conformitate cu prevederile pct.130 alin.(4) din O.M.F. Nr.1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu Directivele europene cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin aplicarea coeficientului de 12,50 % la veniturile aferente marfurilor vandute inregistrate in perioada 01.01.2008-31.12.2008, in suma de .... lei (... lei venituri inregistrate de societate + ... lei venituri stabilite suplimentar de echipa de inspectie fiscala reprezentand contravaloarea telefonice pentru care s-a pierdut gratuitatea) rezulta un adaos in suma de .... lei si un cost aferent marfurilor vandute in suma de ... lei.

Constatand majorarea nejustificata a costului aferent marfurilor vandute in perioada ianuarie - decembrie 2008 cu suma de ... lei (... lei evidentiata in cont 607- .... lei cost rezultat prin aplicarea coeficientului de repartizare), organele fiscale au stabilit nedeductibila aceasta suma in conformitate cu prevederile art.19 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal.

Constatand ca evidenta marfurilor (telefoane) vandute clientilor care incheie abonament este tinuta la pret cu amanuntul, iar potrivit contractului incheiat cu CM SRL telefoanele scordate pe baza de abonament sunt acordate gratuit beneficiarilor abonamentelor, ele fiind suportate de CM SRL la cost de achizitie, intrucat petenta nu si-a diminuat stocul de marfa cu c-val adaosului si TVA aferenta telefoanelor acordate gratuit, echipa de control a procedat la efectuarea acestei corectii si a procedat la diminuarea stocului de marfa cu suma de ..... lei.

### **Trim I 2008**

In luna ianuarie 2008 societatea nu a inregistrat in evidenta contabila urmatoarele facturi fiscale:

- factura nr.... emisa de SC GS SRL in valoare de .. lei si TVA .... lei
- factura nr.... emisa de SC CM SRL in valoare de ... lei si TVA in suma de ... lei reprezentand contravaloare comision servicii.

Din analiza extraselor de cont aferente contului deschis de societate la BCR Cernavoda s-a constatat faptul ca societatea nu a inregistrat in evidenta contabila si nu a raportat in decontul de TVA, venituri obtinute din "incasare contravaloare operatiuni carduri" suma totala a incasarilor din astfel de operatiuni in luna ianuarie 2008 este de ... lei din care veniturile sunt de ... lei, iar TVA aferenta este de .... lei.

Avand in vedere cele mentionate anterior, organul de control a procedat la reintregirea veniturilor societatii (cont 707) cu suma de .... lei in conformitate cu art.19 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare coroborat

cu punctul 209 alin.(1) din OMFP 1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene cu modificarile si completarile ulterioare.

In luna februarie 2008 societatea a marit nejustificat cheltuiala (cont 626) cu suma de .... lei rezultata ca diferenta intre suma inregistrata in contabilitate, respectiv ... ( cu o TVA de ... lei ) si suma de ... lei cu o TVA de ... lei inregistrata in factura fiscala nr.... emisa de SC R SA. Astfel societatea a inregistrat o cheltuiala care nu-i apartine , deci nu este in scopul realizarii de venituri impozabile, drept pentru care in temeiul prevederilor art.21 alin.(4) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Din analiza extraselor de cont aferente contului deschis de societate la BCR Cernavoda s-a constatat faptul ca societatea nu a inregistrat in evidenta contabila si nu a raportat in decontul de TVA, venituri obtinute din “incasare contravaloare operatiuni carduri” suma totala a incasarilor din astfel de operatiuni in luna februarie 2008 este de ... lei din care veniturile sunt de ... lei, iar TVA aferenta este de... lei.

Avand in vedere cele mentionate anterior, organul de control a procedat la reintregirea veniturilor societatii (cont 707) cu suma de ... lei in conformitate cu art.19 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu punctul 209 alin.(1) din OMFP 1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene cu modificarile si completarile ulterioare.

Societatea a inregistrat in luna martie 2008 in debitul contului 303 “Obiecte de inventar” suma de ... lei cu TVA in suma de ... lei, inregistrate in luna septembrie 2009 pe cheltuieli cont 603”Cheltuieli cu obiecte de inventar”, mobilier sufragerie achizitionat de la SC AG SRL cu factura fiscala nr..... precum si in debitul contului 214 suma de .... lei cu TVA aferent de ..... lei aferenta facturii fiscale nr..... emisa de SC AG SRL, reprezentand coltar si noptiere.

In urma controlului s-a stabilit ca, cheltuielile de aceasta natura sunt nedeductibile din considerentul ca societatea nu a probat necesitatea efectuarii acestor cheltuieli, ele nu au fost achizitionate pentru dotarea magazinelor detinute de societate, fapt pentru care suma de ..... lei este nedeductibila la calculul profitului impozabil in temeiul prevederilor art.21 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

In luna martie societatea a inregistrat eronat factura fiscala nr.... emisa de SC R SA , societatea inregistrand valoarea de ... lei si TVA de ... lei, in loc de valoarea inregistrata in factura de ... lei cu TVA aferent de ... lei, respectiv factura nr..... emisa de SC R SA in valoare de .... lei - TVA .... lei, societatea inregistrand ... lei- TVA ... lei, marind nejustificat cheltuiala (cont 626) cu suma de ... lei (... lei + .... lei) rezultata ca diferenta intre suma inregistrata in contabilitate si suma inregistrata in facturi. Astfel societatea a inregistrat o cheltuiala ce nu-i apartine, stabilita de organele de inspectie fiscala ca nedeductibila fiscal in temeiul prevederilor art.21 alin.(4) lit.f) din Legea nr.571 privind Codul fiscal.

Din analiza extraselor de cont aferente contului deschis de societate la BCR Cernavoda s-a constatat faptul ca societatea nu a inregistrat in evidenta contabila si nu a raportat in decontul de TVA, venituri obtinute din “incasare contravaloare operatiuni carduri” suma totala a incasarilor din astfel de operatiuni in luna martie 2008 este de ... lei din care veniturile sunt de ... lei, iar TVA aferenta este de ... lei.

Avand in vedere cele mentionate anterior, organul de control a procedat la reintregirea veniturilor societatii (cont 707) cu suma de ... lei in conformitate cu art.19 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare coroborat

cu punctul 209 alin.(1) din OMFP 1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene cu modificarile si completarile ulterioare.

Societatea nu a inregistrat ca venituri impozabile contravaloarea telefoanelor acordate gratuit si pentru care s-a pierdut gratuitatea (sectiunea C din anexele facturilor emise de SC B SRL catre SC CM SRL).Ca urmare a faptului ca inregistrarea veniturilor nu este conditionata de plata facturilor emise, echipa de control a procedat la reinregirea veniturilor impozabile cu suma de ... lei (aferinta trim.I 2008), in baza urmatoarelor prevederi legale ; art.11, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si art.19, alin.(1) si (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

## **TRIM II 2008**

Societatea a inregistrat in luna aprilie 2008 prin debitul contului 303 "Obiecte de inventar" suma de ... lei aferenta facturii fiscale nr..... in valoare de ... lei- TVA ... lei , emisa de SC AG SRL, reprezentand "masa living si scaune" , inregistrata in luna septembrie 2009 pe cheltuieli cont 603 "Cheltuieli cu obiecte de inventar".Organul de inspectie fiscala a constatat ca aceste cheltuieli sunt nedeductibile fiscal in luna septembrie 2008, intrucat sunt cheltuieli neaferte veniturilor realizate de societate, incalcand astfel prevederile art.21, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Din analiza extraselor de cont aferente contului deschis de societate la BCR Cernavoda s-a constatat faptul ca societatea nu a inregistrat in evidenta contabila si nu a raportat in decontul de TVA, veniturile obtinute din "incasare contravaloare operatiuni carduri".Suma totala a incasarilor din astfel de operatiuni in luna aprilie 2008 este de 3.076,50 lei din care veniturile sunt de .... lei, iar TVA aferenta este de .... lei.

Din analiza extraselor de cont aferente contului deschis de societate la BRD Agentia Cernavoda s-a constatat faptul ca societatea nu a inregistrat in evidenta contabila si nu a raportat in decontul de TVA, veniturile obtinute in data de 16.04.2008 din incasarea contravalorii unor telefoane vandute catre clienti care foloseau ca modalitate de plata creditul bancar contractat de la BRD F SA.Incasarile din astfel de operatiuni in luna aprilie 2008 sunt de ... lei din care veniturile sunt de... lei, iar TVA aferenta este de ... lei.

In luna aprilie 2008 societatea nu a inregistrat in evidenta contabila 13 facturi,fapt pentru care cu ocazia verificarilor efectuate s-a reintregit veniturile societatii (cont 707) cu suma de ... lei (afereant facturilor neinregistrate in suma de .... lei, cat si incasarilor prin banca in suma de ... lei) in conformitate cu art.19 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu punctul 209 alin.(1) din OMFP 1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene cu modificarile si completarile ulterioare.

In luna mai 2008 societatea a inregistrat eronat factura fiscala nr.... emisa de SC R SA, societatea inregistrand suma de .... lei si TVA in suma de .... lei, in loc de valoarea inscrisa in factura fiscala nr.... emisa de SC R SA in valoare de ... lei- TVA ... lei, societatea inregistrand ... lei-TVA ... lei, , marind nejustificat cheltuiala (cont 626) cu suma de ... lei ... lei +... lei) rezultata ca diferenta intre suma inregistrata in contabilitate si suma inscrisa in facturi.

Astfel societatea a inregistrat o cheltuiala care nu-i apartine , drept pentru care in temeiul prevederilor art.21 alin.(4) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare suma de ... lei s-a stabilit ca fiind nedeductibila fiscal.

Din analiza extraselor de cont aferente contului deschis de societate la BCR Cernavoda s-a constatat faptul ca societatea nu a inregistrat in evidenta contabila si nu a raportat in decontul de TVA, venituri obtinute din "incasare contravaloare operatiuni carduri" suma totala a incasarilor din astfel de operatiuni in luna mai 2008 este de ... lei din care veniturile sunt de ... lei, iar TVA aferenta este de... lei.

S-a constatat de asemenea ca societatea a inregistrat eronat in evidenta contabila pe baza raportului Z emis de casa de marcat din data de 20.05.2008, venituri in suma de ... lei si TVA de ... lei, veniturile reale fiind in suma de .. lei cu TVA in suma de ... lei , rezultand astfel o diferenta neinregistrata de ... lei si TVA de ... lei.

Avand in vedere cele mentionate anterior, organul de control a procedat la reintregirea veniturilor societatii (cont 707) cu suma de ... lei in conformitate cu art.19 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu punctul 209 alin.(1) din OMFP 1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene cu modificarile si completarile ulterioare.

Societatea a inregistrat in evidenta contabila a societatii in contul 626 suma de ... lei pe baza unor copii xerox a facturilor nr.... in valoare de ... lei -TVA ... lei si nr..... in valoare de ... lei, TVA ... lei , emise de SC WT SRL, reprezentand servicii convorbiri telefonice.Astfel societatea a inregistrat o cheltuiala fara a detine factura fiscala in original, drept pentru care in temeiul prevederilor art.21 alin.(4) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, suma de ..... lei, reprezinta o cheltuiala nedeductibila la calculul impozitului pe profit.

Din analiza extraselor de cont aferente contului deschis de societate la BCR s-a constatat faptul ca societatea nu a inregistrat in evidenta contabila si nu a raportat in decontul de TVA, veniturile obtinute din "incasare contravaloare operatiuni carduri".Suma totala a incasarilor din astfel de operatiuni in luna iunie 2008 este de lei din care veniturile sunt de lei, iar TVA aferenta este de lei.

Din analiza extraselor de cont aferente contului deschis de societate la BRD Agentia s-a constatat faptul ca societatea nu a inregistrat in evidenta contabila, veniturile obtinute in data de 06.06.2008 si 17.06.2008 din incasarea contravalorii unor telefoane vandute catre clienti care foloseau ca modalitate de plata creditul bancar contractat de la BRD . Incasarile din astfel de operatiuni sunt de lei din care veniturile sunt de 1 lei, iar TVA aferenta este de lei.

Cu ocazia verificarii s-a reintregit veniturile societatii (cont 707) cu suma de lei, conform art.19 din Legea nr.571/203 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare coroborate cu punctul 209 alin.(1) din OMFP 1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor conforme cu directivele europene cu modificarile si completarile ulterioare.

Societatea nu a inregistrat ca venituri impozabile contravaloarea telefoanelor acordate gratuitsi pentru care s-a pierdut gratuitatea (sectiunea C din anexele facturilor emise de SC XXX SRL catre SC CM SRL).Ca urmare a faptului ca inregistrarea veniturilor nu este conditionata de plata facturilor emise, echipa de control a procedat la reinregirea veniturilor impozabile cu suma de .... lei (aferenta trim.II 2008), in baza urmatoarelor prevederi legale ; art.11, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si art.19, alin.(1) si (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

### **TRIM III 2008**

In luna iulie 2008 societatea nu a inregistrat in evidenta contabila factura nr.... emisa de SC FC SRL in valoare de .... lei cu TVA in suma de ... lei, de asemenea societatea nu a

inregistrat in evidenta contabila veniturile obtinute din "incasare contravaloare operatiuni carduri" prin contul deschis de societate la ..... , acesta fiind in suma de lei, iar TVA aferent in suma de lei, fapt pentru care cu ocazia verificarii s-a reintregit veniturile societatii (cont 707) cu suma de lei, in conformitate cu art.19 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu punctul 209 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Societatea nu a inregistrat ca venituri impozabile contravaloarea telefoanelor acordate gratuit si pentru care s-a pierdut gratuitatea.Ca urmare echipa de control a procedat la reintregirea veniturilor impozabile cu suma de lei (aferent trim.III 2008) in baza art.11 alin.(1) coroborat cu art.19 alin.(1) si (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si cu pct.209 alin.(1) din OMF nr.1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene cu modificarile si completarile ulterioare.

#### **TRIM IV 2008**

Societatea a inregistrat in luna octombrie 2008 in contul 628 "Alte cheltuieli cu servicii executate de terti" suma de lei aferenta facturii fiscale nr..... emisa de SC D.C.M. SRL, in valoare totala de lei din care TVA de lei, avand inscrisa la rubrica denumirea produselor/serviciilor;taxa scolarizare auto categ."B" servicii care nu sunt aferente nevoilor firmei.

Societatea a inregistrat in luna octombrie 2008 in contul 603 "Cheltuieli cu obiecte de inventar" suma de lei aferenta facturii fiscale nr. emisa de SC MT SRL, in valoare totala de lei din care TVA suma de lei, fara a avea inscris la rubrica client denumirea societatii.Prin faptele mentionate mai sus societatea a incalcat prevederile art.21 alin.(4) lit.m) si lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

In luna noiembrie 2008 societatea nu a inregistrat venitul in suma de lei aferent monetarului ....., in valoare de lei si TVA aferenta in suma de ... lei ca urmare echipa de inspectie fiscala a procedat la marirea venitului impozabil cu suma de .... lei in conformitate cu prevederile art.19 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

In luna decembrie 2008, societatea a marit nejustificat cheltuiala (contul 626) cu suma de .... lei rezultata ca diferenta intre suma inregistrata in contabilitate respectiv ... lei cu o TVA de ... lei si suma inscrisa in factura fiscala .... emisa de SC R SA in valoare de lei, cu o TVA de lei. Astfel societatea a inregistrat o cheltuiala care nu-i apartine, deci nu este in scopul realizarii de venituri impozabile, drept pentru care in temeiul prevederilor art.21 alin.(4) lit.m) si lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, este cheltuiala nedeductibila la calculul profitului impozabil.

Din analiza extraselor de cont aferente contului deschis de societate la BCR Cernavoda s-a constatat faptul ca societatea nu a inregistrat in evidenta contabila si nu a raportat in decontul de TVA, veniturile obtinute din "incasare contravaloare operatiuni carduri".Suma totala a incasarilor din astfel de operatiuni in luna decembrie 2008 este de lei din care veniturile sunt de lei, iar TVA aferenta este de lei, fapt pentru care cu ocazia verificarii efectuate s-a reintregit veniturile societatii (cont 707) cu suma de lei in conformitate cu art.19 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu pct.209 alin.(1) din OMF nr.1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene cu modificarile si completarile ulterioare.



Societatea nu a inregistrat ca venituri contravaloarea telefoanelor acordate gratuit si pentru care s-a pierdut gratuitatea. Ca urmare schipa de control a procedat la reintregirea veniturilor impozabile cu suma de lei (aferinta trim.IV 2008), in baza art.11 alin.(1) coroborat cu art.19 alin.(1) si (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si cu pct.209 alin.(1) din OMF nr.1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene cu modificarile si completarile ulterioare.

In consecinta, in anul 2008 organul de inspectie fiscala a stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de lei, astfel:

- impozit pe profit declarat de societate	lei
- impozit pe profit stabilit de organul de inspectie fiscala	lei
<b>- diferenta de impozit pe profit</b>	<b>lei</b>

## **ANUL 2009**

In urma verificarii modului de inregistrare in contabilitate al veniturilor si al modului de inregistrare si deducere al cheltuielilor, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

In perioada verificata societatea inregistreaza venituri din vanzarea de marfuri inregistrate in contul 707 "Venituri din vanzari de marfuri" si venituri din comisioane aferente abonamentelor telefonice incheiate cu persoane fizice si juridice inregistrate in contul 704 "Venituri din lucrari si servicii". In contabilitatea SC XXX SRL, evidenta marfurilor (cont 371 "Marfuri") se tine la pretul cu amanuntul, acesta cuprinzand diferente de pret la marfuri pentru evidenta adaosului comercial continut in pretul de inregistrare a marfurilor si taxa pe valoarea adaugata respectiv TVA neexigibila.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca petenta a inregistrat eronat in contul 704 "Venituri din lucrari si servicii" veniturile facturate catre SC CM SRL in baza contractului incheiat), telefoane care erau inregistrate de societate in contul de marfuri.

Factura emisa de societate se imparte in 3 parti si anume:

A. (comision aferent abonamentelor)

B.(contravaloarea telefoanelor date gratuit sau subventionat clientilor)

C.(pierderea, conform contractului clientii care nu isi achita facturile sau renunta la abonament in primele 6 luni de contract, societatea este sanctionata prin pierderea in totalitate a subventiei pe telefon si a comisionului pentru contractele respective).

Echipele de inspectie fiscala a procedat la repunerea veniturilor din comisioane aferente abonamentelor (sectiunea A) in contul 704 "Venituri din lucrari si servicii" (total an = ..... lei) si a marfurilor vandute in contul 707 "Venituri din vanzari de marfuri" (total an = ..... lei).

Ca urmare a verificarii modului de calcul al costului marfurilor si adaosului aferent marfurilor vandute si inregistrate in contul 707 "Venituri din vanzari de marfuri", prin aplicarea coeficientului de repartizare a diferentelor de pret asupra valorii bunurilor iesite, echipa de inspectie fiscala pe baza datelor din balanta de verificare incheiata la data de 31.12.2009 a calculat un coeficient de repartizare in procent de 12,16 %, in conformitate cu prevederile pct.130 alin.(4) din O.M.F. Nr.1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu Directivele europene cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin aplicarea coeficientului de 12,16 % la veniturile aferente marfurilor vandute inregistrate in perioada 01.01.2009-31.12.2009, in suma de ... lei (... lei venituri inregistrate de societate + .... lei venituri stabilite suplimentar de echipa de inspectie fiscala reprezentand contravaloarea telefonice pentru care s-a pierdut gratuitatea) rezulta un adaos in suma de .... lei si un cost aferent marfurilor vandute in suma de ... lei.

Organele de inspectie fiscala au marit costul aferent marfurilor vandute in perioada ianuarie-decembrie 2009 cu suma de .... lei (... rezultat in urma aplicarii coeficientului de repartizare - .... lei evidentiat in contul 607) in baza art.19 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu pct.218 alin.(1) din OMF 1752/2005.

Constatand ca evidenta marfurilor (telefoane) vandute clientilor care incheie abonament este tinuta la pret cu amanuntul, iar potrivit contractului incheiat cu Cosmos Mobile SRL telefoanele scordate pe baza de abonament sunt acordate gratuit beneficiarilor abonamentelor, ele fiind suportate de CM SRL la cost de achizitie, intrucat petenta nu si-a diminuat stocul de marfa cu c-val adaosului si TVA aferenta telefoanelor acordate gratuit, echipa de control a procedat la efectuarea acestei corectii si a procedat la diminuarea stocului de marfa cu suma de ... lei.

### **TRIM I 2009**

In luna ianuarie 2009, societatea a majorat nejustificat cheltuielile cu suma de ... lei, inregistrand in contul 626 suma rezultata ca diferenta intre sumele inscrise in factura fiscala nr.... emisa de SC R SA, in valoare de lei + lei (TVA) si suma inregistrata in evidenta contabila : lei + lei (TVA).Astfel societatea a inregistrat o cheltuiala care nu-i apartine, inregistrand o cheltuiala care nu-i apartine, incalcand astfel prevederile art.21 alin.(4) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

In luna ianuarie 2009 societatea nu a inregistrat in evidenta contabila 4 facturi, de asemenea nu a inregistrat in evidenta contabila , veniturile obtinute din vanzarea marfii catre clientii care au folosit modalitatea de plata "cardul bancar" conform extraselor de cont emise de banca ..... in luna ianuarie 2009 aceste venituri sunt in suma de lei cu un TVA in suma de lei. Avand in vedere cele mentionate anterior, organul de inspectie fiscala a procedat la reintregirea veniturilor societatii (cont 707) cu suma de lei in conformitate cu art.19 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare coroborate cu pct.209 alin.(1) din OMF nr.1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene cu modificarile si completarile ulterioare.

In luna martie 2009 societatea nu a inregistrat in evidenta contabila 6 facturi de asemenea nu a inregistrat societatea nu a inregistrat in evidenta contabila venitul in suma de lei, aferent incasarilor din data de 24.03.2009 de la punctul de lucru din str.Dacia , nr.14, conform raportului Z nr emis de casa de marca in valoare totala de lei si TVA aferenta in suma de lei.

Totodata, societatea nu a inregistrat in evidenta contabila veniturile obtinute din vanzarea marfii catre clientii care au folosit modalitatea de plata "cardul bancar" conform extraselor de cont emise de banca..... in luna martie 2009 aceste venituri sunt in suma de lei cu o TVA aferenta in suma de lei.

Avand in vedere cele anterior mentionate, organul de control a procedat la reintregirea veniturilor societatii contul (707) cu suma de lei in conformitate cu art.19 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare coroborate cu pct.209 alin.(1) din OMF nr.1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene cu modificarile si completarile ulterioare.

Societatea nu a inregistrat ca venituri impozabile contravaloarea telefoanelor acordate gratuit si pentru care s-a pierdut gratuitatea. Ca urmare echipa de control a procedat la reintregirea veniturilor impozabile cu suma de lei (aferinta trim.I 2009), in baza prevederilor art.11, alin.(1) coroborat cu art.19, alin.(1) si (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si pct.209 alin.(1) din OMF nr.1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene cu modificarile si completarile ulterioare.

## **TRIM II 2009**

In luna aprilie 2009 societatea nu a inregistrat in evidenta contabila factura fiscala nr.... emisa catre PF TA in valoare de lei cu TVA in suma de lei, de asemenea in aceeasi luna societatea nu a inregistrat in evidenta contabila venitul in suma de lei, aferent incasarilor din data de 20.04.2009 la punctul de lucru din, conform raportului Z nr. emis de casa de marcat , in valoare totala de lei si TVA aferenta in suma de lei.Totodata societatea nu a inregistrat in evidenta contabila, veniturile obtinute din vanzarea marfii catre clientii care au folosit modalitatea de plata "cardul banzar" conform extraselor de cont emise de ..... in luna aprilie 2009 aceste venituri fiind in suma de lei cu TVA aferent in suma de lei.

Avand in vedere cele mentionate mai sus , organul de control a procedat la reintregirea veniturilor societatii (cont 707) cu suma de lei in conformitate cu art.19 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

In luna mai 2009, societatea a majorat nejustificat cheltuielile cu suma lei, inregistrata in contul 626 suma rezultata ca diferenta intre sumele inregistrate in factura fiscala nr. emisa de SC R SA, in valoare de lei + lei (TVA) si suma inregistrata in evidenta contabila : lei + lei (TVA).Astfel societatea a inregistrat o cheltuiala care nu-i apartine , incalcand prevederile art.21 alin.(4) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Societatea nu a inregistrat in evidenta contabila veniturile obtinute din vanzarea marfii catre clientii care au folosit modalitatea de plata "creditul bancar".Conform extraselor de cont emise de ..... luna mai 2009 aceste venituri in suma de lei, cu un TVA aferent in suma de lei, fapt pentru care organul de control a procedat la reintregirea veniturilor societatii (cont 707) cu suma de lei in conformitate cu prevederile art.19 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare coroborate cu punctul 209 alin.(1) din OMF nr.1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu punctul 209 alin.(1) din OMF 1752 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene cu modificarile si completarile ulterioare.

In luna iunie 2009 societatea nu a inregistrat in evidenta contabila veniturile obtinute din vanzarea marfii catre clientii care au folosit modalitatea de plata "cardul bancar".Conform extraselor de cont emise de ..... luna iunie 2009 aceste venituri sunt in suma de lei, cu TVA aferent in suma de lei, fapt pentru care organul de control a procedat la reintregirea veniturilor societatii cont.(707) cu suma de lei conform art.19 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu pct.209 alin.(1) din OMF nr.1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene cu modificarile si completarile ulterioare.

Societatea a inregistrat in luna iunie 2009, pe cheltuieli prin debitul contului 6028 "Cheltuieli cu alte materiale consumabile" suma de lei, reprezentand achizitiile de materiale de constructie pentru punctul de lucru loc, aferenta a ... facturi.

Intrucat societatea avea obligatia sa amortizeze investitia pe perioada contractului de inchiriere organul fiscal a stabilit ca nedeductibila suma de lei in luna iunie 2009 si a admis la deductibilitate amortizarea investitiei pe perioada ramasa din contractul de inchiriere respectiv 57 luni conform prevederilor art.24 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Societatea nu a inregistrat ca venituri impozabile contravaloarea telefoanelor acordate gratuit si pentru care s-a pierdut gratuitatea. Ca urmare echipa de control a procedat la reintregirea veniturilor impozabile cu suma de lei (aferețna trim.II 2009) in baza prevederilor art.11 alin.(1) si art.19 alin.(1) si (2) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu pct.209 alin.(1) din OMF nr.1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene cu modificarile si completarile ulterioare.

### **TRIM III 2009**

In trim.III 2009 societatea nu a inregistrat in evidenta contabila veniturile obtinute din vanzarea marfii catre clienti care au folosit modalitatea de plata "cardul bancar" conform extraselor de cont emise de banca ..... in lunile iulie, august si septembrie 2009, in consecinta organul de control a procedat la reintregirea veniturilor cu suma de lei in conformitate cu prevederile art.19 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Societatea nu a inregistrat venituri impozabile reprezentand contravaloarea telefoanelor acordate gratuit si pentru care s-a pierdut gratuitatea. Ca urmare echipa de control a procedat la reintregirea veniturilor impozabile si suma de lei (aferețna trim.III 2009), in baza art.11 alin.(1) si art.19 alin.(1) si (2) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal coroborate cu pct.209 alin.(1) din OMF nr..1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene cu modificarile si completarile ulterioare.

### **TRIM IV 2009**

In trim IV 2009 societatea nu a inregistrat operatiunile prin banca (.....) in contul de venituri, reprezentand incasari prin sistemul "pos", astfel organul de inspectie fiscala a reintregit venitul cu suma de lei in conformitate cu prevederile art.19 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Societatea nu a inregistrat ca venituri impozabile contravaloarea telefoanelor acordate gratuit si pentru care s-a pierdut gratuitatea. Ca urmare echipa de inspectie fiscala a procedat la reintregirea veniturilor impozabile cu suma de lei (aferețna trim.IV 2009) in baza prevederilor baza art.11 alin.(1) si art.19 alin.(1) si (2) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal coroborate cu pct.209 alin.(1) din OMF nr.1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene cu modificarile si completarile ulterioare.

In consecinta, in anul 2009 organul de inspectie fiscala a stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de lei, astfel:

- impozit pe profit declarat de societate	lei
- impozit pe profit stabilit de organul de inspectie fiscala	lei
<b>- diferenta de impozit pe profit</b>	<b>lei</b>

## **ANUL 2010**

In urma verificarii modului de inregistrare in contabilitate al veniturilor si al modului de inregistrare si deducere al cheltuielilor, organul de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

In perioada verificata societatea inregistreaza venituri din vanzarea de marfuri inregistrate in contul 707 "Venituri din vanzari de marfuri" si venituri din comisioane aferente abonamentelor telefonice incheiate cu persoane fizice si juridice inregistrate in contul 704 "Venituri din lucrari si servicii". In contabilitatea SC XXX SRL , evidenta marfurilor (cont 371 "Marfuri") se tine la pretul cu amanuntul, acesta cuprinzand diferente de pret la marfuri pentru evidenta adaosului comercial continut in pretul de inregistrare a marfurilor si taxa pe valoarea adaugata respectiv TVA neexigibila.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca petenta a inregistrat eronat in contul 704 "Venituri din lucrari si servicii" veniturile facturate catre SC CM SRL in baza contractului incheiat), telefoane care erau inregistrate de societate in contul de marfuri.

Factura emisa de societate se imparte in 3 parti si anume:

A. (comision aferent abonamentelor)

B.(contravaloarea telefoanelor date gratuit sau subventionat clientilor)

C.(pierderea, conform contractului clientii care nu isi achita facturile sau renunta la abonament in primele 6 luni de contract, societatea este sanctionata prin pierderea in totalitate a subventiei pe telefon si a comisionului pentru contractele respective).

Echipe de inspectie fiscala a constatat ca societatea trebuia sa inregistreze in perioada 01.01.2010-30.09.2010 contravaloarea telefoanelor (sectiunea B si C) in contul 707 "Venituri din vanzari de marfuri" in valoare de lei.

Ca urmare a verificarii modului de calcul al costului marfurilor si adaosului aferent marfurilor vandute si inregistrate in contul 707 "Venituri din vanzari de marfuri", prin aplicarea coeficientului de repartizare a diferentelor de pret asupra valorii bunurilor iesite, echipa de inspectie fiscala pe baza datelor din balanta de verificare incheiata la data de 30.09.2010 a calculat un coeficient de repartizare in procent de 10%, in conformitate cu prevederile pct.130 alin.(4) din O.M.F. Nr.1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu Directivele europene cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin aplicarea coeficientului de 10 % la veniturile aferente marfurilor vandute inregistrate in perioada 01.10.2010-30.09.2010, in suma de lei ( lei venituri inregistrate de societate + lei venituri stabilite suplimentar de echipa de inspectie fiscala reprezentand contravaloarea telefonice pentru care s-a pierdut gratuitatea) rezulta un adaos in suma de lei si un cost aferent marfurilor vandute in suma de lei.

Organul de inspectie fiscala a marit costul marfurilor vandute in perioada 01.01.2010-30.09.2010 cu suma de lei ( lei cost rezultata in urma aplicarii coeficientului de repartizare - lei evidentiat in contul 607) intrucat societatea a inregistrat in mod eronat in contabilitate vanzarile de marfuri, respectiv in contul 704 "Venituri din lucrari efectuate si servicii prestate".

## **TRIM I 2010**

In luna ianuarie 2010 societatea a inregistrat in evidenta contabila prin debitul contului 635 "Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate" suma de lei in baza chitantei CA, reprezentand majorari de intarziere taxa reclama si impozit pe cladire.

Organul de inspectie fiscala a constatat ca aceasta suma este nedeductibila fiscal potrivit prevederilor art.21, alin.(4) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

In trim I 2010 societatea nu a inregistrat operatiunile prin banca in contul de venituri, reprezentand incasari prin sistemul "pos", astfel organul de inspectie fiscala a reintregit veniturile cu suma de lei in conformitate cu prevederile art.19 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Societatea nu a inregistrat ca venituri impozabile contravaloarea telefoanelor acordate gratuit si pentru care s-a pierdut gratuitatea. Ca urmare echipa de control a procedat la reintregirea veniturilor impozabile cu suma de lei (aferenta trim.I 2010) in baza prevederilor art.11 alin.(1) coroborat cu art.19 alin.(1) si (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si cu pct.209 alin.(1) din OMF nr.3055/2009 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene cu modificarile si completarile ulterioare.

#### TRIM II 2010

In luna mai 2010 societatea inregistreaza in evidenta contabila prin debitul contului 635 "Alte impozite , taxe si varsaminte asimilate" suma de ... lei in baza chitantei nr.CA ...., reprezentand majorari taxa reclama si majorari impozit pe cladire.

Organul de inspectie fiscala a constatat ca aceasta suma este nedeductibila fiscal potrivit prevederilor art.21, alin.(4) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

In luna aprilie 2010 societatea a inregistrat in evidenta contabila prin debitul contului 603 "Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar" suma de lei in baza facturii fiscale nr. reprezentand "..... " aceasta reprezinta mijloc fix, intrucat valoarea acestuia depaseste valoarea unui obiect de inventar , respectiv suma de lei.Organul de inspectie fiscala a stabilit ca suma de lei reprezinta cheltuiala nedeductibila fiscal potrivit prevederilor art.24, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si a admis la deductibilitate amortizarea mijlocului fix pe durata normata de utilizare de 5 ani incepand cu luna mai a anului 2010.

In trim.II 2010 societatea nu a inregistrat operatiunile prin banca in contul de venituri, reprezentand incasari prin sistemul "pos", astfel organul de inspectie fiscala a reintregit venitul cu suma de lei intrucat societatea nu a respectat prevederile art.19 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu punctul 209 alin.(1) din OMFP nr.3055/2009 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene cu modificarile si completarile ulterioare.

Societatea nu a inregistrat veniturile impozabile reprezentand contravaloarea telefoanelor acordate gratuit pentru care s-a pierdut gratuitatea. Ca urmare a acestui fapt echipa de inspectie fiscala a procedat la reintregirea veniturilor impozabile cu suma de lei (aferenta trim.II 2010), in baza prevederilor art.11 alin.(1) coroborat cu art.19 alin.(1) si (2) si cu pct.209 alin.(1) din OMFP 3055/2009 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene.

#### TRIM III 2010

In trim.III 2010 societatea nu a inregistrat operatiunile prin banca in contul de venituri, reprezentand incasari prin sistemul "pos", astfel organul de inspectie fiscala a reintregit venitul cu suma de lei in conformitate cu prevederile art.19 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu pct.209 alin.(1) din OMFP 3055/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene cu modificarile si completarile ulterioare.

In luna August 2010 societatea nu a inregistrat in evidenta contabila factura fiscala nr..... emisa catre SC SP SRL in valoare de lei si TVA de lei reprezentand contravaloarea accesorii GSM si telefoane mobile, fapt pentru care cu ocazia verificarii efectuate s-a reintregit venitul cu suma de lei in conformitate cu art.19 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

In luna septembrie 2010 societatea nu a inregistrat in evidenta contabila venituri totale in suma de lei aferente a .... facturi fiscale fapt pentru care cu ocazia verificarii organele fiscale au reintregit venitul cu suma de lei in conformitate cu art.19 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

De asemenea in luna septembrie 2010 societatea a inregistrat in contul 628 "Alte cheltuieli cu servicii executate de terti" suma de lei aferenta facturii fiscale I valoare de lei si TVA de lei emisa de SC TH SRL reprezentand contravaloare avans (la pozitia 63 din jurnalul de cumparari aferent lunii septembrie 2010), fapt pentru care suma de lei a fost considerata cheltuiala nedeductibila in conformitate cu art.21 alin.(4) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Societatea nu a inregistrat ca venituri impozabile contravaloarea telefoanelor acordate gratuit si pentru care s-a pierdut gratuitatea.Ca urmare schipa de control a procedat la reintregirea veniturilor cu suma de lei (aferenta trim.III 2010), in baza prevederilor art.11 alin.(1) coroborat cu art.19 alin.(1) si (2) si cu pct.209 alin.(1) din OMFP 3055/2009 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene.

#### TRIM IV 2010

In perioada verificata societatea inregistreaza venituri din vanzarea de marfuri inregistrate in contul 707 "Venituri din vanzari de marfuri" si venituri din comisioane aferente abonamentelor telefonice incheiate cu persoane fizice si juridice inregistrate in contul 704 "Venituri din lucrari si servicii".In contabilitatea SC XXX SRL , evidenta marfurilor (cont 371 "Marfuri") se tine la pretul cu amanuntul, acesta cuprinzand diferente de pret la marfuri pentru evidenta adaosului comercial continut in pretul de inregistrare a marfurilor si taxa pe valoarea adauagata respectiv TVA neexigibila.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca petenta a inregistrat eronat in contul 704 "Venituri din lucrari si servicii" veniturile facturate catre SC CM SRL in baza contractului incheiat), telefoane care erau inregistrate de societate in contul de marfuri.

Factura emisa de societate se imparte in 3 parti si anume:

A. (comision aferent abonamentelor)

B.(contravaloarea telefoanelor date gratuit sau subventionat clientilor)

C.(pierderea, conform contractului clientii care nu isi achita facturile sau renunta la abonament in primele 6 luni de contract, societatea este sanctionata prin pierderea in totalitate a subventiei pe telefon si a comisionului pentru contractele respective).

Echipele de inspectie fiscala a constatat ca societatea trebuia sa inregistreze in perioada 01.10.2010-31.12.2010 contravaloarea telefoanelor (sectiunea B si C) in contul 707 "Venituri din vanzari de marfuri" in valoare de 95.048 lei.

Ca urmare a verificarii modului de calcul al costului marfurilor si adaosului aferent marfurilor vandute si inregistrate in contul 707 "Venituri din vanzari de marfuri", prin aplicarea coeficientului de repartizare a diferentelor de pret asupra valorii bunurilor iesite, echipa de inspectie fiscala pe baza datelor din balanta de verificare incheiata la data de 31.12.2010 a calculat un coeficient de repartizare in procent de 10%, in conformitate cu prevederile pct.130 alin.(4) din O.M.F. Nr.1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu Directivele europene cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin aplicarea coeficientului de 10 % la veniturile aferente marfurilor vandute inregistrate in perioada 01.10.2010-31.12.2010, in suma de ... lei (... lei venituri inregistrate de societate + .... lei venituri stabilite suplimentar de echipa de inspectie fiscala reprezentand contravaloarea telefonice pentru care s-a pierdut gratuitatea) rezulta un adaos in suma de ... lei si un cost aferent marfurilor vandute in suma de .... lei.

Organul de inspectie fiscala a marit costul marfurilor vandute in perioada 01.10.2010-31.12.2010 cu suma de .... lei (..... lei cost rezultata in urma aplicarii coeficientului de repartizare - .... lei suma evidentiata in contul 607) datorita faptului ca societatea a inregistrat eronat in contabilitate vanzarea de marfuri in contul 704 "Venituri din lucrari si servicii" in conformitate cu prevederile art.19 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu pct.218 alin.(1) din OMFP 3055/2009 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene.

Organul de inspectie fiscala a scazut stocul de marfa cu suma de .... lei (adaos +TVA).

In trim.IV 2010 societatea nu a inregistrat in contul de venituri operatiunile prin banca reprezentand incasari prin sistemul "pos", astfel organul de inspectie fiscala a reintregit veniturile cu suma de .... lei in conformitate cu prevederile art.19 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu pct.209 alin.(1) din OMFP 3055/2009 pentru aprobarea reglementarilor conforme cu directivele europene cu modificarile si completarile ulterioare.

In decembrie societatea a emis un numar de ... facturi catre diverse persoane fizice, organul de inspectie fiscala a constatat ca pe cele ... facturi se mentioneaza discount 100% facturile avand valoarea 0 lei, astfel societatea a pus gratuit la dispozitia persoanelor fizice marfuri in valoare de ... lei si TVA de ..... lei, fapt pentru care s-a procedat la reintregirea veniturilor societatii cu suma de ..... lei potrivit prevederilor art.19 din Codul fiscal coroborat cu pct.209 alin.(1) din OMFP 3055/2009 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene cu modificarile si completarile ulterioare.

Societatea nu a inregistrat ca venituri impozabile contravaloarea telefoanelor acordate gratuit si pentru care s-a pierdut gratuitatea. Ca urmare echipa de control a procedat la reintregirea veniturilor impozabile cu suma de ... lei (aferenta trim.IV) in baza prevederilor art.11 alin.(1) coroborat cu art.19 alin.(1) si (2) si cu pct.209 alin.(1) din OMFP 3055/2009 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene.

La sfarsitul anului 2010 societatea evidentiaza in balanta de verificare intocmita la data de 31.12.2010 sold debitor al contului 371 "marfuri" in valoare de .... lei.

Din stocul de marfa in valoare de 1.... la data de 31.12.2010 se scade .... lei compusa din:



- suma de .... lei (.... lei adaos marfa sectiunea B+C din anexele la facturile emise de SC CM SRL aferent perioadei 01.01.2006-31.12.2010 + .... lei TVA aferent adaos sectiunea B+C aferent perioadei 01.01.2006-31.12.2010) reprezentand adaos si TVA aferent acestui adaos pentru telefoanele acordate gratuit pentru abonamentele incheiate al caror cost a fost recuperat si

- suma de .... lei (suma inregistrata de societate, in Registrul Jurnal aferent lunii mai 2010 la pozitia .... din data de 31.02.2010 prin inregistrarea contabila 371=5311 .... lei, fara a avea la baza niciun document justificativ.

Organul de inspectie fiscala a constatat urmare a prezentarii de catre societate a Procesului verbal de inventariere incheiat la data de 06.01.2011 care contine 4(patru) liste de inventariere la data de 31.12.2010, ca stocul faptic de marfa este in valoare totala de .... lei.

In perioada verificata echipa de inspectie fiscala a reintregit veniturile si cheltuielile societatii cu vanzarile de marfa neinregistrate de societate , fapt pentru care suma de 329.478 lei reprezentand venituri neinregistrate de societate in perioada verificata si suma de 64.173 lei reprezentand TVA aferent veniturilor neinregistrate in evidenta contabila s-a scazut din stocul de marfa existent in balanta de verificare incheiata la 31.12.2010.

Astfel a rezultat faptul ca suma de .... lei (.... lei - .... lei - .... lei - ... lei - ... lei ) reprezinta lipsa de marfa in gestiune.Bunurile constatate lipsa in gestiune au fost asimilate de organul de inspectie fiscala bunurilor efectuate cu plata conform prevederilor art.128 alin.(4) lit.d) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si a procedat la reintregirea veniturilor impozabile cu suma de .... lei ( ... lei - ... lei contravaloarea TVA) si a cheltuielilor cu costul aferent marfurilor lipsa din gestiune asimilate veniturilor respectiv suma de 532.535 lei in baza urmatoarelor prevederi legale:

- art.11 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal
- art.19 alin.(1) si (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal coroborate cu
- pct.209 alin.(1) si 218 alin.(1) din OMFP nr.3055/2009 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene cu modificarile si completarile ulterioare.

Echipa de inspectie fiscala a procedat la calculul profitului impozabil in conformitate cu art.19 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal tinand cont de veniturile stabilite suplimentar si de cheltuielile nedeductibile din punct de vedere fiscal stabilite in urma inspectiei fiscale.

In consecinta, recapitulatia privind impozitul pe profit pe perioada 01.01.2010-30.09.2010 se prezinta astfel:

- impozit pe profit declarat de societate	... lei
- impozit pe profit stabilit de organul de inspectie fiscala	.... lei
<b>- diferenta de impozit pe profit</b>	<b>... lei</b>

Recapitulatia privind impozitul pe profit pe perioada 01.01.2010-30.09.2010 se prezinta astfel:

- impozit pe profit declarat de societate	..... lei
- impozit pe profit stabilit de organul de inspectie fiscala	..... lei
<b>- diferenta de impozit pe profit</b>	<b>..... lei</b>

Organul de inspectie fiscala a constatat ca petenta pentru perioada 01.10.2010-31.12.2010 a calculat si a declarat un impozit pe profit in plus in suma de ....., astfel incat echipa de inspectie fiscala a regularizat impozitul pe profit cu aceasta suma.

Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de .... lei.

**2.In ceea ce priveste TVA in suma de .... lei stabilit suplimentar** prin Decizia de impunere .....

Urmare a controlului organele de inspectie fiscla au constatat urmatoarele:

### **AN 2006**

In balanta de verificare incheiata de societate la data de 31.12.2005 soldul contului 4424 "TVA de recuperat" este in suma de .... lei, suma prescisa in conformitate cu art.135 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

1)Societatea a dedus TVA in suma de .... lei aferenta facturii fiscale nr..... emisa de SC DA SRL, in valoare totala de .... lei avand inscrisa la rubrica denumirea produselor/serviciilor: pregatire profesionala pentru servicii auto , servicii care nu sunt aferente nevoilor firmei societatea incalcand astfel prevederile art.145, alin.(1) si (2) lit.(a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

2)In luna iunie 2006 societatea a dedus TVA in suma totala de ..... lei dupa cum urmeaza:

- TVA in suma de .... lei aferenta facturii fiscale nr..... emisa de SC D SRL, in valoare totala de ... lei, avand inscris la rubrica denumirea produselor :costum Urbano , produs care nu este aferent nevoilor firmei

- TVA in suma de .... lei aferenta facturii fiscale nr..... emisa de SC L SRL, in valoare totala de .... lei, avand la rubrica denumirea produselor :saboti pantofi, produse care nu sunt aferente nevoilor firmei incalcand prevederile art. 145 alin (1) si (2)lit a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

3)In luna iulie 2006 societatea a dedus TVA in suma de 117 lei aferenta urmatoarelor facturi:

- nr..... in valoare de ... lei si TVA in suma de ... lei emisa de SC EIT SRL;  
- nr..... in valoare de ... lei si TVA in suma de .... lei emisa de SC EIN SRL ;  
- nr..... in valoare de .... lei si TVA in suma de ... emisa de SC T T SRL, reprezentand servicii de cazare nejustificate de societate cu documente solicitate, incalcand prevederile art. 145 alin (1) si (2)lit a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

4)In luna septembrie 2006 societatea a dedus TVA in suma totala de ... lei aferenta facturilor fiscale emise de SC D SRL, rreprezentand energie termica in valoare totala de .... lei, avand inscrisa la rubrica client "T A, respectiv:

-CTYEP nr....., baza ..... lei, TVA .... lei  
-CTYEP nr....., baza .... lei, TVA .... lei

- CTYEP nr....., baza .... lei, TVA .... lei
- CTYEP nr....., baza ..... lei, TVA .... lei

Pentru care societatea a incalcat art.146 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, referitoare la conditiile de exercitare a dreptului de deducere.

5) In luna octombrie 2006 societatea a inregistrat in contul 767 "Venituri din sconturi acordate" conform facturii fiscale nr..... (baza - ..... lei, TVA -..... lei emisa de SC A R SRL si nici TVA inscrisa in aceasta factura fapt pentru care s-a procedat la ajustarea TVA deductibil cu suma de ..... lei in conformitate cu art.137 alin.(3) lit.a) si art.138 lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

6) In luna noiembrie 2006 societatea nu a inregistrat in contul 767 "Venituri din sconturi obtinute" urmatoarele facturi emise de SC AR SRL, in valoare de ... Lei cu o TVA aferenta in suma de .... lei, aferenta urmatoarelor facturi:

FF ....., baza - .... lei, TVA -..... lei

FF ....., baza -..... lei, TVA - ..... fapt pentru care s-a procedat la ajustarea TVA deductibil cu suma de .... lei in conformitate cu art.137 alin.(3) lit.a) si art.138 lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

7)In luna noiembrie 2006 societatea a dedus TVA in suma totala de 64 lei, pentru achizitionarea de produse care nu sunt pentru nevoile firmei, produse achizitionate in baza facturilor fiscale emise de SC PD SRL Fetesti, emise in luna noiembrie 2006 reprezentand:

- ....., baza ..... lei, TVA ..... lei "sifonier 2 usi+ 1 masuta cafea"

- ....., baza ..... lei, tva ..... lei "cuiier palariier" societatea incalcand prevederile art.145, alin.(1) si (2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

8) In luna decembrie 2006 societatea a dedus TVA in suma de .... lei rezultata ca diferenta intre suma inregistrata in contabilitate, respectiv ....( cu o TVA de .... lei) si suma inscrisa in FF .... emisa de SC V R SA in valoare de .... lei cu o TVA in suma de .... lei. Astfel societatea a incalcat prevederile art.146, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

9) In luna decembrie 2006 societatea nu a inregistrat in contul 767" Venituri din sconturi obtinute" suma de .... lei conform facturii fiscale nr..... (baza -..... lei) TVA - ..... lei) facturate de SC AR SA fapt pentru care s-a procedat la ajustarea TVA dedcutibila cu suma de .... lei in conformitate cu prevederile art.137 alin.(3) lit.a) si art.138 lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

**Organul de inspectie fiscala a stabilit aferent anului 2006 o diferenta de TVA deductibila in suma de ... lei.**

## **ANUL 2007**

In luna ianuarie 2007, societatea a dedus TVA in suma toatala de .... lei, aferenta unor achizitii de bunuri sau prestari de servicii care nu sunt in folosul operatiunilor taxabile, societatea incalcand astfel art.145, alin.(1) si (2) litera a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Situatia documentelor aferente si modul de inregistrare a acestora in contabilitate este urmatoarela;

- factura fiscala nr....., emisa de SC T T SRL, in valoare de .... lei cu o TVA aferenta in valoare de ..... lei, reprezentand "servicii hoteliere-cazare", societatea nu a prezentat ordine de deplasare/delegatie pentru justificarea operatiunii;

- factura fiscala nr....., emisa de SC APM SRL in valoare de .... lei cu o TVA aferenta in valoare de .... lei, reprezentand "ulei" in conditiile in care societatea nu detine mijloace de transport.

2) In luna februarie 2007, societatea a dedus TVA in suma totala de 11 lei, aferenta unor achizitii de bunuri "enciclopedia ilustrata de istoria universala" achizitionata in baza facturii fiscale nr..... emisa de E R D SRL in valoare de .... lei, care nu sunt in folosul operatiunilor taxabile, suma respinsa la deducere conform prevederilor art.145, alin.(1) si (2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

3) in luna martie 2007 societatea a dedus TVA in suma de .... lei, aferenta unor achizitii de bunuri sau prestari de servicii mentionate mai jos care nu sunt in folosul operatiunilor taxabile, societatea incalcand astfel art.145, alin.(1) si (2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Situatia documentelor aferente si modul de inregistrare a acestora in contabilitate este urmatoarea:

- factura fiscala nr....., emisa de SC R SRL, in valoare de .... lei cu TVA aferenta in suma de .... lei, reprezentand "cazare".Societatea nu a prezentat ordine de deplasare /delegatie pentru justificarea operatiunii.

- factura fiscala nr....., emisa de SC AI SRL, in valoare de .... lei cu TVA aferenta in valoare de .... lei, reprezentand "nisip".

- factura fiscala nr....., emisa de SC AB SRL, in valoare de ..... lei cu TVA aferenta in valoare de .....lei, reprezentand "confectionat si montat tamplarie pvc ....."

- factura fiscala nr....., emisa de SC GCC SRL, in valoare de .... lei (cont 6028), cu TVA aferenta in valoare de .... lei, reprezentand "profile".

Organul de inspectie fiscala precizeaza ca achizitiile de materiale de constructie si prestarile de servicii reprezentand "confectionat si montat tamplarie pvc ct....." au fost montate in apartamentul proprietatea societatii, situat in ....., asa cum rezulta din raspunsul dat de societate la Notificarea nr..... din data de 14.03.2010, acest apartament nefiind folosit pentru operatiuni taxabile.

4) In luna februarie 2007 societatea nu a inregistrat in contul 767 "Venituri din scoturi acordate" factura fiscala nr..... emisa de SC AR SRL , in valoare de ..... lei cu o valoare aferenta in suma de .... lei, fapt pentru care s-a procedat la ajustarea TVA deductibil cu suma de ..... lei in conformitate cu prevederile cu prevederile art.137 alin.(3) lit.a) si art.138 lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

5) In luna martie 2007 societatea a dedus nejustificat suma de ... lei, suma rezultata ca diferenta intre sumele inscrise in factura fiscala nr..... emisa de SC R SA, in valoare de .... lei + .... lei (TVA) si suma inregistrata in evidenta contabila : .... lei + ..... lei (TVA).

6) In luna martie 2007 societatea nu a inregistrat in contul 767 "Venituri din sconturi acordate" factura fiscala nr..... emisa de SC AR SRL, in valoare de ..... lei cu o TVA aferenta in suma de ..... lei, fapt pentru care s-a procedat la ajustarea TVA deductila cu

suma de .... lei in conformitate cu prevederile art.137 alin.(3) litera a0 si art.138 , lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

7) In luna aprilie 2007 societatea a dedus TVA in suma de .... lei aferenta facturii fiscale nr..... emisa de SC GCR SRL in valoare totala de .... lei pentru achizitii de constructie "placi bituminoase" care nu sunt aferente nevoilor firmei societatea incalcand astfel prevederile art.145, alin.(1) si (2) litera a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

8)In luna aprilie 2007 societatea a dedus TVA in suma de ..... lei aferenta facturii fiscale nr..... emisa de SC MD SRL in valoare totala de .... lei reprezentand achizitii de materiale de constructie:"parchet si folie" fara a fi mentionata pe factura cantitatea produselor achizitionate societatea a incalcat astfel art.146, alin.(1) coroborat cu art.155 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

9) In luna aprilie 2007 societatea a dedus TVA in suma de ..... lei de pe factura nr..... emisa de SC AM SRL in valoare de ..... lei, factura pe care nu este mentionata valoarea TVA.Din consultarea informatiilor referitoare la societatea AM SRL pe portalul ANAF, organul de inspectie fiscala a constatat ca societatea este neplatitoare de TVA, motiv pentru care s-a diminuat TVA deductibil cu suma de ..... lei conform prevederilor art. 146 alin (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

10) In luna mai 2007 societatea a dedus TVA in suma totala de .... lei aferenta urmatoarelor facturi:

- factura nr..... emisa de SC A SRL, in valoare de .... lei si TVA in suma de .... lei, avand la rubrica denumirea produselor/serviciilor: "confectionat si montat tamplarie pvc cu geam termopan".

- factura nr..... emisa de SC A SRL, in valoare de .... lei si TVA in suma de ..... lei, avand inscrisa la rubrica denumirea produselor/serviciilor:"confectionat si montat tamplarie pvc cu geam termopan".

S-a luat nota explicativa administratorului societatii doamnei Turcu Andrea, referitor la locatia de montare a tamplariei din PVC, din declaratiile acesteia organul de inspectie fiscala a concluzionat ca achizitia si montarea de tamplarie din PVC este pentru un imobil care nu este destinat utilizarii in folosul operatiunilor taxabile.

11) In luna iunie 2007 societatea a dedus TVA in suma de .... lei aferenta facturii fiscale nr.... emisa de AG SRL, in valoare totala de .... lei, avand inscrisa la rubrica denumirea produselor /serviciilor "avans mobilier pentru pat si dulap"- bunuri care nu sunt aferente nevoilor firmei, societatea incalcand astfel art.145, alin.(1) si (2) litera a) in Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

12) In luna iunie 2007 societatea a dedus TVA in suma de .... lei de pe factura nr..... emisa de SC AM SRL in valoare de ..... lei, factura pe care nu este mentionata valoarea TVA. Din consultarea informatiilor referitoare la societatea AM SRL pe portalul ANAF, organul de inspectie fiscala a constatat ca societatea este neplatitoare de TVA.

13) In luna iunie 2007 societatea a dedus TVA in suma de ..... lei de pe factura in copie xerox nr..... emisa de SC PLR IFN SRL in valoare de .... lei, evidentiata la pozitia

74 in jurnalul de cumparari aferent lunii 2007, societatea incalcand astfel art.146 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

14) In luna iulie 2007 societatea a dedus TVA in suma totala de .... lei aferenta facturii fiscale nr..... emisa de SC A SRL, in valoare de .... lei avand inscrisa la rubrica denumirea produselor/serviciilor "confectionat si montat tamplarie pvc cu geam termopan contract ....". S-a luat nota explicativa administratorului societatii doamnei TA, referitor la locatia de montare a tamplariei din PVC, din declaratiile acesteia organul de inspectie fiscala a concluzionat ca achizitia si montarea de tamplarie din PVC este pentru un imobil care nu este destinat utilizarii in folosul operatiunilor taxabile.

15) In luna August 2007 societatea a dedus TVA in suma de ... lei aferenta facturii fiscale nr.... emisa de A G SRL, in valoare de .... lei, avand inscrisa la rubrica denumirea produselor/serviciilor:"mobilier pat si dulap" bunuri care nu sunt aferente nevoilor firmei.

16) Societatea a dedus TVA in suma de ..... lei aferenta facturii fiscale in copie nr..... emisa de SC AG SRL, (.... +..... TVA), reprezentand achizitia de piese auto pentru SO, incalcand astfel prevederile art.146, alin.91) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

**Organul de inspectie fiscala a stabilit aferent anului 2007 o diferenta de TVA deductibila in suma de ..... lei.**

#### **ANUL 2008**

1)In luna februarie 2008, petenta a dedus eronat TVA in suma de..... lei, rezultata ca diferenta intre suma inregistrata in contabilitate, respectiv:..... lei cu o TVA = ..... lei) si suma de ..... lei cu TVA ..... lei inscrisa in factura fiscala nr..... emisa de SC R SA.

2) Societatea a achizitionat in luna martie 2008 "obiecte de inventar" cu o valoare totala a TVA de ..... lei, de la SC AG SRL cu factura nr..... din data de ..... in suma de ..... lei cu un TVA aferent de ..... lei si factura nr..... in valoare de ..... lei cu unTVA aferent de ..... lei reprezentand mobilie living, coltar, noptiere, bunuri achizitionate care nu sunt destinate realizarii de operatiuni taxabile.

3) In luna martie 2008 societatea a inregistrat eronat TVA inscris in factura fiscala nr..... emisa de SC R SA, societatea inregistrand valoare de ..... lei si TVA ..... lei, in loc de valoarea inscrisa in factura de ..... lei cu TVA aferent de ..... lei, respectiv factura nr..... emisa de SC R SA in valoare de ..... lei -TVA ..... lei, societatea inregistrand ..... lei- TVA .... lei, marind nejustificat TVA deductibila cu suma de .... lei .Astfel societatea a incalcat prevederile art.146, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

4) In luna aprilie 2008, societatea a dedus eronat TVA in suma de 468 lei aferenta facturii fiscale nr..... in valoare de ..... lei, -TVA ..... lei, emisa de SC A G SRL, reprezentand "masa living+scaune", inrucat bunurile achizitionate nu sunt aferente realizarii de operatiuni taxabile.

5) In luna mai 2008 societatea a dedus eronat TVA in suma de .... lei (...+....) rezultata ca diferenta intre suma inregsitrata in contabilitate si suma inscrisa in facturi, aferent facturii fiscale nr..... emisa de SC R SA, societatea inregistrand suma de ..... lei si

TVA ..... lei, in loc de valoarea inscrisa in factura de ..... lei cu TVA aferent de ..... lei, respectiv factura nr..... emisa de SC R SA in valoare de ..... lei- TVA ..... lei, societatea inregistrand ..... lei - TVA ..... lei ,astfel societatea a incalcat prevederile art.146, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

6) Societatea a dedus in luna iunie 2008, TVA in suma de ..... lei pe baza unor copii xerox a facturilor nr..... in valoare de ..... lei- TVA ..... lei si nr..... in valoare de ..... lei, TVA ..... lei, emise de SC WT SRL, reprezentand servicii convorbiri telefonice, incalcand astfel prevederile art.146, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

7) In luna septembrie 2008 societatea a dedus TVA in suma de 71,30 lei de pe factura nr..... emisa de SC PBA, factura pe care nu este mentionata valoarea TVA.

8)Petenta a dedus in luna octombrie 2008, TVA in suma de ..... lei aferenta facturii fiscale nr..... emisa de SC D.C.M. SRL, in valoare totala de .... lei, avand inscrisa la rubrica denumirea produselor/serviciilor:taxa scolarizare auto categoria B”, servicii care nu sunt aferente nevoilor firmei.

9)Societatea a inregistrat in luna octombrie 2008, TVA .....in suma de ..... lei aferenta ff nr..... emisa de SC MT SRL , in valoare totala de . lei, fara a avea inscris la rubrica client denumirea societatii, incalcand astfel prevederile art.146, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

10) In luna noiembrie 2008 societatea a dedus TVA in suma de ..... lei de pe factura nr..... emisa de SC PBA, reprezentand servicii de asigurare, factura pe care nu este mentionata valoarea TVA.Prin urmare s-a diminuat TVA deductibila cu suma de ..... lei in conformitate cu prevederile art.146 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

11) In luna Decembrie 2008, societatea a dedus eronat TVA in suma de ..... lei rezultata ca diferenta intre suma inregistrata in contabilitate, respectiv ..... lei cu TVA = 80,88 lei) si suma inscrisa in ..... emisa de SC R SA in valoare de ..... lei, cu TVA =..... lei.Astfel, societatea a incalcat prevederile art.146, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

**Organul de inspectie fiscala a stabilit aferent anului 2008 o diferenta de TVA deductibila in suma de ..... lei.**

## **ANUL 2009**

1)In luna ianuarie 2009, societatea a dedus eronat TVA in suma de ..... lei rezultata ca diferenta intre suma inregsitrata in contabilitate, ..... lei +..... lei (TVA) si suma inscrisa in factura fiscala nr..... emisa de R SA , in valoare de .... lei + .... lei. TVA in suma de ..... lei este nedeductibila fiscal conform prevederilor art.146, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

2)In luna februarie 2009 societatea a dedus TVA in suma de ..... lei de pe factura nr..... emisa SC P B A, reprezentand servicii de asigurare, reprezentand servicii de asigurare, factura pe care nu este mentionata valoarea TVA.Prin urmare s-a diminuat TVA

deductibila cu suma de ..... lei in conformitate cu prevederile art.146 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

3) In luna februarie 2009 societatea a dedus TVA in suma de ..... lei de pe factura nr..... emisa de Oficiul Registrului Comertului, reprezentand servicii publicare in MO, factura pe care nu este mentionata valoarea TVA.

4) In luna martie 2009 societatea a dedus TVA in suma de ..... lei de pe factura emisa de SC PBA, reprezentand servicii de asigurare, reprezentand servicii de asigurare, factura pe care nu este mentionata valoarea TVA. Prin urmare s-a diminuat TVA deductibila cu suma de ..... lei in conformitate cu prevederile art.146 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

5) In luna mai 2009, societatea a dedus eronat TVA in suma de ..... lei rezultata ca diferenta intre suma inscrisa in factura fiscala nr..... emisa de SC R SA, in valoare de ..... lei + ..... lei (TVA) si suma inregistrata in evidenta contabila: ..... lei + ..... lei (TVA). Astfel, in conformitate cu prevederile art.146, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, suma de ..... lei, este nedeductibila fiscal.

6) In luna septembrie 2009 societatea a dedus TVA in suma de ..... lei de pe factura nr..... emisa de SC P B A, reprezentand servicii de asigurare , factura pe care nu este mentionata valoarea TVA.

7) Societatea a inregistrat eronat , respectiv a dublat TVA in suma de ..... lei, inscris in jurnalul de cumparari din luna August 2009 la pozitia nr.2 si respectiv in jurnalul de cumparari din luna septembrie 2009 la pozitia 18, aferenta facturii fiscale nr..... in valoare totala de ..... lei si TVA in valoare de ..... lei, emisa de SC ULC

8) In luna septembrie 2009 societatea a dedus eronat TVA in suma de ..... lei de pe urmatoarele facturi emise de UIB:

- nr..... in valoare totala de ..... lei cu TVA in suma de ..... lei;
- nr..... in valoare totala de ..... lei cu TVA in suma de ..... lei;
- nr..... in valoare totala de ..... lei, cu TVA in suma de ..... lei.

Facturi pe care nu este mentionata valoarea TVA, serviciile de asigurare fiind operatiuni scutite de TVA.

9) In luna octombrie 2009 societatea a dedus TVA in suma de ..... lei de pe factura nr..... emisa de UIB in valoare totala de ..... lei si TVA ..... lei factura pe care nu este mentionata valoarea TVA, serviciile de asigurare fiind operatiuni scutite de TVA.

**Organul de inspectie fiscala a stabilit aferent anului 2009 o diferenta de TVA deductibila in suma de ..... lei.**

**ANUL 2010**



1) In luna ianuarie 2010 societatea a dedus nejustificat TVA in suma de ..... lei aferenta facturii fiscale ..... in valoare totala de.... lei (TVA= 0), emisa de SC U I B , reprezentand "decontare costuri asigurare", operatiune scutita fara drept de deducere, asa cum rezulta din Codul fiscal.

2) In luna februarie 2010 societatea a dedus nejustificat suma de .... lei aferenta facturii fiscale ..... in valoare de ..... lei (TVA=0), emisa de SC Unicredit Insurance Broker , reprezentand "decontare costuri de asigurare" operatiune scutita fara drept de deducere.

3) In luna februarie 2010 societatea a dedus nejustificat TVA in suam de .... lei, TVA rezultata ca diferenta aferenta facturii fiscale ..... in valoare de .... lei + TVA .... lei, emisa de ULC IFN SA si TVA inscris in jurnalul de cumparari la pozitia nr..... respectiv ..... lei, societatea incalcand astfel prevederile art.146 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

4) In luna martie 2010 societatea a dedus nejustificat TVA in suma de .... lei aferenta facturii fiscale nr..... in valoare de .... lei (TVA=0), emisa de SC .... SRL (societate neplatitoare de TVA) incalcand astfel prevederile art.146 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

5) In luna aprilie 2010 societatea a dedus nejustificat TVA in suma de .... lei aferenta facturii fiscale .... in valoare totala de ... lei (TVA=0), emisa de SC UIB, reprezentand "decontare costuri asigurare" operatiune scutita fara drept de deducere, astfel societatea a incalcat prevederile art.141, alin.(2), lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

6) In luna iulie 2010 societatea a dedus nejustificat TVA in suma de .... lei aferenta ff .... in valoare totala de .... lei (tva=0lei), emisa de SC ..... SRL (societate neplatitoare de tva) incalcand astfel prevederile art.146 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

7) In luna septembrie 2010 societatea a dedus TVA in suma de .... lei aferenta facturii fiscale .... in valoare de .... lei emisa de SC ..... SRL reprezentand contravaloare avans (la pozitia .... din jurnalul de cumparari aferent lunii septembrie 2010). In luna octombrie 2010 societatea TH SRL emite factura de stornare avans nr..... in valoare de -.... lei si TVA -.... lei iar societatea SC XXXXX SRL inregistreaza la pozitia nr.55 in jurnalul de cumparari aferent lunii octombrie 2010 factura cu valoarea de ..... lei si TVA deductibila in suma de .... lei, astfel societatea deduce eronat TVA in suma totala de .... lei incalcand astfel prevederile art.146 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

**Organul de inspectie fiscala a stabilit aferent anului 2010 o diferenta de TVA deductibila in suma de ..... lei.**

**TOTAL DIFERENTE TVA DEDUCTIBILA AN 2006-2010 = ..... LEI**

In ceea ce priveste TVA colectata pentru perioada 01.01.2006-31.12.2010 organul de inspectie fiscala a constatat urmatoarele:

**ANUL 2006**

1) In luna septembrie 2006 societatea nu a inregistrat in evidenta contabila urmatoarele facturi:

- factura nr..... emisa catre persoana fizica GC in valoare de ..... lei si TVA ..... lei reprezentand contravaloare telefon .....

- factura nr..... emisa catre persoana fizica RM in valoare de ..... lei si TVA .... lei reprezentand contravaloare telefon ....., fapt pentru care s-a colectat TVA suplimentara in suma de ..... lei in conformitate cu prevederile art. 134<sup>2</sup> alin. (1) , art. 134<sup>1</sup> alin (1) coroborate cu art. 140 alin (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal .

2) Societatea nu a inregistrat in evidenta contabila aferenta lunii octombrie 2006 monetarul BVI nr..... din data de ..... in valoare totala de ..... din care TVA suma de ..... lei, fapt pentru care echipa de inspectie fiscala a procedat la colectarea TVA in suma de 427 lei art. 134<sup>2</sup> alin. (1) , art. 134<sup>1</sup> alin (1) coroborate cu art. 140 alin (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal .

3) In urma verificarii echipa de control a consemnat ca societatea avea obligatia sa inregistreze in perioada 01.11.2006-31.12.2006 in contul 707 "Venituri din vanzari de marfa" suma de ..... lei si sa colecteze TVA in suma de ..... lei, pentru contravaloarea telefoanelor acordate gratuit aferente abonamentelor incheiate cu diversi clienti pentru care s-a pierdut gratuitatea, in aceste conditii societatea avea obligatia sa incaseze contravaloarea acestora de la clientii care renuntau la abonament.

Situatia privind modul de facturare a societatii catre SC CM SRL este impartita in trei parti si anume:

Factura emisa de societate se imparte in 3 parti si anume:

A. (comision aferent abonamentelor)

B.(contravaloarea telefoanelor date gratuit sau subventionat clientilor)

C.(pierderea, conform contractului clientii care nu isi achita facturile sau renunta la abonament in primele 6 luni de contract, societatea este sanctionata prin pierderea in totalitate a subventiei pe telefon si a comisionului pentru contractele respective).

Situatia centralizatoare a contravalorii telefoanelor acordate gratuit si care apoi urma sa se incaseze de la Cosmote Mobiles SRL in perioada 01.11.2010-31.12.2010 daca clientii nu renunta la abonament in primele sase luni de contract (sectiunea C) este urmatoarea:

- luna noiembrie 2006- valoarea telefoanelor date gratuit nerecuperate de societate de la CM/clientul care renunta la abonament = ..... lei si TVA .... lei.

- luna decembrie 2006- valoarea telefoanelor date gratuit nerecuperate de societate de la CM/clientul care renunta la abonament = ..... lei si TVA ..... lei

Cu ocazia verificarii efectuate s-a procedat la colectarea TVA in suma de ..... lei la luna noiembrie 2006 si suma de ... lei la luna decembrie 2006 in conformitate cu art.128 alin.(4), lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

**Total diferente TVA colectata an 2006 = ..... lei**

## **ANUL 2007**

In cursul anului 2007 societatea nu a inregistrat prin banca in contul de venituri, reprezentand incasari prin sistemul "POS". Centralizand incasarile , echipa de inspectie

fiscala a procedat in baza art.134<sup>2</sup> alin.(1) coroborat cu art.140 alin.(1) din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare la colectarea TVA in suma totala de 2.197 lei.

2) In luna aprilie 2007 societatea nu a inregistrat in evidenta contabila factura nr..... emisa de catre SC MH SRL in valoare de ..... lei si TVA ..... lei reprezentand contravaloare husa telefon, acumulator si tastatura, fapt pentru care cu ocazia verificarii s-a colectat TVA in suma de ..... lei conform art. 134<sup>2</sup> alin. (1) , art. 134<sup>1</sup> alin (1) coroborate cu art. 140 alin (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal .

3) In luna mai 2007 nu a inregistrat in evidenta contabila urmatoarele facturi:

- factura fiscala nr..... emisa catre SC J M SRL in valoare de ..... lei si TVA ..... lei reprezentand contravaloare huse telefon, handfree si Bluetooth

- factura fiscala nr..... emisa catre SC GS SRL in valoare de ..... lei si TVA ..... lei reprezentand vanzari de cartele, fapt pentru care cu ocazia verificarii efectuate s-a procedat la colectarea TVA in suma de ..... lei conform art. 134<sup>2</sup> alin. (1) , art. 134<sup>1</sup> alin (1) coroborate cu art. 140 alin (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal .

4) In luna August 2007 societatea nu a inregistrat in evidenta contabila urmatoarele facturi fiscale:

- factura nr..... emisa de SC CM SRL in valoare de ..... lei si TVA ..... lei;

- factura nr..... emisa catre SC JM SRL in valoare de ..... lei si TVA ..... lei, fapt pentru care cu ocazia verificarii efectuate s-a colectat TVA suplimentara in suma de ..... lei in conformitate cu prevederile art.134<sup>2</sup> alin.(1) coroborat cu art.134<sup>1</sup> alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

5) Societatea nu a inregistrat in evidenta contabila aferenta lunii iulie 2007 valoarea corecta inscrisa pe monetarul nr..... din data de ..... respectiv suma de ..... lei, aceasta inregistrand doar suma de..... lei mai putin cu ..... lei fapt pentru care s-a procedat la reintregirea veniturilor societatii cu suma de ..... lei si la colectarea TVA in suma de ..... lei, in conformitate cu prevederile art.134<sup>2</sup> alin.(1) coroborat cu art.134<sup>1</sup> si cu art.140 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

6) In luna ianuarie 2007 societatea nu a inregistrat in contul 707 "Venituri din vanzare marfa " suma de ..... lei cu o TVA aferenta in suma de ..... lei, urmatoarele facturi fiscale emise catre diversi clienti, fapt pentru care cu ocazia verificarii efectuate s-a colectat TVA suplimentara in suma de ..... lei, in conformitate cu prevederile art.134<sup>2</sup> alin.(1) coroborat cu art.134<sup>1</sup> alin.(1) coroborat cu art.140 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

7) In luna februarie 2007 societatea nu a inregistrat in contul 707" Venituri din vanzarea marfurilor" suma de ..... lei cu TVA aferenta in suma de ..... lei, urmatoarele facturi fiscale emise catre diversi clienti, respectiv:

- ff ..... baza ..... lei, TVA ..... lei, client SC AM SRL "acumulatori, cablu cu date, incarcator cu led"

- ff ..... , baza ..... lei, TVA ..... lei, client:AM SRL"huse, tehno, incarcator auto,toc, hands free, tastaturi, incarcator universal".

Fapt pentru care cu ocazia verificarii efectuate s-a colectat TVA suplimentar in suma de ..... lei, in conformitate cu prevederile art.140 alin.(1) din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

8) In luna martie 2007 societatea nu a inregistrat in contul 707 "Venituri din vanzari de marfuri" suma de ..... lei cu o TVA in suma de ..... lei, factura nr....., baza = ..... lei, TVA =..... lei, client SC AM SRL, cartele "NO1 sim" fapt pentru care cu ocazia verificarii s-a colectat TVA suplimentar in suma de ..... lei, in conformitate cu prevederile art.134<sup>2</sup> alin.(1) , art.134<sup>1</sup> alin.(1) coroborat cu art.140 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

9) Societatea nu a inregistrat venituri si TVA aferent reprezentand contravaloarea telefoanelor acordate gratuit si care apoi urma sa le incaseze de la SC CM SRL, daca clientii nu renuntau la abonament in primele 6 luni de contract (sectiunea C din anexele facturilor emise de SC XXXXXX SRL catre SC CM SRL). Ca urmare a faptului ca pentru unele telefoane acordate gratuit nu s-au respectat conditiile contractuale, s-a pierdut gratuitatea, societatea avea obligatia recuperarii contravalorii acestor telefoane de la clienti, ceea ce nu a efectuat. Ca urmare echipa de control a procedat la reintregirea veniturilor imposabile cu suma de ..... lei (aferenta trim III si IV 2007) si la colectarea TVA in suma de ..... lei in conformitate cu prevederile art.134<sup>2</sup> alin.(1) coroborat cu art.134<sup>1</sup> alin.(1) coroborat cu art.140 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

**TOTAL DIFERENTE TVA COLECTATA AN 2007 = ..... LEI**

### **ANUL 2008**

1) In luna ianuarie 2008 societatea nu a inregistrat in evidenta contabila urmatoarele facturi:

- factura nr..... emisa catre SC GS SRL in valoare de .... lei si TVA ..... lei;
- factura nr..... emisa catre SC CM SRL in valoare de .... lei si TVA de ..... lei reprezentand contravaloare comision servicii, fapt pentru care cu ocazia verificarii efectuate s-a colectat TVA in suma de ..... lei.

2) In luna aprilie 2008 societatea nu a inregistrat in evidenta contabila facturi fiscale care cuprind o TVA colectata in suma de ..... lei, fapt pentru care organul fiscal cu ocazia verificarii a procedat la colectarea suplimentara a TVA in suma de ..... lei.

3) Din analiza extraselor de cont aferente contului deschis de societate la BRD agentia ..... s-a constatat faptul ca societatea nu a inregistrat in evidenta contabila si nu a raportat in decontul de TVA, veniturile obtinute in data de 16.04.2008 din incasarea contravalorii unor telefoane vandute catre diversi clienti care foloseau ca modalitate de plata creditul bancar contractat la ..... Incasarile din astfel de operatiuni in luna aprilie 2008 sunt de ..... lei din care veniturile sunt de ..... lei, iar TVA aferenta este de ..... lei.

4) Societatea a inregistrat eronat in evidenta contabila pe baza raportului Z emis de casa de marcat din data de 20.05.2008, venituri in suma de .... lei si TVA in suma de ....

lei, venituri reale fiind in suma de .... TVA de ..... lei, rezultand astfel un TVA suplimentar de .....

5) De asemenea organul de inspectie fiscala a constatat ca in data de 06.06.2008 si 17.06.2008 prin contul deschis la ..... s-a constatat ca societatea a incasat suma de ..... lei, respectiv ..... contravaloare telefoane vandute catre diversi clienti care foloseau ca modalitate de plata creditul bancar contractat la ..... SA.Societatea nu a inregistrat in evidenta contabila si nu a raportat in decontul de TVA, veniturile obtinute din aceste operatiuni. Prin urmare organul de control a colectat TVA suplimentar in suma de ..... lei.

6) in luna iulie 2008 societatea nu a inregistrat in evidenta contabila:

- factura nr..... emisa catre SC FC SRL in valoare de ..... lei cu TVA in suma de ..... lei, fapt pentru care cu ocazia verificarii efectuate s-a colectata TVA suplimentar in suma de ..... lei.

7) In luna noiembrie 2008, societatea nu a inregistrat in evidenta contabila si nu a raportat prin Decontul de TVA, TVA colectata in suma de ..... lei aferenta monetarului ....., in valoare totala de ..... lei emis de societate pentru punctul de lucru din ....., fapt pentru care cu ocazia verificarii efectuate s-a colectat TVA suplimentar in suma de ..... lei.

Pentru colectarea TVA suplimentara evidentiata la pct1-7 s-au aplicat prevederile art. 134<sup>2</sup> alin. (1) , art. 134<sup>1</sup> alin (1) coroborate cu art. 140 alin (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal .

8)In urma verificarii echipa de control a constatat ca societatea avea obligatia sa inregistreze in perioada 01.01.2008-31.12.2008 in contul 707 "Venituri din vanzari marfa" in suma de ..... lei si sa colecteze TVA in suma de ..... lei, contravaloarea telefoanelor acordate gratuit aferente abonamentelor incheiate cu diversi clienti si care apoi urma sa le incaseze la SC CM SRL (Sectiunea C).

Situatia privind modul de facturare a societatii catre SC CM SRL este impartita in 3 parti si anume:

A (comision aferent abonamentelor)

B (contravaloarea telefoanelor date gratuit sau subventionat clientilor)

C ( pierderea , conform contractului clientii care nu isi achita facturile sau renunta la abonament in primele 6 luni de contract, societatea este sanctionata prin pierderea in totalitate a subventiei pe telefon si a comisionului pentru contractele respective).

Conform notificarii inaintata societatii in data de 21.03.2011, echipa de inspectie fiscala a solicitat listele detaliate privind modul de facturare catre SC CM SRL in perioada 01.01.2008-31.12.2008, care sa cuprinda comisionul aferent abonamentelor, contravaloarea telefoanelor date gratuit si pierderea rezultata din renuntarea la abonamente in primele 6 luni de contract.

Cu ocazia verificarii efectuate s-a procedat la colectarea TVA in suma de ..... lei pentru perioada 01.01.2008-31.12.2008 in conformitate cu art.128 alin.(4), litera b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

9)Din analizarea extraselor de cont aferente contului deschis de societate la ..... s-a constatat faptul ca societatea nu a inregistrat in evidenta contabila si nu a raportat in decontul de TVA, veniturile obtinute din "incasare contravaloare operatiuni carduri",

reprezentand incasari prin sistemul "pos".Organul de inspectie fiscala a constatat ca suma totala a incasarilor din astfel de operatiuni centralizata pe perioada anului 2008 este de ..... lei din care TVA ..... lei.

Echipa de control a procedat la colectare TVA, in suma de ..... lei, in conformitate cu prevederile art.134<sup>2</sup> alin.(1) coroborat cu art.134<sup>1</sup> alin.(1) si art.140 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

## **TOTAL DIFERENTA TVA COLECTATA AN 2008 = ..... LEI**

### **ANUL 2009**

1)Din analizarea extraselor de cont aferente contului deschis de societate ..... s-a constatat faptul ca societatea nu a inregistrat in evidenta contabila si nu a raportat in decontul de TVA, veniturile si TVA obtinut din "incasare contravaloare operatiuni carduri", reprezentand incasari prin sistemul "pos".Suma totala a incasariloe din astfel de operatiuni centralizata pe perioada anului 2009 este de ..... lei, iar TVA este de ..... lei.

Echipa de inspectie fiscala a procedat la colectarea TVA, in suma de ..... lei, in conformitate cu prevederile art.134<sup>2</sup> alin.(1) coroborat cu art.134<sup>1</sup> alin.(1) si cu art.140 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

2) in urma verificarii efectuate, echipa de control a constatat ca societatea avea obligatia sa inregistreze in perioada 01.01.2009-31.12.2009 in contul 707'Venituri din vanzari de marfa" suma de ..... lei sa colecteze TVA in suma de ..... lei, contravaloarea telefoanelor acordate gratuit pentru care s-a pierdut gratuitatea , societatea avand obligatia sa le incaseze de la clienti.

Cu ocazia verificarii efectuate s-a procedat la colectarea TVA in suma de ..... lei aferenta perioadei 01.01.2009-31.12.2009 in conformitate cu art.128 alin.(4), litera b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

3) In luna ianuarie 2009 societatea nu a inregistrat in evidenta contabila facturide vanzari in valoare de ..... lei cu TVA in suma de ....., fapt pentru care cu ocazia verificarii efectuate s-a colectat TVA suplimentar in suma de ..... lei in conformitate cu prevederile art.134<sup>2</sup> alin.(1) coroborat cu art.134<sup>1</sup> alin.(10) si cu art.140 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

4)In luna martie 2009, societatea nu a inregistrat in evidenta contabila venitul in suma de ..... lei, aferent incasarilor din data de 24.03.2009 la punctul de lucru din ..... , nr.14, conform raportului ..... nr..... emis de casa de marcat in valoare totala de..... aferenta in suma de ..... lei.

Organul de control cu ocazia verificarii efectuate a procedat la colectarea TVA suplimentar in luna martie 2009 in suma de ..... lei in conformitate cu prevederile art.134<sup>2</sup> alin.(1) coroborat cu art.134<sup>1</sup> alin.(1) si cu art.140 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

5)In luna aprilie 2009 societatea, nu a inregistrat in evidenta contabila urmatoarea factura fiscala:

- factura nr..... emisa catre PF TA in valoare de . lei cu .....TVA in suma de ..... lei.

6) in luna aprilie 2009, societatea nu a inregistrat in evidenta contabila venitul in suma de ..... lei, aferent incasarilor din data de 20.04.2009 la punctul de lucru din ....., conform raportului Z nr..... marcat, in valoare totala de ..... si TVA aferenta in suma de ..... lei.

Organul de control cu ocazia verificarii efectuate a procedat la colectarea de TVA suplimentar in luna aprilie 2009 in suma de ..... lei in conformitate cu prevederile art.134<sup>2</sup> alin.(1) coroborat cu art.134<sup>1</sup> alin.(1) si cu art.140 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

**TOTAL DIFERENTA TVA COLECTATA AN 2009 = ..... LEI.**

### **ANUL 2010**

1) In cursul anului 2010 societatea nu a inregistrat operatiunile prin banca in contul de venituri, reprezentand incasari prin sistemul "pos". Echipa de control a procedat la colectarea TVA, in suma de ..... lei, in conformitate cu prevederile art.140 alin.(1) din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

2) In luna August 2010 societatea nu a inregistrat in evidenta contabila factura fiscala nr..... emisa catre SC SP SRL in valoare de ..... lei si TVA ..... lei reprezentand contravaloare accesorii GSM si telefoane mobile, fapt pentru care cu ocazia verificarii efectuate s-a colectat suplimentar TVA in suma de ..... lei art.134<sup>2</sup> alin.(1) coroborat cu art.134<sup>1</sup> alin.(1) si cu art.140 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

3) In luna septembrie 2010 societatea nu a inregistrat in colectat si nu a declarat TVA in suma de ..... lei aferenta a patru facturi fiscale fapt pentru care cu ocazia verificarii efectuate s-a procedat la colectarea TVA in suma de ..... lei in conformitate cu prevederile art.140 alin.(1) din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

4) In luna decembrie 2010 societatea a emis un numar de 16 facturi pentru vanzarea de marfuri catre diferite persoane fizice, facturi care au la rubrica "Denumirea produselor sau serviciilor" discount de 100% facturile avand valoarea 0 lei, astfel societatea pune gratuit la dispozitia persoanelor fizice marfuri in valoare totala de ..... lei din care TVA ..... lei, fapt pentru care s-a procedat la colectarea TVA in suma de ..... lei in conformitate cu prevederile art.128 alin.(4), litera b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

5) Echipa de inspectie fiscala a colectata TVA in suma de ..... lei pentru lipsa de marfa in gestiune la data de 31.12.2010 respectiv pentru valoarea de ..... lei in conformitate cu prevederile art.128 alin.(4) litera d) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

**TOTAL DIFERENTE TVA COLECTATA AN 2010 = ..... LEI**

**TOTAL DIFERENTE TVA COLECTATA AN 2006-2010 = ..... LEI**

-Total diferente TVA de recuperat la data de 31.12.2005 in suma de ..... lei (suma prescisa).

-Total diferente TVA respinsa la deductibilitate an 2006-2010 suma de ..... lei.

- Total diferente TVA colectat 2006-2010 suma de ..... lei.

**-Total diferente TVA colectata suplimentar pentru perioada 01.01.2006-31.12.2010 = ..... lei.**

Pentru TVA de plata in suma de ..... lei reprezentand TVA de recuperat evidentiat in fisa de evidenta pe platitor) s-au calculat majorari de intarziere in suma de ..... lei in conformitate cu prevederile art.120 alin.(7) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul fiscal.

**III.** Avand in vedere constatările organelor de control, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

**Cauza supusa solutionarii DGFP Brasov este sa se pronunte daca petenta datoreaza impozitul pe profit in suma de ..... lei , majorarile de intraziere aferente in suma de..... lei.**

In fapt, prin adresa nr....., in conformitate cu prevederile pct. 24 si 25 din OMF 519 pentru aprobarea instructiunilor de aplicare a titlului IX din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, organul de inspectie fiscala a solicitat petentei sa prezinte motivele de fapt si de drept in sustinerea contestatiei , insa aceasta nu a dat curs acestei solicitari.

De asemenea prin adresa nr..... primita de petenta in data de 21.06.2011 asa cum reiese din Confirmarea de primire anexata la dosarul cauzei , organul de solutionare a contestatiei a solicitat petentei sa prezinte motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza contestatia .

Prin adresa nr..... petenta sustine ca isi intemeiaza contestatia pe prevederile art. 205 din Codul de procedura fiscala , Legea nr.571/2003 si Legea nr.82/1991 si depune in copie xerox urmatoarele inscrieri:

Contractul nr. .... incheiat intre SC CM SRL si SC XXXXXXXX SRL avand obiect “ activitatea de promovare a imaginii, de furnizare a produselor si serviciilor CM si/sau CR de catre Societate, in calitate de partener comercial al CM, in schimbul Comisionului si/sau Bonusului, respectiv Subventiilor.”;

-Contact de abonament pentru serviciile C nr.....;

-Contract de abonament pentru serviciile C nr.....;

-Contract de abonament pentru serviciile C nr.....;

-Contract de prestari servicii nr..... incheiat intre SC A SRL si SC XXXXXXXX SRL avand ca obiect “confectionarea tamplariei PVC .....-import direct din Germania - de catre SC ..... SRL;

- Contract de prestari servicii nr..... incheiat intre SC A SRL si SC XXXX SRL avand obiect ca obiect “confectionarea tamplariei PVC-import direct Germania- de catre SC A SRL, **fara a preciza motivele de drept articol, aliniat pe care se intemeiaza contestatia cu privire la obligatiile fiscale contestate**

**1.Referitor la impozitul pe profit stabilit suplimentar pe perioada 2006-2009 in suma de ..... lei .**

1.1. Organele de inspectie fiscala au constatat erori in modul de descarcare a gestiunii marfurilor vandute , cheltuieli inregistrate in contabilitate care nu sunt aferente veniturilor realizate de societate, servicii de cazare nejustificate , cheltuieli inregistrate fara



a detine factura in original, facturi reprezentand vanzari cartele telefoane, telefoane mobile, accesorii telefoane, neinregistrate in contabilitate, societatea nu a inregistrat pe venituri sumele incasate prin banca prin sistemul " POS" , carduri bancare, societatea a inregistrat in contabilitate achizitia de obiecte de inventar ce depasesc valoarea de 1.800 lei.

Fata de cele constatate, organele de inspectie fiscala , au procedat in mod legal la recalcularea profitului impozabil , prin reintregirea veniturilor impozabile ale societatii respectiv la respingerea la deductibilitate a cheltuielilor inregistrate eronat in contabilitate iar in cazul achizitiilor de natura mijloacelor fixe ( peste 1.800 lei ) s-a acordat drept de deducere pentru amortizarea aferenta acestora.

In drept art. 19 alin (1) , art. 21 alin (4) f) m) , art. 21 alin 3) lit i ) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal precizeaza :

#### **“ART. 19**

##### *Reguli generale*

*(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.*

#### **ART. 21**

##### *Cheltuieli*

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

*(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile*

*f) cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, după caz, potrivit normelor;*

*m) cheltuielile cu serviciile de management, consultanță, asistență sau alte prestări de servicii, pentru care contribuabilii nu pot justifica necesitatea prestării acestora în scopul desfășurării activității proprii și pentru care nu sunt încheiate contracte;*

*(3) Următoarele cheltuieli au deductibilitate limitată:*

*i) amortizarea, în limita prevăzută la art. 24;*

Desi contesta in totalitate impozitul pe profit stabilit suplimentar , petenta nu-si motiveaza in nici un fel contestatia cu privire la aceste constatari .

1.2. Societatea a inregistrat venituri din activitati de telefonie astfel:

In ct 707 a inregistrat:

- vanzari telefoane si accesorii ale acestora;

- facturarea de abonamente telefonie care urmau sa se incaseze in numele

SC CM SRL;

- facturarea de telefoane la valoarea simbolica de 1 leu, in conditiile in care la achizitionare aceste telefoane au fost evidentiata in ct 371 la valoarea de intrare la care se adauga adaosul comercial al societatii si TVA neexigibila.

In ct. 704 au fost inregistrate:

- facturare comisioane catre SC CM , aferent abonamentelor realizate in luna precedenta;

- contravaloarea telefoane date gratuit sau subventionat clientilor la care s-a sczut valoarea telefoanelor aferente clientilor care nu si-au achitat facturile sau au renuntat la abonament in primele 6 luni de contract, societatea fiind sanctionata de SC CM SRL prin pierderea in totalitate a subventiei pe telefon si a comisionului pentru contractele respective. Concomitent SC CM SRL factureaza catre petenta contravaloarea abonamentelor incasate de SC BM SRL ( inregistrate in ct. 628 )

Organul de inspectie fiscala a constatat ca in contabilitatea SC XXXX SRL, evidenta marfurilor (cont 371 "Marfuri") se tine la pretul cu amanuntul, acesta cuprinzand diferente de pret la marfuri pentru evidenta adaosului comercial continut in pretul de inregistrare a marfurilor si taxa pe valoarea adaugata respectiv TVA neexigibila.

In urma verificarii modului de descarcare a gestiunii marfurilor vandute in perioada verificata s-a constatat ca petenta a inregistrat in evidenta contabila venituri din vanzari de marfuri cu amanuntul, costul marfii (cont 607 "Cheltuieli privind marfurilor") si adaosul comercial aferent. Insumand costul marfii, adaosul comercial si TVA neexigibila a rezultat ca petenta a descarcat din gestiune marfuri vandute care nu s-au regasit in veniturile inregistrate in aceeasi perioada fiscala, marind astfel nejustificat cheltuiala cu marfa in anii 2006,2007 si 2008.

De asemenea s-a constatat ca societatea a inregistrat eronat in contul 704 "Venituri din lucrari si servicii" veniturile facturate catre SC CM SRL, respectiv contravaloarea telefoanelor date gratuit clientilor care incheiau abonamente telefonice (valoare pe care societatea o recupera de la SC CM SRL in baza contractului incheiat), telefoane care erau inregistrate de societate in contul de marfuri.

Prin contestatia depusa se precizeaza ca SC XXXXXX SRL in calitate de intermediar al Cosmote Romania, a furnizat clientului un pachet reprezentand terminalul de telecomunicatii si cartele SIM necesare conectarii la reseaua Cosmote si considera ca in mod gresit organele fiscale au apreciat ca inregistrarea in evidentele contabile a acestor operatiuni s-a realizat in mod eronat.

Cu privire la sustinerile petentei din contestatie precizam ca organele de inspectie fiscala au intocmit Notificarea ..... pentru prezentarea Contractului incheiat de petenta cu SC CM SRL si prezentarea listelor privind modul de facturare a telefoanelor si comisioanelor aferente abonamentelor incheiate de societate cu diversi cleinti catre SC Cosmos Mobile SRL.

Administratorul societatii XXXXXX SRL a prezentat echipei de inspectie fiscala detalierea facturilor emise catre CM SRL si a mentionat urmatoarele aspecte:

"Facturile lunare emise de societate catre CM sunt reflectate in listele detaliate atasate. Listele detaliate sunt exprimate in lei cu TVA. La fiecare sfarsit de luna societatea emite o factura aferenta telefoanelor date la contracte de abonament clientilor pe luna precedenta.

Factura emisa de societate se imparte in 3 parti si anume:

A(comision aferent abonamentelor)

B(contravaloarea telefoanelor date gratuit sau subventionat clientilor)

C( pierderea, conform contractului clientii care nu isi achita facturile sau renunta la abonament in primele 6 luni de contract, societatea este sanctionata prin pierderea in totalitate a subventiei pe telefon si a comisionului pentru contractele respective).”

Petenta a prezentat organelor de inspectie fiscala listele privind modul de facturare catre SC CM SRL.

Fata de cele aratate mai sus se retine ca societatea avea obligatia contractuala sa factureze contravaloarea telefoanelor date gratuit clientilor care nu respecta conditiile contractuale la acordarea telefonului gratuit, respectiv renunta la abonament in primele 6 luni, pierzand astfel gratuitatea telefonului, in consecinta echipa de inspectie fiscala a procedat in mod legal la reintregirea veniturilor societatii cu contravaloarea telefoanelor pentru care s-a pierdut gratuitatea.

Din anexele facturilor emise de SC XXXXX SRL catre SC CM SRL reiese ca societatea trebuia sa inregistreze contravaloarea telefoanelor (sectiunea B si C) in contul 707 “Venituri din vanzari de marfuri”.

Echipa de control a procedat la repunerea veniturilor din comisioane aferente abonamentelor in contul 704 si a veniturilor din marfuri vandute in contul 707.

Ca urmare a verificarii modului de calcul al costurilor marfurilor si adaosului aferent marfurilor vandute si inregistrate in contul 707 “Venituri din vanzari de marfuri”, prin aplicarea coeficientului de repartizare a diferentelor de pret asupra valorii bunurilor iesite, echipa de inspectie fiscala pe baza datelor din balantele de verificare a calculat coeficientii de repartizare in conformitate cu prevederile pct.130 alin.(1),(3) si (4) din OMF nr.1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene ( care s-a abrogat in 2009, iar continutul acesteia a fost preluat de OMF 3055/2009), care precizeaza:

*“130. - (1) În funcție de specificul activității, pentru determinarea costului pot fi folosite, de asemenea, metoda costului standard, în activitatea de producție sau metoda prețului cu amănuntul, în comerțul cu amănuntul.*

*(3) Diferențele de preț față de costul de achiziție sau de producție trebuie evidențiate distinct în contabilitate, fiind recunoscute în costul activului.*

*(4) Repartizarea diferențelor de preț asupra valorii bunurilor ieșite și asupra stocurilor se efectuează cu ajutorul unui coeficient care se calculează astfel:*

$$\text{Coeficient de } ^*2) \text{ repartizare} = \frac{\text{Soldul inițial al diferentelor de pret} + \text{Diferențe de preț aferente intrărilor în cursul perioadei, cumulat de la începutul exercitiului financiar până la finele perioadei de referință}}{\text{Soldul inițial al stocurilor la pret de înregistrare} + \text{Valoarea intrărilor în cursul perioadei la pret de înregistrare, cumulat de la începutul exercițiului financiar până la finele perioadei de referință}} \times 100$$

*Acest coeficient se înmulțește cu valoarea bunurilor ieșite din gestiune la preț de înregistrare, iar suma rezultată se înregistrează în conturile corespunzătoare în care au fost înregistrate bunurile ieșite.*

*(5) Coeficienții de repartizare a diferențelor de preț pot fi calculați la nivelul conturilor sintetice de gradul I și II, prevăzute în planul general de conturi, pe grupe sau categorii de stocuri.*

*(6) La sfârșitul perioadei, soldurile conturilor de diferențe se cumulează cu soldurile conturilor de stocuri, la preț de înregistrare, astfel încât aceste conturi să reflecte valoarea stocurilor la costul de achiziție sau costul de producție, după caz.*

*(7) Diferențele de preț se înregistrează proporțional atât asupra valorii bunurilor ieșite, cât și asupra bunurilor rămase în stoc.”*

Prin adresa nr..... organul de solutionare a contestatiilor a solicitat petentei sa transmita motivele de drept si dovezile pe care se intemeiaza contestatia.

Prin adresa nr..... petenta transmite copie de pe Contractul ..... incheiat intre SC CM SRL si SC XXXXXXXX SRL.

Obiectul contractului este urmatorul:

“Art.2 Obiectul prezentului Contract il constituie activitatea de promovare a imaginii, de furnizare a produselor si serviciilor CM si/sau CR de catre Societate, in calitate de partener comercial si CM, in schimbul Comisionului si/sau Bonusului, respectiv Subventiilor.

Art.3 Societatea, in calitate de partener comercial CM, va actiona ca intermediar pentru incheierea, in numele si pe seama CR, a Contractelor de abonament avand ca obiect serviciile de telefonie mobila oferite de CR, in standarde general acceptate de CM si/sau CR si cu indeplinirea conditiilor prevazute in acest Contract.”

Prin ..... , emisa de SC CM SRL , transmisa de petent la dosarul cauzei , se mentioneaza urmatoarele:”amendamente la politica Claw-back, aferenta contractului incheiat:

1.Daca abonatul incheie contractul/abonamentul cu Cosmote pentru unul din motivele de mai jos:

- SIM card no delivery
- SIM card no delivery with calls
- Outstanding no delivery
- Erori la introducere (din gresala dealerului)

Atunci dealerul va returna catre CM toate comisioanele/subventiile primite de la Cosmote Mobile, asa cum sunt definite in contractul incheiat (inclusiv 100% din valoarea SIM-ului).

2.Daca clientul incheie contractul/abonamentul cu c in termen de sase luni de la data activarii contractului/abonamentului, din alte motive ale deconectarii, diferite de cele de la punctul 1, atunci dealerul va returna catre CM urmatoarele comisioane/subventii:

- Bonus conectare
- Subventie telefon
- Extra bonus conectare.”

Documentele prezentate de petenta la dosarul contestatiei nu fac decat sa intareasca concluziile organelor de inspectie fiscala privind constatarile efectuate.

Fata de cele specificate mai sus nu se poate retine in solutionarea favorabila a contestatiei sustinerea petentei ca :” contractele au fost incheiate cu clientii, in numele si pe seama CR cu respectarea intru-totul a regulilor, termenilor si conditiilor impuse de CM si/sau CR”.si sustinerea “Intre SC XXXXXX SRL si persoanele contractate nu exista nici un raport juridic.Partile contractate fiind in mod exclusiv CR si diferitele persoane semnatare ale contractelor de abonament pentru serviciile C.” intrucat S CBM SRL in calitate de intermediar nu avea nici dreptul nici obligatia sa suporte costurile telefoanelor acordate gratuit la incheierea contractelor intre CM SRL si diverse persoane fizice sau juridice si pentru care clientii pierdeau gratuitatea telefoanelor prin nerespectarea conditiilor contractuale

In drept, art.19, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, aplicabil in speta, precizeaza:

**“ART. 19**

### ***Reguli generale***

*(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.”*

Prin aplicarea coeficientului de repartizare la veniturile aferente marfurilor vandute inregistrate in perioada verificata a rezultat un adaos si un cost aferent marfurilor vandute, astfel organul de inspectie fiscala a constatat ca petenta a majorat in mod nejustificat costul aferent marfurilor vandute in perioada 2006-2008, iar cu privire la perioada 2009-2010 s-a acordat drept de deducere pentru cheltuieli aferente marfurilor vandute , suplimentar fata de sumele inregistrate de petenta la descarcarea gestiunii de marfa.

Pentru motivele enuntate urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia petentei pentru acest capat de cerere.

1.3 Cu privire la neacordarea dreptului de deducere a cheltuielilor in suma de ..... lei reprezentand contravaloarea unor materiale de constructii si lucrari, de natura investitiilor la spatiile inchiriate, considerate de petenta ca fiind reparatii.

Prin contestatia depusa petenta sustine ca livrarile efectuate nu au avut ca scop imbunatatirea parametrilor tehnici initiali ai cladirilor ci au fost efectuate pentru a asigura utilizarea continua a acestora si considera ca in mod eronat organele de inspectie fiscala au acceptat la deducere cheltuiala cu amortizarea investitiei pe perioada contractului de inchiriere si nu deducerea cheltuielii la data efectuarii ei.

In fapt in perioada 2006-2009 societatea a inregistrat in evidenta contabila in rulajul conturilor 611” cheltuieli cu reparatii” , 6028 “ cheltuieli privind alte materiale “, 603” cheltuieli materiale de natura obiectelor de inventar “ , o serie de materiale si lucrari efectuate asupra imobilelor care fac obiectul unor contracte de inchiriere astfel:

- Pentru punctul de lucru situat in ..... ce face obiectul contractului de inchiriere nr. .... incheiat cu SC A SA , a fost inregistrata pe cheltuieli suma de ..... lei in perioada 2006 -2007 reprezentand fatada magazin, sapa autonivelanta, usa decor geam, vopsea lavabila, gresie , faianta, parchet , coltar, rigips, ciment etc.

- Pentru punctul de lucru situat in ..... , ce face obiectul contractului de inchiriere nr. .... cu CA , pe perioada de 1 an a fost inregistrata pe cheltuieli suma de ..... lei, reprezentand montat si confectionat tamplarie PVC cu geam termopan , rigips, ciment etc.

-- Pentru punctul de lucru situat in ..... , ce face obiectul contractului de inchiriere nr. .... cu CA , pe perioada de 5 ani a fost inregistrata pe cheltuieli suma de ..... lei reprezentand parchet , faianta, coltar etc.

- Pentru punctul de lucru situat in ..... ce face obiectul contractului de inchiriere nr. .... incheiat cu SC A SA , a fost inregistrata pe cheltuieli suma de ..... lei reprezentand materiale de constructii , gresie faianta , usa glisanta etc.

Referitor la cheltuielile efectuate de petenta la punctele de lucru situate in ....., ..... care au constat in: confectionat si montat tamplarie pvc cu geam termopan pentru eferestre si usi, montare parchet, faianta, gresie, cat si alte lucrari de finisaje, si pentru care societatea a achizitionat diverse materiale de constructie, organele de inspectie fiscala au constatat ca aceasta reprezinta in fapt investitii respectiv lucrari de imbunatatire a gradului de confort potrivit Legii nr.15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale.

In drept, art.4 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:”Sunt, de asemenea, considerate mijloace fixe supuse amortizarii:d) investitiile efectuate la mijloacele fixe, in scopul imbunatatirii parametrilor tehnici initiali, prin majorarea valorii de intrare a mijlocului fix”.

Art.24 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:”Amortizarea fiscala (3) Sunt, de asemenea, considerate mijloace fixe amortizabile:a) investitiile efectuate la mijloacele fixe care fac obiectul unor contracte de inchiriere, concesiune, locatie de gestiune si altele asemenea”.

Potrivit celor specificate mai sus lucrarile se amortizeaza pe durata contractului de inchiriere , fapt ce a fost respectat de organul de inspectie fiscala.

Pentru lucrarile efectuate, organul de inspectie fiscala a calculat si a inclus in cheltuieli deductibile cheltuiala cu amortismentul investitiilor la spatiile care fac obiectul contractelor de inchiriere pe perioada de valabilitate a contractului , considerand-o cheltuiala deductibila la calculul profitului impozabil si a constatat ca cheltuiala inregistrata de societate in luna aferenta investitiei reprezinta cheltuiala nedeductibila la calculul impozitului pe profit, potrivit art.21, alin.(1) si (3) lit i) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

*“Cheltuieli*

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

*(3) Următoarele cheltuieli au deductibilitate limitată:*

*i) amortizarea, în limita prevăzută la art. 24;*

Organele de inspectie fiscala au calculat cheltuielile cu amortismentul investitiilor pe perioada de valabilitate a contractului de inchiriere in conformitate cu prevederile art.9 si art.18 din Legea nr.15 din 24 martie 1994, republicata privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale care precizeaza:

*“ART. 9*

*Amortizarea se stabileste prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii de intrare a mijloacelor fixe si se include în cheltuielile de exploatare.”*

**ART. 18**

*Agenții economici amortizează mijloacele fixe potrivit prevederilor prezentei legi, utilizând unul dintre următoarele regimuri de amortizare:*

*A. Amortizarea liniară - se realizează prin includerea uniformă în cheltuielile de exploatare a unor sume fixe, stabilite proporțional cu numărul de ani ai duratei normale de utilizare a mijlocului fix.*

*Amortizarea liniară se calculează prin aplicarea cotei anuale de amortizare la valoarea de intrare a mijloacelor fixe.”*

Motivele petentei din contestatie conform carora lucrarile efectuate nu au avut ca scop imbunatatirea parametrilor tehnici initiali ai cladirilor nu pot fi luate in considerare la solutionarea contestatiei intrucat insasi administratorul societatii prin raspunsurile la notificarea organelor de inspectie fiscala din data de 14.03.2011 precizeaza ca “ spatiile comerciale inchiriate au fost neoperabile la data inchirierii. Toate cele 6 puncte de lucru care au existat in cadrul societatii au necesitat modernizare prin geamuri termopan, parchet usi, mobilier si chiar reparatii pentru o buna functionare ulterioara a societatii”

Avand in vedere prevederile legale aplicabile in speta , anterior enuntate si motivele prezentate , urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia cu privire la deductibilitatea cheltuielilor in suma de ..... lei reprezentand materiale de constructie si lucrari de natura investitiilor efectuate la spatiile inchiriate.

In legatura cu achizițiile de materiale de constructie si prestarile de servicii in suma de ..... lei reprezentand confectionare si montare tamplarie PVC efectuate la apartamentul proprietatea societatii, situat in ....., echipa de inspectie fiscala a intocmit Notificarea nr.1 din data de 14.03.2010 iar in raspunsul dat de societate se mentioneaza:

*“Lucrarile de pvc cu geam termopan facturate de SC A SRL, in baza contractului nr....., s-au realizat la apartamentul detinut de societate la adresa .....Mai mentionez ca pana in prezent nu am realizat operatiuni taxabile la aceasta locatie.” “Imobilul situat in ....., a fost achizitionat pentru a fi utilizat ca si locuinta de serviciu pentru angajatii societatii.”*

Urmare a verificarilor efectuate, organul de inspectie fiscala a constatat societatea nu detine niciun contract individual de munca care sa aiba inscrisa mentiunea ca pentru salariatul respectiv societatea i-a asigurat locuinta de serviciu la aceasta adresa.

Astfel organul de inspectie fiscala a constatat in mod legal ca cheltuielile de aceasta natura sunt cheltuieli nedeductibile fiscal , investitiile efectuate la apartamentul proprietatea societatii fiind incluse in mod eronat pe cheltuieli, apartamentul nefiind utilizat pana la data incheierii controlului pentru realizarea de venituri.

Intrucat petenta nu a inregistrat operatiuni impozabile la aceasta adresa , asa cum mentioneaza insasi administratorul prin Notificarea ....., se retine ca organul de inspectie fiscala in mod legal a stabilit ca cheltuielile cu achizițiile de materiale de constructie si prestarile de servicii in suma de ..... lei sunt nedeductibile fiscal in temeiul art.21 alin.(1) din Legea nr.571 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, urmand a se respinge contestatia si pentru acest capat de cerere.

Pentru motivele enuntate, intrucat argumentele prezentate de petenta in sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin Decizia de impunere nr. ...., urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia si cu privire la impozitul pe profit in suma de ..... lei stabilit suplimentar pe perioada 2006-2009.

**2.Referitor la impozitul pe profit in suma de ..... lei aferent anului 2010 stabilit de organele de inspectie fiscala in minus fata de impozitul pe profit stabilit de societate pe perioada ianuarie-decembrie 2010.**

La recalcularea profitului impozabil aferent anului 2010 au fost avute in vedere deficientele constatate in evidenta contabila a societatii prin inregistrarea pe cheltuiala in cont 603 "Cheltuieli materiale de natura obiectelor de inventar a unui LCD in valoare de ..... lei care indeplineste conditiile pentru a fi considerat mijloc fix, neinregistrarea pe venituri a unor incasari prin POS, neinregistrarea in contabilitate a unor facturi reprezentand vanzari accesorii GSM si telefoane mobile, servicii incarcare electronica, c-val telefoanelor acordate gratuit pentru care s-a pierdut gratuitatea.

Organele de inspectie fiscala au procedat de asemenea la recalcularea descarcarii de gestiune pentru marfurile vandute cu amanuntul functie de veniturile inregistrate de societate si veniturile stabilite suplimentar in timpul controlului.

La recalcularea descarcarii gestiunii de marfa organele de inspectie fiscala au stabilit marirea costului marfurilor vandute in perioada 01.01.2010 cu suma de ..... lei:

..... lei cost rezultat in urma aplicarii coeficientului de repartizare de 10%  
..... lei cost evidentiat in contul 607  
..... lei

De asemenea pentru perioada 01.10.2010-31.12.2010, la recalcularea descarcarii de gestiune, organele de inspectie fiscala au stabilit marirea costului marfurilor vandute cu suma de ..... lei:

..... lei cost rezultat in urma aplicarii costului de repartizare  
..... lei cost evidentiat in contul 607  
..... lei

Fata de cele constatate organele de inspectie fiscala au procedat la recalcularea profitului impozabil prin reintregirea veniturilor impozabile ale societatii, respingerea la deductibilitate a cheltuielilor inregistrate eronat. In cazul achizitiei de natura mijloacelor fixe, acordarea dreptului de deducere pentru amortizarea acestora incepand cu luna urmatoare punerii in functiune a bunului, iar cu privire la materialele de constructie si lucrarile de natura investitiilor efectuate la spatiile societatii in perioada 2006-2009 s-a acordat drept de deducere pentru amortizarea aferenta acestora pe perioada de valabilitate a contractelor de inchiriere deci in anul 2010.

Urmare a recalcularii profitului impozabil in trimIV 2010 organele de inspectie fiscala au stabilit :

- profit impozabil societate ..... lei
- pierdere control ..... lei
- impozit profit cumulata societate ..... lei



- impozit pe profit cumulat control o lei

Cu privire la lipsa in gestiune constatata in trim IV 2010, petenta considera concluziile echipei de inspectie fiscala incorecte intrucat nu s-a procedat la descarcarea gestiunii cu amanuntul cu costul marfurilor si mentioneaza ca stocul de marfa a fost diminuat doar cu adaosul de marfa (sectiunea B+C) si TVA aferent acesui adaos fara a se tine cont de costul de achizitie al telefoanelor.

Sustinerile petentei sunt eronate intrucat la descarcarea gestiunii organele de inspectie fiscala au tinut cont si de costul marfurilor in conformitate cu prevederile art.130 alin.(4) din OMF nr.1752/2005 si OMF 3055/2009 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin aplicarea coeficientului de repartizare la veniturile aferente marfurilor vandute inregistrate in perioada verificata (venituri inregistrate de societate + venituri stabilite suplimentar de echipa de inspectie fiscala) s-a calculat adaosul si costul aferent marfurilor vandute.

Suma de ..... lei reprezinta lipsa de marfa in gestiune. Suma a fost calculata ca diferenta intre valoarea marfurilor existente in balanta de verificare de la data de 31.12.2010 in suma de ..... lei si urmatoarele:

-Suma de ..... lei compusa din suma de ..... lei (..... lei adaos marfa sectiunea B+C din anexele la facturile emise catre SC ..... SRL aferent perioadei 01.01.2006-31.12.2010 + ..... lei TVA aferent adaos sectiunea B+C aferent perioadei 01.01.2006-31.12.2010) reprezentand adaos si TVA aferent acestui adaos pentru telefoanele acordate gratuit si suma de ..... lei ( suma inregistrata de societate in Registrul Jurnal aferent lunii mai 2010 la pozitia ..... in data de 31.02.2010 prin inregistrarea contabila 371=5311 ..... lei, fara a avea la baza nici un document justificativ);

-Suma de ..... lei reprezentand stocul faptic de marfa in urma inventarierii efectuate de petenta la data de .....

-Suma de ..... lei reprezentand veniturile neinregistrate;

-Suma de ..... lei reprezentand TVA aferenta veniturile neinregistrate.

Bunurile constatate lipsa din gestiune au fost asimilate livrarilor de bunuri efectuate cu plata in conformitate cu prevederile art.128 alin.(4) lit.d) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu completarile si modificarile ulterioare, fapt pentru care echipa de inspectie fiscala in mod legal a procedat la reintregirea veniturilor impozabile cu suma de ..... lei (..... lei - ..... lei reprezentand c/v TVA) si a cheltuielilor cu costul aferent marfurilor lipsa din gestiune si asimilate veniturilor respectiv suma de ..... lei, in baza urmatoarelor prevederi legale:

- art,11, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal;

-art.19, alin.(1) si (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal;

-pct.209 si pct.218 alin.(1) din OMF nr3055/2009 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene cu modificarile si completarile ulterioare.

Fata de cele specificate mai sus si avand in vedere ca argumentele petentei din contestatie nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin Decizia de impunere nr..... urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia si pentru impozitul pe profit stabilit in minus fata de suma inregistrata in evidenta contabila cu suma de ..... lei.

Mentiunile petentei potrivit carora organele de inspectie fiscala au efectuat erori prin dublarea unor operatiuni , un pot fi luate in considerare la solutionarea contestatiei in conditiile in care petenta nu prezinta in mod clar operatiunile care considera ca au fost dublate de catre inspectorii fiscali

**3.Referitor la suma de ..... lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit stabilita suplimentar, precizam:**

In ce priveste majorarile de intarziere in suma de ..... lei stabilite de echipa de inspectie fiscala, acestea au fost calculate potrivit prevederilor art.119 alin.(1) si art.120 alin.(1 ), si (7) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, precizeaza:

*“ART. 119*

*Dispozitii generale privind majorări de întârziere*

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

*“ART. 120*

*Majorări de întârziere*

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

*(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”*

Ca urmare, majorarile de intarziere in suma de ..... lei aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar reprezinta masura accesorie in raport de debitul stabilit si potrivit principiul de drept conform caruia "*accesoriul urmeaza principalul*", urmeaza a se respinge contestatia si pentru acest capat de cerere.

**4.Referitor la TVA in suma de ..... lei si majorari de intarziere in suma de ..... lei , cauza supusa solutionarii este daca DGFP ..... prin Biroul de solutionare a contestatiilor se poate pronunta pe fondul cauzei in conditiile in care prin contestatia formulata SC XXXXXXXX SRL nu aduce nici o motivatie in sustinerea acestui capat de cerere.**

Petenta nu isi argumenteaza in fapt si in drept contestatia cu privire la TVA in suma de ..... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ..... lei , astfel in cat in speta sunt incidente prevederile art.206 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit careia:

*“(1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:*

*a) motivele de fapt **si de drept**;(...)*

*d)dovezile pe care se intemeiaza;”*

Coroborate cu prevederile pct.11.1 lit a) din Ordinul nr.2137/25.05.2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, emis de Presedintele Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, potrivit caruia:

*“11.1 Contestatia poate fi respinsa ca:  
a)nemotivata, in situatia in care contestatorul nu prezinta argumente de fapt **si de drept** in sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii.”*

Potrivit prevederilor legale aplicabile in speta si avand in vedere ca organul de solutionare nu se poate substitui contestatoarei cu privire la motivele de fapt si de drept, se va respinge contestatia ca nemotivata pentru suma de ..... lei reprezentand TVA si accesoriile aferente in suma de ..... lei .

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 31.07.2007, se,

## **DECIDE**

1.Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **SC XXXXXXX SRL**, inregistrata la D.G.F.P.Brasov sub nr..... cu privire la impozitul pe profit in suma de ..... lei si majorarile de intarziere aferente in suma de ..... lei.

2.Respingerea ca nemotivata a contestatiei cu privire la TVA in suma de ..... lei si majorarile aferente in suma de ..... lei .

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ..... in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.