



DECIZIA NR. 10423/30.08.2019

privind soluționarea contestației formulate de
S.C. X S.R.L. din Iași, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor
Publice Iași sub nr.X, iar la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
Iași sub nr.ISR_REG/X

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin
Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația
Județeană a Finanțelor Publice Iași-Inspecție Fiscală, prin adresa nr.X,
înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub
nr.ISR_REG/X, asupra contestației formulate de **S.C. X S.R.L. Iași**, cod de
identificare fiscală RO X, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași
sub nr.JX, cod CAEN 4664 “Comerț cu ridicata al mașinilor pentru industria
textilă și al mașinilor de cusut și de tricotat”, cu domiciliul fiscal în municipiul
Iași, strada X nr.X, județul Iași, administrator X.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere
privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de
impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-IS X,
emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-IS X de către Activitatea
de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice
Iași.

Obiectul contestației îl constituie suma de **S lei**, reprezentând:

- S lei impozit pe profit;
- S lei taxă pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 zile prevăzut
de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură
fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de data
comunicării Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale
aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției
fiscale la persoane juridice nr. F-IS X, respectiv data de **07.05.2019**, așa
cum rezultă din confirmarea de primire existentă la dosarul cauzei, și data

depunerii contestației, respectiv **09.05.2019**, aceasta fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr.X.

Contestația este semnată de către domnul X în calitate de administrator al societății.

Constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, este investită să se pronunțe asupra contestației.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține:

I.S.C. X S.R.L. Iași formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-IS X, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-IS X de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, susținând următoarele:

- Declarația 101-"Declarație privind impozitul pe profit", aferentă anului 2010, a fost depusă la timp la organul fiscal, faptul că pe aceasta este pusă ștampila organului fiscal, fără a fi menționat numărul de înregistrare, datorându-se fluxului mare de declarații depuse la ghișeu, persoana responsabilă neavând timp să mai scrie și numărul;

- materialele de construcții și alte materiale (uși, balamale, material lemnos, etc), pentru care nu există devize de lucrări, au fost folosite pentru întreținerea bunului închiriat, lucrările de întreținere fiind efectuate în regie proprie, fapt pentru care nu există contracte de prestări servicii;

- devizele de lucrări se arhivau în dosare separate de personalul responsabil, care pe parcursul timpului fie s-au pierdut, fie au fost folosite ca ciorne din neatenție, petenta contactând deja o parte din prestatorii de servicii în vederea reconstituirii documentelor;

- dobânda a fost calculată cu respectarea actelor adiționale la contractele de împrumut;

- societatea nu acordă diurnă salariaților, dar le permite acestora să achiziționeze pe parcursul lunii, când sunt plecați în delegație, produse alimentare, la finalul lunii fiind obligați să prezinte facturi pentru sumele cheltuite;

- camioanele de mare tonaj, ce au adus marfă la sediul petentei, au uzat rapid stabilimentul, motiv pentru care petenta a achiziționat materiale de construcție pentru a repara parcarea închiriată, lucrările fiind efectuate în regie proprie;

- societatea nu deține spații proprii, acestea fiind închiriate, petenta efectuând des reparații în regie proprie la spațiile închiriate pentru a le menține în bune condiții;

- piesele de schimb pentru autoturisme și cele pentru mobilier achiziționate au fost folosite pentru repararea acestora, fiind montate în regie proprie;

-deplasările externe și interne au fost efectuate în scopul desfășurării activității, în vederea găsirii de noi parteneri, negocierii de prețuri, participării la târguri de profil, documentele justificative fiind prezentate organelor de inspecție fiscală;

-societățile care au executat mobilier și lucrări de reparație a mobilierului întocmesc rapoarte de producție, după care întocmesc facturile, aceste rapoarte fiind păstrate de aceste societăți, acesta fiind motivul pentru care nu i-a dat petentei devize de lucrări. Societatea susține că la recepția bunurilor a întocmit Note de recepție și că tranzacțiile au fost reale, ușile și birourile fiind reparate ori de câte ori s-a deteriorat;

-materialele de curățenie, fiind de proastă calitate, necesită un consum mare pentru ca activitatea să poată fi desfășurată într-un mediu curat, acestea fiind folosite atât pentru interior cât și pentru exterior;

-produsele cosmetice, parfumurile, produsele alimentare, dulciurile, etc., au fost utilizate pentru dotarea camerelor de protocol în care se primesc delegațiile străine;

-societatea nu are acces la o bază de date prin care să verifice dacă împotriva partenerilor de afaceri există plângeri penale;

-referitor la impozitul pe profit aferent anului 2017, petenta susține că dacă cheltuielile cu mărfurile achiziționate în sumă de S lei sunt considerate nedeductibile fiscal, atunci și venitul realizat din vânzarea acestora trebuie considerat neimpozabil, același principiu fiind aplicabil și în cazul taxei pe valoarea adăugată.

Prin adresa nr.X, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.X, petenta mai invocă în susținerea contestației următoarele:

1) În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată și impozitul pe profit aferent facturilor emise de S.C. X S.R.L.:

-nu trebuie anulat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată deoarece principiul neutralității fiscale impune ca dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată și a impozitului pe profit să nu fie limitat dacă sunt îndeplinite cerințele de fond, dar documentele justificative prezintă unele neregularități neesențiale, care nu afectează substanța operațiunii. Petenta depune în susținerea contestației documentul "Furnizare informații" nr. X, emis de Oficiul Național al Registrului Comerțului -Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Iași la solicitarea S.C. X S.R.L. Iași, în acest formular fiind înscris, așa cum susține petenta, că S.C. X S.R.L. (fosta S.C. X S.R.L. nu a comis fapte aflate sub incidența art.21 lit. e)-h) din Legea nr.26/1990 privind registrul comerțului, republicată, cu modificările și completările ulterioare, astfel că această societate nu se află sub urmărire penală, nu are dosar penal-trimitere în judecată, nu are condamnare penală, firma nu este în dizolvare, lichidare, insolvență.

2) Referitor la celelalte achiziții efectuate, petenta susține că și le însușește, cu toate că ele au fost corecte, recunoscând că a făcut și greșeli din dorința ca spațiul închiriat să arate cât mai bine.

Contestatoarea mai susține că cheltuielile cu igienizarea au contribuit la buna funcționare a firmei și la sănătatea angajaților și că în anii 2018 și 2019 nu a mai înregistrat deloc cheltuieli cu reparațiile și cu curățenia.

II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-IS X, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-IS X de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, urmare a inspecției fiscale parțiale efectuate la **S.C. X S.R.L. Iași**, având la bază Avizele de inspecție fiscală nr. X, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina petentei obligația de plată a impozitului pe profit în sumă de S lei aferent perioadei 01.01.2013-31.12.2017, și a taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei, aferentă perioadei 01.01.2013-31.01.2018.

Impozitul pe profit în sumă de **S lei** și taxa pe valoarea adăugată în sumă de **S lei** au fost stabilite suplimentar de organele de inspecție fiscală având în vedere următoarele aspecte:

ANUL 2013

Conform declarației 101-” Declarație privind impozitul pe profit” aferentă anului 2013, depusă și înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr. INTERNT X , petenta a declarat următoarele:

- venituri totale în sumă de S lei;
- cheltuieli totale în sumă de S lei;
- profit contabil în sumă de S lei;
- cheltuieli nedeductibile fiscal S lei:
 - a) cheltuieli cu dobânzi, penalități în sumă de S lei;
 - b) cheltuieli de protocol în sumă de S lei;
 - c) alte cheltuieli nedeductibile în sumă de S lei;
- profit impozabil în sumă de S lei;
- pierdere fiscală de recuperat din anii precedenți în sumă de S lei;
- pierdere fiscală de recuperat în anii următori în sumă de S

lei.

Astfel, pentru anul 2013, petenta a declarat o pierdere fiscală de recuperat din anii precedenți în sumă de S lei.

Referitor la această pierdere, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:

-pentru anul 2012, petenta a declarat conform declarației 101 “Declarație privind impozitul pe profit”, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr. INTERNT X, la rd. 36 “Pierdere fiscală pentru anul de raportare, înainte de raportarea pierderii”, o pierdere fiscală în sumă de S lei;

-pentru anul 2011, petenta a declarat conform declarației 101 “Declarație privind impozitul pe profit”, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr. PDF-X, la rd. 36 “Profit

impozabil pentru anul de raportare, înainte de raportarea pierderii”, un profit impozabil în sumă de S lei;

-pentru anul 2010, conform aplicației ANAF FiscNet, **S.C. X S.R.L.** nu a depus Declarația 101 privind impozitul pe profit. Declarațiile 101 privind impozitul pe profit aferente anului 2010, prezentate de către administratorul X, în data de 11.04.2019, împreună cu punctul de vedere la raportul de inspecție fiscală, nu sunt date și nu au nr. de înregistrare la organul fiscal;

-pentru anul 2009, **S.C. X S.R.L.**, conform Declarației 101 privind impozitul pe profit, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr. X, nu a raportat venituri sau cheltuieli realizate.

Prin urmare, pierderea fiscală, pe care societatea o putea înscrie în Declarația 101 privind impozitul pe profit aferent anului 2013, la rd. 40 “Pierdere fiscală de recuperat din anii precedenți”, este în sumă de S lei.

Organele de inspecție fiscală au stabilit pentru anul 2013 un impozit pe profit suplimentar în sumă de **S lei** și nu au acordat dreptul de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, astfel:

În anul 2013, S.C. X S.R.L. Iași a înregistrat:

-în contul 6028 “Cheltuieli cu alte materiale consumabile” suma de **S lei** (S lei +S lei +S lei + S lei +S lei + S lei +S lei +S lei), reprezentând:

- cheltuieli cu materiale consumabile în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L., constând în cantități foarte mari de detergenți și materiale pentru curățenie care nu au nicio legătură cu activitatea desfășurată de societate. Toate facturile au valori cuprinse între S lei și S lei și sunt decontate cu numerar;
- cheltuieli cu materiale consumabile în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturii nr. X, emisă de către S.C. X S.R.L., CIF RO X, reprezentând contravaloare materiale de construcții pentru care societatea nu a prezentat devize de lucrări;
- cheltuieli cu materiale consumabile în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturii emise de către S.C. X S.R.L., CIF RO X, constând în materiale de construcții pentru care societatea nu a prezentat devize de lucrări;
- cheltuieli cu materiale consumabile în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturii emise de către S.C. X S.R.L., CIF RO X, reprezentând contravaloare produse alimentare și nealimentare;
- cheltuieli cu materiale consumabile în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturii nr. X, emisă de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, reprezentând contravaloare produse alimentare și nealimentare;
- cheltuieli cu materiale consumabile în suma de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în valoare de **S lei**, înregistrată în baza facturilor

emise de catre S.C. X S.R.L., CIF ROX reprezentând contravaloare produse alimentare și nealimentare;

- cheltuieli cu materiale consumabile în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în valoare de **S lei**, înregistrate în baza facturii nr. X, emisă de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, reprezentând contravaloare diverse elemente de vestimentație;
- cheltuieli cu materiale consumabile în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în valoare de **S lei**, înregistrate în baza facturii nr. X, emisă de către S.C.X S.R.L., CIF ROX, reprezentând contravaloare diverse elemente de vestimentație.

- în contul 625 „Cheltuieli cu deplasările, detașările și transferurile personalului” suma de **S lei** (S lei + S lei + S lei + S lei + S lei) reprezentând cheltuieli care nu sunt efectuate în scopul realizării de venituri, din care:

- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în valoare de **S lei**, înregistrate în baza facturilor nr. X, X, X, X și X, emise de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, reprezentând contravaloare produse alimentare și nealimentare;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în valoare de **S lei**, înregistrate în baza facturii nr. X, emisă de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, reprezentând contravaloare produse alimentare și nealimentare;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în valoare de **S lei**, înregistrate în baza facturii nr. X, emisă de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, reprezentând contravaloare elemente de vestimentație;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în valoare de **S lei**, înregistrate în baza facturii nr. X, emisă de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, reprezentând contravaloare produse alimentare și nealimentare;
- cheltuieli în suma de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în valoare de **S lei**, înregistrate în baza facturii emisă de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, reprezentând contravaloare produse alimentare și nealimentare.

- în contul 604 „Cheltuieli privind materialele nestocate” suma de **S lei** (S lei + S lei) reprezentând cheltuieli care nu sunt efectuate în scopul realizării de venituri, din care:

- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în valoare de **S lei**, înregistrate în baza facturilor nr. X, X și X, emise de către S.C. X S.R.L., CIF ROX reprezentând contravaloare diverse materiale pentru construcții și instalații;
- cheltuieli în suma de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în valoare de **S lei**, înregistrate în baza facturii nr. X, emisă de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, reprezentând contravaloare diverse materiale pentru construcții.

- în contul 6024 „ Cheltuieli privind piesele de schimb” suma de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în valoare de **S lei**, conform

facturii nr. X, emisă de către S.C. X S.R.L., CIF ROX reprezentând materiale de construcții pentru care societatea nu prezintă devize de lucrari;

- în contul 666 „Cheltuieli privind dobânzile” suma de **S lei**, conform notei contabile nr.X, reprezentând dobanzi aferente sumelor împrumutate de către societate de la administratorul societății în baza contractelor de creditare societate încheiate cu acesta. La art. 3 „Prețul contractului”, din contractele de creditare prezentate de către administratorul societății, este specificat faptul că „Creditarea se realizează fără perceperea de dobânzi”. Organele de inspecție fiscală au considerat că actul adițional, denumit „Tranzacție 30.12.2013”, prezentat de către administratorul societății în data de 11.04.2019, împreună cu punctul de vedere la raportul de inspecție fiscală, prin care acesta menționează că dobânzile respective sunt aferente împrumuturilor din anii 2009, 2010, 2011 și 2012, nu este credibil fiind întocmit ulterior controlului, dovedit și de faptul că, în anul 2013, domnul X, în calitate de persoană fizică, nu a declarat venituri realizate din dobânzi în vederea impozitării.

Prin urmare, organele de inspecție fiscală au considerat că nu sunt deductibile fiscal cheltuielile în sumă totală de **S lei** (S lei + S lei + S lei + S lei + S lei) și că petenta nu are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de **S lei** (S lei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei).

Urmare inspecției fiscale efectuate, organele de inspecție fiscală au stabilit pentru anul 2013 un impozit pe profit S lei, astfel:

- venituri totale în sumă de S lei;
- cheltuieli totale în sumă de S lei;
- profit contabil în sumă de S lei;
- cheltuieli nedeductibile fiscal în sumă de S lei, din care:
 - a) cheltuieli cu dobânzi, penalități în sumă de S lei;
 - b) cheltuieli de protocol care depășesc limita prevăzută de lege în sumă de S lei;
 - c) alte cheltuieli nedeductibile în sumă de S lei;
- profit impozabil în sumă de S lei;
- pierdere fiscală de recuperat din anii precedenți în sumă de S lei;
- profit impozabil stabilit de organele de inspecție fiscală în sumă de S lei;
- impozit pe profit stabilit de organele de inspecție fiscală în sumă de S lei;
- impozit pe profit declarat de către societate S lei;
- diferența de impozit pe profit stabilit de organele de inspecție fiscală în sumă de **S lei**.

ANUL 2014

Conform declarației 101-” Declarație privind impozitul pe profit” aferentă anului 2014, depusă și înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr.INTERNT X, petenta a declarat următoarele:

- venituri totale în sumă de S lei;

- cheltuieli totale în sumă de S lei;
- profit contabil în sumă de S lei;
- amortizare fiscală în sumă de S lei
- cheltuieli nedeductibile fiscal în sumă de S lei:
 - a)cheltuieli cu amotrizarea contabilă în sumă de S lei;
 - b)cheltuieli cu dobânzi, penalități în sumă de S lei;
 - c)cheltuieli de protocol în sumă de S lei;
 - d)alte cheltuieli nedeductibile în sumă de S lei;
- profit impozabil în sumă de S lei;
- pierdere fiscală de recuperat din anii precedenți în sumă de S lei;
- pierdere fiscală de recuperat în anii următori în sumă de S lei.

Organele de inspecție fiscală au stabilit pentru anul 2014 un impozit pe profit suplimentar în sumă de **S lei** și nu au acordat dreptul de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, astfel:

În anul 2014, S.C. X S.R.L. Iași a înregistrat:

-în contul 6028 "Cheltuieli cu alte materiale consumabile" suma de **S lei** (S lei + S lei + S lei + S lei + S lei) reprezentând cheltuieli care nu sunt efectuate în scopul realizării de venituri, din care:

- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, reprezentând contravaloare cantități foarte mari de detergenți și materiale de curățenie care nu au nicio legătură cu activitatea desfășurată de către societate. Toate facturile au valori cuprinse între S lei și S lei și sunt decontate cu numerar;
- cheltuieli în suma de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturii emise de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, reprezentând contravaloare produse cosmetice;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturii nr. X, emisă de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, reprezentând contravaloare produse alimentare și nealimentare;
- cheltuieli în suma de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturii emise de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, constând în contravaloare materiale de construcții pentru care societatea nu prezintă devize de lucrari;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturii nr. X, emisă de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, reprezentând contravaloare produse alimentare și nealimentare.

- în contul 604 „Cheltuieli privind materialele nestocate” suma de **S lei** (S lei + S lei + S lei + S lei + S lei) reprezentând cheltuieli care nu sunt efectuate în scopul realizării de venituri, din care:

- cheltuieli în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturii nr. X, emisă de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, reprezentând contravaloare ușă p.v.c.;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturii nr. X, emisă de către S.C. X S.R.L., CIF

ROX, reprezentând contravaloare mobilier (fără a preciza ce fel de mobilier);

- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor fiscale nr. X și X, emise de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, reprezentând contravaloare mobilier (fără a preciza ce fel de mobilier);
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturii nr. X, emisă de către S.C. XS.R.L., CIF ROX, reprezentând contravaloare elemente de vestimentație;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor nr. X și X, emise de către S.C. X S.R.L., CIF RO X, constând în materiale de construcții, pentru care societatea nu prezintă dehive de lucrări, și saltele pat.

-în contul 625 „Cheltuieli cu deplasările, detașările și transferurile personalului” în sumă de **S lei** (S lei + S lei + S lei +S0 lei + S lei), reprezentand cheltuieli care nu sunt efectuate in scopul realizarii de venituri, din care:

- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, reprezentând contravaloare produse alimentare și nealimentare;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturii nr. X, emisă de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, reprezentând contravaloare produse alimentare și nealimentare;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, reprezentând contravaloare produse alimentare și nealimentare;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, reprezentând contravaloare produse alimentare și nealimentare;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, reprezentând contravaloare produse alimentare (diverse dulciuri).

Organele de inspecție fiscală au stabilit că nu sunt deductibile fiscal cheltuielile în sumă totală de **S lei** (S lei + S lei + S lei) și nu au acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de **S lei** (S lei + S lei +S lei +S lei + S lei +S lei +S lei + Slei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei+ S lei).

Astfel, pentru anul 2014, organele de inspecție fiscală au stabilit următoarele:

- venituri totale în sumă de S lei;
- cheltuieli totale în sumă de S lei;
- profit contabil în sumă de S lei;
- amortizare fiscală în sumă de S lei;
- profit în sumă de S lei;
- cheltuieli nedeductibile fiscal în sumă de S lei, din

care:

- a) cheltuieli cu amortizarea contabilă în sumă de S lei;
- b) cheltuieli cu dobânzi, penalități în sumă de S lei;
- c) cheltuieli de protocol care depășesc limita prevăzută de lege în sumă de S lei;
- d) alte cheltuieli nedeductibile în sumă de S lei (S lei + 5 lei).

- profit impozabil stabilit de organele de inspecție fiscală în sumă de S lei;
- impozit pe profit stabilit de organele de inspecție fiscală în sumă de S lei;
- impozit pe profit declarat de către societate S lei;
- diferența de impozit pe profit stabilit de organele de inspecție fiscală în sumă de S lei.

Societatea a raportat pentru anul 2014 profit fiscal în sumă de S lei însă a preluat pierderi din anii precedenți în sumă de S lei, rezultând a pierdere fiscală de recuperat în anii următori în sumă de S lei.

ANUL 2015

Conform declarației 101-” Declarație privind impozitul pe profit” aferentă anului 2015, depusă și înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr. INTERNT X, petenta a declarat următoarele:

- venituri totale în sumă de S lei;
- cheltuieli totale în sumă de S lei;
- profit contabil în sumă de S lei;
- amortizare fiscală în sumă de S lei;
- cheltuieli nedeductibile fiscal S lei:
 - a) cheltuieli cu impozitul pe profit în sumă de S lei;
 - b) cheltuieli cu amortizarea contabilă în sumă de S lei;
 - c) cheltuieli cu dobânzi, penalități în sumă de S lei;
 - d) cheltuieli de protocol în sumă de S lei;
 - e) cheltuieli cu sponsorizarea în sumă de S lei
 - f) alte cheltuieli nedeductibile în sumă de S lei;
- profit impozabil în sumă de S lei;
- pierdere fiscală de recuperat din anii precedenți în sumă de S lei;
- profit impozabil în sumă de S lei;
- impozit pe profit în sumă de S lei;
- sume reprezentând sponsorizare în sumă de S lei;
- impozit pe profit în sumă de S lei

Organele de inspecție fiscală au stabilit pentru anul 2015 un impozit pe profit suplimentar în sumă de **S lei** și nu au acordat dreptul de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, astfel:

În anul 2015, S.C. X S.R.L. Iași a înregistrat:

-în contul 6028 “Cheltuieli cu alte materiale consumabile” suma de **S lei** (S lei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei) reprezentând cheltuieli care nu sunt efectuate în scopul realizării de venituri, din care:

- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, reprezentând contravaloarea unor cantități foarte mari de detergenți și materiale de curățenie care nu au nici o legătură cu activitatea desfășurată de către societate. Toate facturile au valori cuprinse între S lei și S lei și sunt decontate cu numerar.
- cheltuieli în suma de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, reprezentând contravaloare produse alimentare și nealimentare;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturii emise de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, reprezentând contravaloare robot de bucătărie;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, reprezentând contravaloare produse alimentare și nealimentare;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF ROX reprezentând diferite materiale de construcții pentru care societatea nu a prezentat devize de lucrări care să indice destinația dată acestor materiale, în condițiile în care aceasta nu deține în proprietate construcții;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, reprezentând diferite materiale de construcții pentru care societatea nu a prezentat devize de lucrări care să indice destinația dată acestor materiale, în condițiile în care societatea nu deține în proprietate construcții sau terenuri;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, constând în materiale de construcții pentru care societatea nu prezintă devize de lucrări care să indice destinația dată acestor materiale în condițiile în care societatea nu deține în proprietate construcții;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, reprezentând produse alimentare și nealimentare;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF RO X, constând în materiale de construcții pentru care societatea nu prezintă devize de lucrări care să indice destinația dată acestor materiale în condițiile în care societatea nu deține în proprietate construcții;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturii emise de către S.C. X S.R.L., CIF RO X, constând în materiale de construcții pentru care societatea nu prezintă devize de lucrări care să indice destinația dată acestor materiale în condițiile în care societatea nu deține în proprietate construcții;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturii emise de către S.C. XT S.R.L., CIF RO X, constând în materiale de construcții pentru

care societatea nu prezintă devize de lucrări care să indice destinația dată acestor materiale în condițiile în care societatea nu deține în proprietate construcții;

- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF RO X, constând în materiale de construcții pentru care societatea nu prezintă devize de lucrări care să indice destinația dată acestor materiale în condițiile în care societatea nu deține în proprietate construcții;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturii emise de către S.C. X S.R.L., CIF RO X, constând în materiale de construcții pentru care societatea nu prezintă devize de lucrări care să indice destinația dată acestor materiale în condițiile în care societatea nu deține în proprietate construcții;
- cheltuieli în suma de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturii emise de către S.C. X S.R.L., CIF RO X, constând în materiale de construcții pentru care societatea nu prezintă devize de lucrări care să indice destinația dată acestor materiale în condițiile în care societatea nu deține în proprietate construcții;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturii emise de către S.C. X S.R.L., CIF RO X, constând în jucării și biberoane care nu au legătură cu obiectul de activitate desfășurat de către societate.

-în contul 625 „Cheltuieli cu deplasările, detașările și transferurile personalului” suma de **S lei** (S lei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei) reprezentând cheltuieli care nu sunt efectuate în scopul realizării de venituri, din care:

- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, reprezentând cv. produse alimentare și nealimentare;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, reprezentând cv. produse alimentare și nealimentare;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, reprezentând contravaloare produse alimentare (diverse dulciuri).
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturii emise de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, reprezentând contravaloare coș cadou șampanie;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, reprezentând contravaloare produse alimentare și nealimentare;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, reprezentând contravaloare produse alimentare și nealimentare.

-în contul 604 „Cheltuieli privind materialele nestocate” suma de **S lei** (S lei + S lei + S lei + S lei + S lei) reprezentând cheltuieli care nu sunt efectuate în scopul realizării de venituri, din care:

- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, reprezentând contravaloare uși de interior în condițiile în care societatea nu deține spații în proprietate;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF RO X, constând în contravaloare materiale de construcții pentru care societatea nu prezintă devize de lucrări care să indice destinația dată acestor materiale în condițiile în care societatea nu deține în proprietate construcții;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF RO X, constând în contravaloare saltele pentru pat;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF X, constând în contravaloare ferestre p.v.c., în condițiile în care societatea nu deține în proprietate construcții;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către I.F. X, CIF X, constând în contravaloare dulap și masă bucatărie;

-în contul 6024 „Cheltuieli privind piesele de schimb” suma de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, conform facturii fiscale nr. X emisă de către S.C. XS.R.L., CIF RO X, constând în diverse materiale pentru construcții și instalații pentru care societatea nu prezintă devize de lucrări care să indice destinația dată acestor materiale, în condițiile în care societatea nu deține în proprietate construcții;

- în contul 628 “Alte cheltuieli cu serviciile prestate de terți” suma de **S lei** (S lei + S lei + S lei) reprezentând contravaloare diverse prestări de servicii care nu sunt achiziționate în vederea realizării de venituri impozabile și nici nu au legătură cu obiectul de activitate desfășurat de către societate, din care:

- cheltuieli în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF X, constând în contravaloare servicii de curățenie. Serviciile respective au fost înregistrate în lunile octombrie și noiembrie 2015 în baza a 14 facturi numerotate de la 1 la 14, toate în valoare de S lei, decontate cu numerar.
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturii emise de către S.C. X S.R.L., CIF RO X, reprezentând contravaloare balustradă de inox, în condițiile în care societatea nu are în proprietate construcții;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturii emise de către S.C. X S.R.L., CIF RO X, reprezentând contravaloare pal și thermopal.

Organele de inspecție fiscală au stabilit că nu sunt deductibile fiscal cheltuielile în sumă totală de **S lei** (S6 lei + S lei +S lei +S lei +S lei) și

nu au acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de **S lei** (S lei + S lei +S lei +S lei +S lei +S lei +S lei +S lei +S lei + S lei + S lei + S lei +S lei +S lei +S lei +S lei +S lei +S lei +S lei + S lei +S lei + S lei + S lei + S lei + S lei).

Astfel, pentru anul 2015, organele de inspecție fiscală au stabilit următoarele:

- venituri totale în sumă de S lei;
- cheltuieli totale în sumă de S lei;
- profit contabil în suma de S lei;
- amortizare fiscală în sumă de S lei;
- profit în sumă de S lei;
- cheltuieli nedeductibile fiscal în sumă de S lei, din care:
 - a) cheltuieli cu impozitul pe profit în sumă de S lei;
 - b) cheltuieli cu amortizarea contabilă în sumă de S lei;
 - c) cheltuieli cu dobânzi, penalități în sumă de S lei;
 - d) cheltuieli de protocol care depășesc limita prevăzută de lege în sumă de S lei;
 - e) cheltuieli de sponsorizare în sumă de S lei;
 - f) alte cheltuieli nedeductibile în sumă de S lei.
- profit impozabil stabilit de organele de inspecție fiscală în sumă de S lei;
- impozit pe profit stabilit de organele de inspecție fiscală în sumă de S lei;
- sume reprezentând sponsorizarea în sumă de S lei;
- impozit pe profit stabilit de organele de inspecție fiscală în sumă de S lei;
- impozit pe profit declarat de către societate în sumă de S lei;
- diferență de impozit pe profit stabilit de organele de inspecție fiscală în sumă de **S lei**.

ANUL 2016

Conform declarației 101-” Declarație privind impozitul pe profit” aferentă anului 2016, depusă și înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr.INTERNT X, petenta a declarat următoarele:

- venituri totale în sumă de S lei;
- cheltuieli totale în sumă de S lei;
- pierdere contabilă în sumă de S lei;
- amortizare fiscală în sumă de S lei;
- cheltuieli nedeductibile fiscal S lei:
 - a)cheltuieli cu amortizarea contabilă în sumă de S lei;
 - b)cheltuieli cu dobânzi, penalități în sumă de S lei;
 - c)cheltuieli de protocol în sumă de S lei;
 - d)cheltuieli cu sponsorizarea în sumă de S lei
 - e)alte cheltuieli nedeductibile în sumă de S lei;
- pierdere fiscală în sumă de S lei;

-pierdere fiscală de recuperat în anii următori în sumă de S lei.

Organele de inspecție fiscală au stabilit pentru anul 2016 un impozit pe profit suplimentar în sumă de **S lei** și nu au acordat dreptul de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de **Slei**, astfel:

În anul 2016, S.C. X S.R.L. Iași a înregistrat:

-în contul 6028 "Cheltuieli cu alte materiale consumabile" suma de **S lei** (S lei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei) reprezentând cheltuieli care nu sunt efectuate în scopul realizării de venituri, din care:

- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată aferentă în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, reprezentând contravaloare uși de interior, în condițiile în care societatea nu deține spații în proprietate;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată aferentă în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, constând în cantități foarte mari de detergenți și materiale de curățenie care nu au nici o legatura cu activitatea desfășurată de către societate. Toate facturile au valori cuprinse între S lei și S lei și sunt decontate cu numerar;
- cheltuieli în sumă de **Slei**, cu o taxă pe valoarea adăugată aferentă în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturii emise de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, reprezentând contravaloare articole de îmbracaminte pentru copii (port bebe, pantaloni cu botosei, salopeta model) care nu au nici o legatura cu activitatea desfășurată de către societate;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată aferentă în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, reprezentând contravaloare accesorii mobilier;
- cheltuieli în suma de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată aferentă în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturii emise de către S.C. XS.R.L., CIF ROX, reprezentând contravaloare produse de parfumerie;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată aferentă în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF RO X, constând în materiale de construcții pentru care societatea nu prezintă devize de lucrări care să indice destinația dată acestor materiale în condițiile în care societatea nu deține în proprietate construcții;
- cheltuieli în sumă de **Slei**, cu o taxă pe valoarea adăugată aferentă în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF RO X, constând în materiale de construcții pentru care societatea nu prezintă devize de lucrări care să indice destinația dată acestor materiale, în condițiile în care societatea nu deține în proprietate construcții;
- cheltuieli în suma de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată aferentă în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturii emise de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, reprezentând contravaloare televizor led smart;

- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată aferentă în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturii emise de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, reprezentând contravaloare produse de igienă pentru copii (scutece pampers);
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată aferentă în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturii emise de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, reprezentând contravaloare produse alimentare și nealimentare;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată aferentă în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturii emise de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, reprezentând contravaloare produse alimentare și nealimentare;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată aferentă în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturii emise de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, reprezentând contravaloare produse alimentare și nealimentare;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată aferentă în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, reprezentând produse alimentare și nealimentare.

-în contul 628 "Alte cheltuieli cu serviciile prestate de terți" suma de **S lei S lei + S lei + S lei + S lei**) reprezentând contravaloare diverse prestări de servicii care nu sunt achiziționate în vederea realizării de venituri impozabile și nici nu au legătura cu obiectul de activitate desfășurat de către societate, din care:

- cheltuieli în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, reprezentând contravaloare reparații mobilier ;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturii emise de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, reprezentând contravaloare deplasare în Israel cu ocazia sărbătorilor de Craciun;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către CMI X CIF X, reprezentând contravaloare servicii medicale constând în tratamente dentare;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturii emise de către S.C. X, CIF ROX, reprezentând contravaloare panou și regulator solar.

-în contul 625 „Cheltuieli cu deplasările, detașările și transferurile personalului” suma de **S lei** (S lei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei) reprezentând cheltuieli care nu sunt efectuate în scopul realizării de venituri, din care:

- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată aferentă în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, reprezentând contravaloare produse alimentare (diverse dulciuri).
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată aferentă în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către X, CIF RO X, reprezentând contravaloare produse de patiserie;

- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată aferentă în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, reprezentând contravaloare produse alimentare și nealimentare;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată aferentă în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, reprezentând contravaloare produse alimentare și nealimentare;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată aferentă în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, reprezentând contravaloare produse alimentare și nealimentare;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată aferentă în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, reprezentând produse alimentare și nealimentare.

-în contul 6024 „Cheltuieli privind piesele de schimb” suma de **S lei** (S lei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei) reprezentând cheltuieli care nu sunt efectuate în scopul realizării de venituri, constând în diverse materiale pentru construcții și instalații pentru care societatea nu prezintă devize de lucrări care să indice destinația dată acestor materiale, în condițiile în care societatea nu deține în proprietate construcții, din care:

- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată aferentă în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF RO X;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată aferentă în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF RO X;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată aferentă în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturii emise de către S.C. X S.R.L., CIF RO X, constând în tâmplărie PVC;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată aferentă în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturii emise de către S.C. X S.R.L., CIF RO X, constând în lucrări executate în baza unui contract fără dată și număr;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată aferentă în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF RO X, constând în panouri solare și diverse elemente de finisaj tablă;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată aferentă în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF RO X, constând în diverse sortimente de thermopal;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată aferentă în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF RO X, constând în diverse materiale de construcții;

- pierdere contabilă în sumă de S lei;
- amortizare fiscală în sumă de S lei;
- pierdere în sumă de S lei;
- cheltuieli nedeductibile fiscal S lei, din care:
 - a) cheltuieli cu amortizarea contabilă în sumă de S lei;
 - b) cheltuieli cu dobânzi, penalități în sumă de S lei;
 - c) cheltuieli de protocol care depășesc limita prevăzută de lege în sumă de S lei;
 - d) cheltuieli de sponsorizare în sumă de S lei;
 - e) alte cheltuieli nedeductibile în sumă de S lei (S lei + S lei);
- profit fiscal stabilit de organele de inspecție fiscală în sumă de S lei;
- impozit pe profit stabilit de organele de inspecție fiscală în sumă de S lei;
- impozit pe profit declarat de către societate în sumă de S lei;
- diferența de impozit pe profit stabilit de organele de inspecție fiscală în sumă de S lei.

ANUL 2017

Conform declarației 101-” Declarație privind impozitul pe profit” aferentă anului 2016, depusă și înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr.INTERNT X, petenta a declarat următoarele:

- venituri totale în sumă de S lei;
- cheltuieli totale în sumă de S lei;
- pierdere contabilă în sumă de S lei;
- amortizare fiscală în sumă de S lei;
- cheltuieli nedeductibile fiscal S lei:
 - a)cheltuieli cu amortizarea contabilă în sumă de S lei;
 - b)cheltuieli de protocol în sumă de S lei;
 - c)alte cheltuieli nedeductibile în sumă de S lei;
- pierdere fiscală în sumă de S lei;
- pierdere fiscală de recuperat din anii precedenți în sumă de S lei;
- pierdere fiscală de recuperat în anii următori în sumă de S lei.

Organele de inspecție fiscală au stabilit pentru anul 2017 un impozit pe profit suplimentar în sumă de **S lei** și nu au acordat dreptul de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, astfel:

În anul 2017, S.C. X S.R.L. Iași a înregistrat:

-în contul 6028 “Cheltuieli cu alte materiale consumabile” suma de **S lei** (S lei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei) reprezentând cheltuieli care nu sunt efectuate în scopul realizării de venituri, din care:

- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF RO X, reprezentând contravaloarea unor cantități foarte mari de detergenți și

materiale de curățenie care nu au nici o legătură cu activitatea desfășurată de către societate. Toate facturile au valori cuprinse între S lei și S lei și sunt decontate cu numerar;

- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF RO X, reprezentând contravaloare diverse articole de mobilier;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF RO X, reprezentând contravaloare articole de igienă pentru copii;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, reprezentând contravaloare produse alimentare și nealimentare;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturii emise de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, reprezentând contravaloare produse alimentare și nealimentare;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF RO X, constând în diverse sortimente de thermopal pentru care societatea nu prezintă devize de lucrări care să indice destinația dată acestor materiale;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, reprezentând contravaloare produse alimentare și nealimentare;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF RO X, constând în contravaloare materiale de construcții pentru care societatea nu prezintă devize de lucrări care să indice destinația dată acestor materiale;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF RO X, reprezentând contravaloare diverse bijuterii;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturii emise de către S.C. X S.R.L., CIF RO X lei, constând în contravaloare articole de îmbrăcăminte pentru copii;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturii emise de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, reprezentând contravaloare produse de parfumerie;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF ROX1, reprezentând produse alimentare și nealimentare.

-în contul 625 „Cheltuieli cu deplasările, detașările și transferurile personalului” suma de **S lei** (S lei + S lei + S lei + S lei + S lei) reprezentând cheltuieli care nu sunt efectuate în scopul realizării de venituri, din care:

- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF ROX1, reprezentând contravaloare produse alimentare (diverse dulciuri);
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturii emise de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, reprezentând contravaloare produse alimentare și nealimentare;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, reprezentând contravaloare produse alimentare și nealimentare;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C.X S.R.L., CIF ROX, reprezentând contravaloare produse alimentare și nealimentare;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, reprezentând produse alimentare și nealimentare.

-în contul 6024 „Cheltuieli privind piesele de schimb” suma de **S lei** (S lei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei + S lei) reprezentând cheltuieli care nu sunt efectuate în scopul realizării de venituri, constând în diverse materiale pentru construcții și instalații pentru care societatea nu prezintă devize de lucrări care să indice destinația dată acestor materiale, în condițiile în care societatea nu deține în proprietate construcții, din care:

- cheltuieli în suma de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF RO X, constând în materiale de construcții pentru care societatea nu prezintă devize de lucrări care să indice destinația dată acestor materiale;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **X lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF RO X, constând în materiale de construcții;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF RO X, constând în materiale de construcții;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF RO X, constând în materiale de construcții;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF RO S, constând în diverse sortimente de thermopal;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C X S.R.L., CIF RO S, constând în materiale de construcții;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF RO X, constând în materiale de construcții;

- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C.X S.R.L., CIF RO X, constând în materiale de construcții;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF RO X, constând în materiale de construcții;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturii emise de către S.C. X S.R.L., CIF RO X, constând în contravaloare ușă exterior;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF RO X, constând în materiale de construcții;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF RO X, constând în materiale de construcții;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF RO X, constând în materiale de construcții;
- cheltuieli în sumă de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înregistrate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF RO X constând în materiale de construcții.

-în contul 628 “Alte cheltuieli cu serviciile prestate de terți” suma de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, reprezentând prestări de servicii, constând în lucrări de reparații și întreținere clădiri și anexe aferente, înregistrate în baza facturii nr. X, emisă de către S.C. X S.R.L., CIF ROX. Această societate, actuala S.C. X S.R.L., este o societate de tip fantomă, care nu poate dovedi sustenabilitatea prestării unor servicii reale întrucât nu a avut niciodată salariați sau scule/utilaje specifice cu care să participe la realizarea unor asemenea lucrări, fiind specializată în emiterea de facturi fictive pentru bunuri și prestări de servicii, toate venind dintr-un lanț infracțional, fapt pentru care i s-a întocmit de către organele fiscale sesizare penală pentru evaziune fiscală. Conform aplicației ANAF - Clynx, S.C. X S.R.L. nici nu a declarat această livrare către S.C. X S.R.L.. De altfel, S.C. X S.R.L. a desfășurat activitate în spațiul închiriat de la S.C. X S.R.L., unde administrator este tot domnul X, pentru care societatea verificată a plătit în perioada 2013 - 2017 chirie destul de mare, respectiv S lei (S lei în anul 2013, S lei în anul 2014, S lei în anul 2015, S lei în anul 2016, S lei în anul 2017). Cu toate acestea, chiar dacă ar fi efectuat lucrări de reparații sau investiții pentru un spațiu închiriat, legislația în vigoare prevede un regim de amortizare al acestor cheltuieli sau investiții pe care societatea nu l-a pus în aplicare, influențând rezultatul fiscal și contabil numai din anul când s-au efectuat cheltuielile respective.

-în contul 607 “Cheltuieli privind mărfurile” suma de **S lei**, reprezentând costul mărfurilor vândute către S.C. X S.R.L, CIF ROX. Acest cost a fost înregistrat în baza facturii fiscale nr. S, emisă de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, conform căreia S.C. X S.R.L. a achiziționat de la S.C. X

S.R.L. nasturi în valoare de S lei. Organele de inspecție fiscală au considerat că achiziția de mărfuri în valoare de S lei efectuată de la S.C. X S.R.L. este una fictivă deoarece, așa cum rezultă din sesizarea penala întocmită de organele de inspecție fiscală:

- nu se poate face dovada provenienței inițiale a mărfurilor tranzacționate în amonte, circuitele comerciale nefiind reconstruibile, entitățile din amonte sunt neidentificabile, nu declară astfel de livrări și sunt societăți evazioniste;

- dacă astfel de bunuri tranzacționate ar fi existat în mod fizic, acestea pot proveni din economia subterană nefiscalizată, apoi reprezentanții S.C. X S.R.L. sau persoane interpuse au procedat la introducerea în circuitul tranzacțional și regăsite în contabilitate în mod artificial, conform unor facturi și chitanțe fictive, pentru atribuirea unei valori comerciale mărite și crearea condițiilor unor deduceri fiscale la beneficiarii finali;

- odată ce prețul mărfurilor posibil provenite din economia subterană era crescut până la valoarea de piață și introduse documentele contabile fictive necesare deducerilor fiscale, acestea erau transferate la nivel declarativ către beneficiarii finali, aceste circuite economice simulate fiind doar scriptic.

Astfel organele de inspecție fiscală nu au recunoscut costul mărfii vândute în luna decembrie 2017 către altă firmă a administratorului Hanganu Gheorghe, respectiv S.C. X S.R.L.

Organele de inspecție fiscală au stabilit că nu sunt deductibile fiscal cheltuielile în sumă totală de **S lei** (S lei + S lei + S lei + S lei + S lei) și nu au acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de **S lei** (S lei +S lei + S lei).

Astfel, pentru anul 2015, organele de inspecție fiscală au stabilit următoarele:

- venituri totale în sumă de S lei;
- cheltuieli totale în sumă de S lei;
- pierdere contabilă în sumă de S lei;
- amortizare fiscală în sumă de S lei;
- pierdere în sumă de S lei;
- cheltuieli nedeductibile fiscal S lei, din care:
 - a)cheltuieli cu amortizarea contabilă în sumă de S lei;
 - b)cheltuieli de protocol care depășesc limita prevăzută de lege în sumă de S lei;
 - c)alte cheltuieli nedeductibile în sumă de S lei (S lei + S lei)
- profit fiscal stabilit de organele de inspecție fiscală în sumă de S lei;
- impozit pe profit stabilit de organele de inspecție fiscală în sumă de S lei.

ANUL 2018

Pentru perioada 01.01.2018-31.01.2018, organele de inspecție fiscală au stabilit o taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de **S lei**, astfel:

-S lei reprezintă T.V.A. dedusă de către societate în baza facturii emise de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, pentru achiziționarea de nasturi în valoare de X lei. Această societate este societate tip fantomă care are întocmită sesizare penală pentru înregistrarea de livrări fictive de bunuri și prestări de servicii.

Organele de inspecție fiscală au considerat că achiziția de mărfuri în valoare de S lei efectuată de la S.C. X S.R.L. este una fictivă deoarece, așa cum rezultă din sesizarea penală întocmită de organele de inspecție fiscală:

-nu se poate face dovada provenienței inițiale a mărfurilor tranzacționate în amonte, circuitele comerciale nefiind reconstruibile, entitățile din amonte sunt neidentificabile, nu declară astfel de livrări și sunt societăți evazioniste;

-dacă astfel de bunuri tranzacționate ar fi existat în mod fizic, acestea pot proveni din economia subterană nefiscalizată, apoi reprezentanții S.C. X S.R.L. sau persoane interpușe au procedat la introducerea în circuitul tranzacțional și regăsite în contabilitate în mod artificial, conform unor facturi și chitanțe fictive, pentru atribuirea unei valori comerciale mărite și crearea condițiilor unor deduceri fiscale la beneficiarii finali;

-odată ce prețul mărfurilor posibil provenite din economia subterană era crescut până la valoarea de piață și introduse documentele contabile fictive necesare deducerilor fiscale, acestea erau transferate la nivel declarativ către beneficiarii finali, aceste circuite economice simulate fiind doar scriptic;

-conform aplicației ANAF - Clynx, S.C. X S.R.L. nici nu a declarat această livrare către S.C. X S.R.L.

Totodată, deși această achiziție este efectuată în luna decembrie 2017, conform facturii fiscale nr. X, taxa pe valoarea adăugată deductibilă aferentă acestei facturi este declarată în decontul de T.V.A. aferent lunii ianuarie 2018, la rândul de regularizări.

-S lei reprezintă T.V.A. dedusă de către societate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF RO X, pentru achiziționarea unor cantități foarte mari de detergenți și materiale de curățenie în valoare de S lei, care nu au nicio legătură cu activitatea desfășurată de către petentă;

-S lei reprezintă T.V.A. dedusă de către societate în baza facturilor emise de către S.C. X S.R.L., CIF RO X, pentru achiziționarea de materiale de construcții, în valoare de S lei, pentru care societatea nu a prezentat devize de lucrări care să indice destinația dată acestor materiale, în condițiile în care petenta nu deține în proprietate construcții;

-S lei reprezintă T.V.A. dedusă de către societate în baza facturii emise de către S.C. X S.R.L., CIF ROX1, pentru achiziționarea de produse alimentare (diverse dulciuri), în valoare de S lei;

-**S lei** reprezintă T.V.A. dedusă de către societate în baza facturii emise de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, pentru achiziționarea de produse alimentare și nealimentare, în valoare de S lei;

-**S lei** reprezintă T.V.A. dedusă de către societate în baza facturii emise de către S.C. X S.R.L., CIF ROX, pentru achiziționarea de produse de igienă pentru copii (scutece pampers), în valoare de S lei.

Astfel, pentru perioada verificată, 01.01.2013-31.01.2018, organele de inspecție fiscală au stabilit o taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă totală de **S lei** (S lei pentru anul 2013 + S lei pentru anul 2014 + S lei pentru anul 2015 + S lei pentru anul 2016 + S lei pentru anul 2017 + S lei pentru luna ianuarie a anului 2018).

De asemenea, pentru perioada 01.01.2013-31.12.2017, organele de inspecție fiscală au stabilit un impozit pe profit suplimentar în sumă totală de **S lei** (S lei pentru anul 2013 + S lei pentru anul 2014 + S lei pentru anul 2015 + S lei pentru anul 2016 + S lei pentru anul 2017).

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

În urma inspecției fiscale, organele de inspecție fiscală au stabilit un impozit pe profit în sumă totală de **S lei**, aferent perioadei 01.01.2013-31.12.2017, calculat astfel: S lei pierdere fiscală recuperată eronat de către societate + S lei cheltuieli nedeductibile fiscal aferente anului 2013 + S lei cheltuieli nedeductibile fiscal aferente anului 2014 + S lei cheltuieli nedeductibile fiscal aferente anului 2015 + S lei cheltuieli nedeductibile fiscal aferente anului 2016 + S lei cheltuieli nedeductibile fiscal aferente anului 2017 - S lei pierdere fiscală declarată de societate aferentă anilor 2016 și 2017 (S lei + S lei) = S lei x 16% = S lei.

De asemenea, organele de inspecție fiscală au stabilit o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei** (S lei pentru anul 2013 + S lei pentru anul 2014 + S lei pentru anul 2015 + S lei pentru anul 2016 + S lei pentru anul 2017 + S lei pentru luna ianuarie a anului 2018) pentru perioada verificată, 01.01.2013-31.01.2018.

1. Referitor la pierderea fiscală recuperată eronat de societate în sumă de S lei, cauza supusă soluționării este dacă în mod legal petenta a declarat și a recuperat în anii 2013, 2014 și 2015 o pierdere fiscală din anii precedenți în sumă de S lei, în condițiile în care organele de inspecție fiscală au stabilit că în anul 2013 petenta are de recuperat o pierdere fiscală din anul 2012 în sumă de S lei.

În fapt, conform declarației 101-” Declarație privind impozitul pe profit” aferentă anului 2013, depusă și înregistrată la Administrația

Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr.INTERNT X, petenta a declarat următoarele:

- venituri totale în sumă de Slei;
- cheltuieli totale în sumă de S lei;
- profit contabil în sumă de S lei;
- cheltuieli nedeductibile fiscal S lei:
- g) cheltuieli cu dobânzi, penalități în sumă de S lei;
- h) cheltuieli de protocol în sumă de S lei;
- i) alte cheltuieli nedeductibile în sumă de Slei;
- profit impozabil în sumă de S lei;
- pierdere fiscală de recuperat din anii precedenți în sumă de S lei;
- pierdere fiscală de recuperat în anii următori în sumă de S lei.

Astfel, pentru anul 2013, petenta a declarat o pierdere fiscală de recuperat din anii precedenți în sumă de S lei.

Referitor la această pierdere, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:

-pentru anul 2012, petenta a declarat conform declarației 101 “Declarație privind impozitul pe profit”, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr. INTERNT 2X, la rd. 36 “Pierdere fiscală pentru anul de raportare, înainte de raportarea pierderii”, o pierdere fiscală în sumă de Slei;

-pentru anul 2011, petenta a declarat conform declarației 101 “Declarație privind impozitul pe profit”, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr. PDF-X, la rd. 36 “Profit impozabil pentru anul de raportare, înainte de raportarea pierderii”, un profit impozabil în sumă de S lei;

-pentru anul 2010, conform aplicației ANAF FiscNet, **S.C. X S.R.L.** nu a depus Declarația 101 privind impozitul pe profit. Declarațiile 101 privind impozitul pe profit aferente anului 2010, prezentate de către administratorul X, în data de 11.04.2019, împreună cu punctul de vedere la raportul de inspecție fiscală, nu sunt datate și nu au nr. de înregistrare la organul fiscal;

-pentru anul 2009, **S.C. X S.R.L.**, conform Declarației 101 privind impozitul pe profit, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr. X, nu a raportat venituri sau cheltuieli realizate.

Prin urmare, pierderea fiscală, pe care societatea o putea înscrie în Declarația 101 privind impozitul pe profit aferent anului 2013, la rd. 40 “Pierdere fiscală de recuperat din anii precedenți”, este în sumă de Slei.

În drept, art.19 și art.25 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevăd că:

“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.25- Cheltuieli

(1) Pentru determinarea rezultatului fiscal sunt considerate cheltuieli deductibile cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității economice, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare, precum și taxele de înscriere, cotizațiile și contribuțiile datorate către camerele de comerț și industrie, organizațiile patronale și organizațiile sindicale.”

Din prevederile legale de mai sus rezultă că 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, că pierderea anuală, stabilită prin declarația de impozit pe profit, se recuperează din profiturile impozabile obținute în următorii 5 ani consecutivi și că recuperarea pierderilor se va efectua în ordinea înregistrării acestora, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că pentru anul 2012, petenta a declarat conform declarației 101 “Declarație privind impozitul pe profit”, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr. INTERNT X, la rd. 36 “Pierdere fiscală pentru anul de raportare, înainte de raportarea pierderii”, o pierdere fiscală în sumă de S lei, pentru anul 2011, petenta a declarat conform declarației 101 “Declarație privind impozitul pe profit”, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr. PDF-X, la rd. 36 “Profit impozabil pentru anul de raportare, înainte de raportarea pierderii”, un profit impozabil în sumă de S lei, pentru anul 2010, conform aplicației ANAF FiscNet, **S.C. X S.R.L.** nu a depus Declarația 101 privind impozitul pe profit, iar pentru anul 2009, **S.C. X S.R.L.**, conform Declarației 101 privind impozitul pe profit, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr. X, nu a raportat venituri sau cheltuieli realizate.

De asemenea, se reține faptul că societatea a recuperat în anii 2013, 2014 și 2015 o pierdere fiscală din anii precedenți în sumă de S lei, astfel: S lei în anul 2013 + S lei în anul 2014 + S lei în anul 2015.

Din cele prezentate mai sus rezultă că pierderea fiscală de recuperat în anul 2013 din anii anteriori este în sumă de S lei, aceasta fiind aferentă anului 2012, și nu în sumă de S lei, așa cum a declarat societatea în declarația 101 -”Declarație privind impozitul pe profit” aferentă anului 2013, depusă și înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr. INTERNT X, procedând și la recuperarea ei.

Nu se reține în soluționarea favorabilă a contestației motivația petentei precum că Declarația 101-”Declarație privind impozitul pe profit”, aferentă anului 2010, a fost depusă la timp la organul fiscal, faptul că pe aceasta este pusă ștampila organului fiscal, fără a fi menționat numărul de înregistrare, datorându-se fluxului mare de declarații depuse la ghișeu,

persoana responsabilă neavând timp să mai scrie și numărul, deoarece era obligația petentei să se asigure că declarația depusă are număr de înregistrare, numai în acest fel declarația putând fi prelucrată în evidența fiscală. Simpla prezentare a unei declarații purtând ștampila organului fiscal, fără a avea număr de înregistrare echivalează cu nedepunerea acesteia.

Având în vedere cele de mai sus, în temeiul prevederilor art. 279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de **S.C. X S.R.L. Iași** pentru acest capăt de cerere.

2. Cauza supusă soluționării este dacă în mod legal organele de inspecție fiscală au stabilit că nu sunt deductibile fiscal cheltuielile cu dobânda acordată administratorului societății în anul 2013, în sumă de S lei, în condițiile în care în contractele de creditare se prevede că creditarea se realizează fără perceperea de dobânzi, documentul numit "Tranzacție -30.12.2013" nefiind prezentat în timpul inspecției fiscale, ci odată cu punctul de vedere la raportul de inspecție fiscală, iar administratorul societății nu a declarat la organul fiscal, în vederea impozitării, veniturile realizate din dobânzi.

În fapt, în anul 2013, petenta înregistrează în contul 666 "Cheltuieli privind dobânzile" suma de **S lei**, conform notei contabile nr. X, reprezentând dobânzi aferente sumelor împrumutate de către societate de la administratorul societății în baza contractelor de creditare societate încheiate cu acesta. La art. 3 „Prețul contractului”, din contractele de creditare prezentate de către administratorul societății, este specificat faptul că "Creditarea se realizează fără perceperea de dobânzi".

Organele de inspecție fiscală au considerat că actul adițional, denumit "Tranzacție 30.12.2013", prezentat de către administratorul societății în data de 11.04.2019, împreună cu punctul de vedere la raportul de inspecție fiscală, prin care acesta menționează că dobânzile respective sunt aferente împrumuturilor din anii 2009, 2010, 2011 și 2012, nu este credibil fiind întocmit ulterior controlului, dovedit și de faptul că, în anul 2013, domnul Hanganu Gheorghe, în calitate de persoană fizică, nu a declarat venituri realizate din dobânzi în vederea impozitării.

În drept, art.23 alin. (1[^]1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede că:

"(1[^]1) În înțelesul alin. (1), prin credit/împrumut se înțelege orice convenție încheiată între părți care generează în sarcina uneia dintre părți obligația de a plăti dobânzi și de a restitui capitalul împrumutat."

Din prevederile legale de mai sus rezultă că prin credit/împrumut se înțelege orice convenție încheiată între părți care generează în sarcina uneia dintre părți obligația de a plăti dobânzi și de a restitui capitalul împrumutat.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că societatea a încheiat contracte de creditare cu administratorul societății, domnul X, contracte în care se prevede că creditarea se realizează fără perceperea de dobânzi. Astfel, între petentă și administratorul societății nu există o convenție care să genereze plata unei dobânzi de către contestatoarele.

Nu se reține în soluționarea favorabilă a contestației motivația petentei precum că dobânda a fost calculată cu respectarea actelor adiționale la contractele de împrumut, întrucât documentul numit "Tranzacție 30.12.2013" a fost prezentat organelor de inspecție fiscală de către administratorul societății în data de 11.04.2019, împreună cu punctul de vedere la raportul de inspecție fiscală, cu toate că prin Declarația dată de administratorul societății la data de 05.04.2019, acesta susține că a pus la dispoziția organelor de inspecție fiscală toate documentele și informațiile solicitate pentru desfășurarea inspecției fiscale.

Având în vedere cele de mai sus, în temeiul prevederilor art. 279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de **S.C. X S.R.L. Iași** pentru acest capăt de cerere.

3. Cauza supusă soluționării este dacă în mod legal organele de inspecție fiscală au stabilit că nu sunt deductibile fiscal cheltuielile cu prestările de servicii constând în lucrări de reparații și întreținere clădiri și anexe aferente, în sumă de S lei, și că petenta nu are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei, în condițiile în care aceasta nu a prezentat organelor de inspecție fiscală și nici în susținerea contestației documente din care să rezulte că aceste servicii au fost prestate efectiv în scopul realizării de venituri impozabile, respectiv în scopul operațiunilor sale taxabile.

În fapt, petenta a înregistrat în anul 2017, în contul 628 "Alte cheltuieli cu serviciile prestate de terți" suma de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, reprezentând prestări de servicii, constând în lucrări de reparații și întreținere clădiri și anexe aferente, înregistrate în baza facturii nr. X, emisă de către S.C. X S.R.L., CIF ROX. Această societate, actuala S.C. X S.R.L., este o societate de tip fantomă, care nu poate dovedi sustenabilitatea prestării unor servicii reale întrucât nu a avut niciodată salariați sau scule/utilaje specifice cu care să participe la realizarea unor

asemenea lucrări, fiind specializată în emiterea de facturi fictive pentru bunuri și prestări de servicii, toate venind dintr-un lanț infracțional, fapt pentru care i s-a întocmit de către organele fiscale sesizare penală pentru evaziune fiscală.

Conform aplicației ANAF - Clynx, S.C. X S.R.L. nici nu a declarat această livrare către S.C. X S.R.L.

De altfel, S.C. X S.R.L. a desfășurat activitate în spațiul închiriat de la S.C. X S.R.L., unde administrator este tot domnul X, pentru care societatea verificată a plătit în perioada 2013 - 2017 chirie destul de mare, respectiv S lei (S lei în anul 2013, S lei în anul 2014, S lei în anul 2015, S lei în anul 2016, S lei în anul 2017). Cu toate acestea, chiar dacă ar fi efectuat lucrări de reparații sau investiții pentru un spațiu închiriat, legislația în vigoare prevede un regim de amortizare al acestor cheltuieli sau investiții pe care societatea nu l-a pus în aplicare, influențând rezultatul fiscal și contabil numai din anul când s-au efectuat cheltuielile respective.

În drept, potrivit art.19 alin.(1), art.25 alin.(1), art. 281 alin. (7), art. 297 alin. (1) și alin. (4) lit. a), art. 299 alin. (1) lit. a) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, și anume:

“Art.19-(1) Rezultatul fiscal se calculează ca diferență între veniturile și cheltuielile înregistrate conform reglementărilor contabile aplicabile, din care se scad veniturile neimpozabile și deducerile fiscale și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile.”

“Art.25-(1) Pentru determinarea rezultatului fiscal sunt considerate cheltuieli deductibile cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității economice, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare, precum și taxele de înscriere, cotizațiile și contribuțiile datorate către camerele de comerț și industrie, organizațiile patronale și organizațiile sindicale.”

”Art. 281-(7) Prestările de servicii care determină decontări sau plăți succesive, cum sunt serviciile de construcții-montaj, consultanță, cercetare, expertiză și alte servicii similare, sunt considerate efectuate la data la care sunt emise situații de lucrări, rapoarte de lucru, alte documente similare pe baza cărora se stabilesc serviciile efectuate sau, după caz, în funcție de prevederile contractuale, la data acceptării acestora de către beneficiari”.

”Art. 297. - (1) Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.

(...)

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

a) operațiuni taxabile;”.

”Art. 299. - (1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate ori serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 319, precum și dovada plății în cazul achizițiilor efectuate de către persoanele impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, respectiv de către persoanele impozabile care achiziționează bunuri/servicii de la persoane impozabile în perioada în care aplică sistemul TVA la încasare;”.

Punctul 67 din Hotărârea Guvernului nr.1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, dat în aplicarea art.297 din Codul fiscal, prevede că:

“67. (1) Dreptul persoanelor impozabile de a deduce taxa achitată sau datorată pentru bunurile/serviciile achiziționate destinate utilizării în scopul operațiunilor prevăzute la [art. 297](#) alin. (4) din Codul fiscal constituie un principiu fundamental al sistemului de TVA. Dreptul de deducere prevăzut la [art. 297](#) din Codul fiscal face parte integrantă din mecanismul TVA și, în principiu, nu poate fi limitat. Acest drept se exercită imediat pentru totalitatea taxei aplicate operațiunilor efectuate în amonte. Pentru a beneficia de dreptul de deducere trebuie îndeplinite în primul rând condițiile de fond, astfel cum rezultă din jurisprudența Curții de Justiție a Uniunii Europene, respectiv pe de o parte, cel interesat să fie o persoană impozabilă în sensul [titlului VII](#) din Codul fiscal și, pe de altă parte, bunurile sau serviciile invocate pentru a justifica acest drept să fie utilizate în aval de persoana impozabilă în scopul operațiunilor prevăzute la [art. 297](#) alin. (4) din Codul fiscal, iar în amonte, aceste bunuri sau servicii să fie furnizate de o altă persoană impozabilă.

(2)Potrivit jurisprudenței constante a Curții de Justiție a Uniunii Europene organele fiscale competente sunt în măsură să refuze acordarea dreptului de deducere dacă se stabilește, în raport cu elemente obiective, că acest drept este invocat în mod fraudulos sau abuziv.

(3) Jurisprudența Curții de Justiție Europene relevantă pentru aplicarea alin. (2) include cu titlu de exemplu hotărârile pronunțate în cauzele Bonik [C-285/11](#) și [C-277/14](#) PPUH.”

Se reține că jurisprudența recunoaște în funcționarea sistemului comun de TVA distincția inerentă ce există între exercitarea dreptului de deducere a TVA și demonstrarea acestuia cu prilejul controalelor ulterioare, legislația comunitară dând statelor membre puterea de a stabili regulile pentru supravegherea exercitării dreptului de deducere a TVA (paragr. 19 și 29 din Hotărârea CEJ în cauza C-85/95 John Reisdorf). La paragr. 23 și 24 din cauza C-110/94 și paragr. 24 din cauza C-268/83 Rompleman, Curtea a stabilit că este obligația persoanei care solicită deducerea taxei pe valoarea adăugată să demonstreze că sunt îndeplinite toate condițiile legale pentru

acordarea deducerii, iar art. 4 din Directiva a VI-a (în prezent, Directiva 112/2006/CE) nu împiedică autoritățile fiscale să solicite dovezi obiective care să susțină intenția declarată a persoanei în cauză de a desfășura activitate economică dând naștere la operațiuni taxabile.

În cazurile de fraudă sau de abuz, în care, de exemplu, persoana implicată, sub pretextul intenției de a desfășura o anumită activitate economică, de fapt cu intenția de a obține bunuri proprii pentru care se poate obține o deducere, autoritatea fiscală poate cere replata sumelor retroactiv pe baza faptului că acele deduceri au fost efectuate pe declarații false.

Totodată, principiul prevalenței substanței asupra formei constituie un principiu fundamental al sistemului comun de TVA instituit de legislația comunitară, care se aplică în concordanță cu celelalte principii recunoscute de legislația și jurisprudența comunitară, printre care principiul luptei împotriva fraudei, a evaziunii fiscale și a eventualelor abuzuri.

Din acest motiv legislația fiscală condiționează deductibilitatea TVA a achizițiilor de îndeplinirea cumulativă, pe lângă condițiile de formă (inclusiv condiția ca persoana impozabilă să dețină factura care să conțină informațiile obligatorii prevăzute de lege), a condiției de fond esențiale, aceea ca achizițiile pentru care se solicită deducerea să fie efective, concrete, spre a putea fi utilizate în folosul propriilor operațiuni taxabile ale persoanei impozabile.

Deoarece speța privește deductibilitatea cheltuielilor și exercitarea dreptului de deducere pentru servicii se reține că, având în vedere caracteristicile particulare care diferențiază serviciile de produse, în principal, intangibilitatea serviciilor și imposibilitatea prefigurării lor cât mai fidele și cât mai exacte, precum și varietatea acestora, deținerea unei facturi nu este suficientă pentru a beneficia de deductibilitatea cheltuielilor și de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată înscrisă în factura primită întrucât acest drept nu a fost conceput de legiuitor ca o ficțiune, contribuabilul trebuind să justifice cu documente prestarea efectivă a serviciilor de către prestator, necesitatea achiziționării acestora și măsura în care sunt aferente realizării operațiunilor sale taxabile.

În acest sens, se reține că proba (dovada) prestării efective a serviciilor și necesitatea achiziționării acestora depinde de natura serviciului prestat, de specificul activității, motive pentru care nu a fost prevăzut un anumit tip de document justificativ, lăsându-se la latitudinea/aprecierea contribuabilului (prestatorului) să stabilească ce documente se impun a fi întocmite.

Totuși, indiferent de probele (dovezile) aduse de contribuabil, acestea trebuie să prezinte un anumit grad de exactitate și de detaliu pentru a putea permite o identificare a acestora în corelație cu serviciul prestat și cu specificul activității desfășurate.

Astfel, organul de soluționare a contestației reține că simpla achiziție a unui bun și/sau serviciu pe numele persoanei impozabile nu constituie și o prezumție a utilizării în scop economic a bunului și/sau

serviciului achiziționat, respectiv pentru desfășurarea unei activități economice care să dea naștere la operațiuni taxabile sau alte operațiuni cu drept de deducere.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

-petenta a înregistrat în anul 2017, în contul 628 "Alte cheltuieli cu serviciile prestate de terți" suma de **S lei**, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, reprezentând prestări de servicii, constând în lucrări de reparații și întreținere clădiri și anexe aferente, înregistrate în baza facturii nr. X, emisă de către S.C. X S.R.L., CIF ROX.

-această societate, actuala S.C. X S.R.L., este o societate de tip fantomă, care nu poate dovedi sustenabilitatea prestării unor servicii reale întrucât nu a avut niciodată salariați sau scule/utilaje specifice cu care să participe la realizarea unor asemenea lucrări, fiind specializată în emiterea de facturi fictive pentru bunuri și prestări de servicii, toate venind dintr-un lanț infracțional, fapt pentru care i s-a întocmit de către organele fiscale sesizare penală pentru evaziune fiscală;

-conform aplicației ANAF - Clynx, S.C. X S.R.L. nici nu a declarat această livrare către S.C. X S.R.L.;

-S.C. X S.R.L. lași a desfășurat activitate în spațiul închiriat de la S.C. X S.R.L., unde administrator este tot domnul X, pentru care societatea verificată a plătit în perioada 2013 - 2017 chirie destul de mare, respectiv S lei (S lei în anul 2013, S lei în anul 2014, S lei în anul 2015, S lei în anul 2016, S lei în anul 2017);

-petenta nu a prezentat în susținerea contestației niciun document din care să rezulte că serviciile au fost efectiv prestate (contracte, devize de lucrări, etc).

Nu se reține în soluționarea favorabilă a contestației motivația petentei precum că S.C. X S.R.L. (fosta S.C. X S.R.L. nu a comis fapte aflate sub incidența art.21 lit. e)-h) din Legea nr.26/1990 privind registrul comerțului, republicată, cu modificările și completările ulterioare, astfel că această societate nu se află sub urmărire penală, nu are dosar penal-trimitere în judecată, nu are condamnare penală, firma nu este în dizolvare, lichidare, insolvență, deoarece așa cum rezultă din documentele existente la dosarul cauzei organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași au transmis către Parchetul de pe lângă Tribunalul Iași Sesizarea penală nr.X, făcută pe numele dlui X, administrator al S.C. X S.R.L.

Având în vedere faptul că petenta nu deține imobile în proprietate, că aceasta nu depune în susținerea contestației niciun document din care să rezulte că serviciile au fost prestate efectiv, rezultă că în mod legal organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași au stabilit că nu sunt deductibile fiscal cheltuielile cu prestările de servicii în sumă de **S lei** și că petenta nu are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, astfel că, în temeiul prevederilor art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu

pct.11.1 lit.a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de **S.C. X S.R.L. Iași** pentru acest capăt de cerere.

4. Cauza supusă soluționării este dacă în mod legal organele de inspecție fiscală au stabilit că nu sunt deductibile fiscal cheltuielile în sumă de S lei și că petenta nu are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei, în condițiile în care aceasta a achiziționat produse alimentare, articole de îmbrăcăminte și încălțăminte, produse cosmetice, bijuterii, detergenți și produse de curățenie, electrocasnice, jucării și biberoane, servicii de curățenie, materiale de construcție, mobilier, tratamente dentare, etc. de la diverși furnizori, aceste bunuri nefiind achiziționate în folosul operațiunilor sale impozabile.

În fapt, în perioada 01.01.2013-31.01.2018, petenta a înregistrat în evidența contabilă cheltuieli în baza facturilor emise de:

-S.C. X S.R.L., CIF RO X, pentru achiziția unor cantități foarte mari de detergenți și materiale de curățenie, raportate la obiectul de activitate desfășurat de către societate;

-S.C. X S.R.L., CIF RO X, pentru achiziția unor cantități foarte mari de produse alimentare (diverse dulciuri), nejustificate de obiectul de activitate desfășurat de către societate;

-S.C. X S.R.L., CIF RO X, S.C. X S.R.L., CIF ROX, S.C. X S.R.L., CIF ROX, S.C. X S.R.L., S.C. X S.R.L., CIF ROX, pentru achiziția de produse alimentare și nealimentare care nu au fost destinate utilizării în scopul obținerii de venituri impozabile;

-S.C. X S.R.L., CIF RO X, S.C. X S.R.L., CIF ROX, S.C. X S.R.L., CIF ROX, S.C. X S.R.L., CIF RO X, S.C. X S.R.L., CIF RO X, S.C. XS.R.L., CIF RO X, S.C. X S.R.L., CIF RO X, S.C. X S.R.L., CIF RO X, S.C. XS.R.L., CIF RO X, S.C. X S.R.L., CIF RO X, S.C. XS.R.L., CIF RO X, S.C. X S.R.L., CIF RO X, etc. pentru achiziția de materiale de construcții, S.C. X S.R.L., CIF RO X, etc., pentru achiziția de prestări de servicii constând în lucrări de reparații și întreținere clădire, S.C. X S.R.L., CIF ROX, S.C. X S.R.L., CIF RO X, S.C. X S.R.L., CIF RO X, S.C. X S.R.L., CIF RO X, etc. pentru achiziția de uși, tâmplărie pvc, panouri solare, diverse elemente de finisaj tablă, pentru care societatea nu a pus la dispoziția oganelor de inspecție fiscală devize de lucrări și bonuri de consum pentru a putea individualiza locul unde au fost utilizate aceste materiale;

-S.C. X S.R.L., CIF ROX, S.C. X S.R.L., CIF ROX, I.F. X, S.C. X S.R.L., CIF RO X, S.C. X S.R.L., CIF RO X, S.C. X S.R.L., CIF ROX, S.C. X S.R.L., CIF ROX, pentru achiziția de mobilier (facturile au fost emise în general cu denumirea generică "mobilier" fără a identifica tipul de mobilier pentru a demonstra că acesta are legătură cu activitatea desfășurată de

către societate), accesoriile de mobilier, pal și S.C. X S.R.L., CIF RO X pentru achiziția de prestări de servicii constând în “reparații mobilier”, în mod generic, care numai în anul 2016 au fost în sumă de S lei (pentru prestările de servicii respective nu există nici un fel de deviz care să indice lucrările efectuate). Mai mult decât atât, dacă mobilierul respectiv ar fi fost achiziționat, acesta trebuia individualizat și înregistrat ca obiect de inventar sau mijloc fix pentru a urma regimul de amortizare specific. În perioada verificată societatea a achiziționat foarte mult mobilier destinat activității desfășurate (mobilier de birou și mobilier pentru depozitare) pe care organele de inspecție fiscală l-au considerat deductibil la calculul impozitului pe profit;

-S.C. X S.R.L., CIF ROX, S.C. X S.R.L., CIF ROX, S.C. XS.R.L., CIF ROX, S.C. X S.R.L., CIF ROX, S.C. X S.R.L., CIF ROX, S.C. X S.R.L., CIF ROX, S.C. X S.R.L., CIF ROX, S.C. X S.R.L., CIF RO X lei, etc, pentru achiziția de elemente vestimentare pentru adulți și copii, produse de întreținere copii, jocuri, produse de parfumerie, etc, care nu au fost achiziționate în vederea desfășurării obiectului de activitate;

-S.C. X S.R.L., CIF X, constând în achiziția de servicii de curățenie, în valoare totală de S lei, înregistrate în lunile octombrie și noiembrie 2015, în baza a 14 facturi numerotate de la 1 la 14, toate în valoare de S lei, decontate cu numerar.

În drept, art.19, art.21, art.145 alin.(2) și art.146 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevăd că:

“Art.19-Reguli generale

(2) 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.”

“Art.145-(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile;”

“Art.146- Condiții de exercitare a dreptului de deducere

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

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate ori serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său de către o persoană

impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile [art. 155](#), precum și dovada plății în cazul achizițiilor efectuate de către persoanele impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, respectiv de către persoanele impozabile care achiziționează bunuri/servicii de la persoane impozabile în perioada în care aplică sistemul TVA la încasare;”

Începând cu data de 01.01.2016 speței îi sunt aplicabile prevederile art.19, art.25, art. 297 alin.(4) lit.a) și art.299 alin.(1) lit.a) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, și anume:

“Art.19- Reguli generale

(2) Rezultatul fiscal se calculează ca diferență între veniturile și cheltuielile înregistrate conform reglementărilor contabile aplicabile, din care se scad veniturile neimpozabile și deducerile fiscale și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea rezultatului fiscal se iau în calcul și elemente similare veniturilor și cheltuielilor, potrivit normelor metodologice, precum și pierderile fiscale care se recuperează în conformitate cu prevederile [art. 31](#). Rezultatul fiscal pozitiv este profit impozabil, iar rezultatul fiscal negativ este pierdere fiscală.”

“Art.25- Cheltuieli

(1) Pentru determinarea rezultatului fiscal sunt considerate cheltuieli deductibile cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității economice, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare, precum și taxele de înscriere, cotizațiile și contribuțiile datorate către camerele de comerț și industrie, organizațiile patronale și organizațiile sindicale.”

“Art.297- (4) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

b) operațiuni taxabile;”

“Art.299-(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate ori serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile [art. 319](#), precum și dovada plății în cazul achizițiilor efectuate de către persoanele impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, respectiv de către persoanele impozabile care achiziționează bunuri/servicii de la persoane impozabile în perioada în care aplică sistemul TVA la încasare;”

Potrivit acestor prevederi legale sunt considerate cheltuieli deductibile cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității economice și orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată aferentă serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său de către o persoană impozabilă,

pentru exercitarea acestui drept persoana impozabilă având obligația să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art.155 din Codul fiscal.

Sintetizând aceste prevederi legale, acordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată este condiționată de realizarea de către persoana impozabilă a unei achiziții care să fie destinată utilizării în folosul operațiunilor taxabile ale societății.

Totodată, se reține că justificarea achizițiilor ca fiind destinate operațiunilor sale taxabile, precum și necesitatea achiziționării acestora în folosul operațiunilor taxabile revine persoanei impozabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată care a achiziționat bunurile respective.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că petenta a achiziționat produse alimentare, articole de îmbrăcăminte și încălțăminte, produse cosmetice, bijuterii, detergenți și produse de curățenie, electrocasnice, jucării și biberoane, servicii de curățenie, prestări servicii de întreținere și reparații clădiri, prestări servicii reparații mobilier, materiale de construcție, mobilier, tratamente dentare, etc. de la diverși furnizori, aceste bunuri nefiind achiziționate în folosul operațiunilor sale impozabile, achiziția lor nefiind legată de obiectul de activitate al societății, iar în ceea ce privește diversele servicii prestate pentru acestea petenta nu a prezentat nici organelor de inspecție fiscală și nici în susținerea contestației documente din care să rezulte că au fost efectiv prestate și că au fost în folosul operațiunilor taxabile (deize de lucrări, contracte, etc.).

Referitor la produsele de curățenie achiziționate, se reține faptul că petenta a achiziționat asemenea produse în valoare de S lei, cu o taxă pe valoarea adăugată în valoare de S lei, că acestea sunt în cantități foarte mari. Mai mult decât atât, așa cum rezultă din documentele existente la dosarul cauzei, S.C. X S.R.L. a achiziționat servicii de curățenie de la S.C. X S.R.L., în valoare totală de Slei.

De altfel, prin completările aduse la contestație cu adresa nr.X, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.X, petenta susține că referitor la celelalte achiziții efectuate și le însușește, cu toate că ele au fost corecte, recunoscând că a făcut și greșeli din dorința ca spațiul închiriat să arate cât mai bine.

Totodată, principiul prevalenței substanței asupra formei constituie un principiu fundamental al sistemului comun de TVA instituit de legislația comunitară, care se aplică în concordanță cu celelalte principii recunoscute de legislația și jurisprudența comunitară, printre care principiul luptei împotriva fraudei, a evaziunii fiscale și a eventualelor abuzuri. Din acest motiv legislația fiscală condiționează deductibilitatea TVA a achizițiilor de îndeplinirea cumulativă, pe lângă condițiile de formă (inclusiv condiția ca persoana impozabilă să dețină factura originală care să conțină informațiile obligatorii prevăzute de lege), a condiției de fond esențiale, aceea ca achizițiile pentru care se solicită deducerea să fie efective, concrete, spre a putea fi utilizate în folosul propriilor operațiuni taxabile ale persoanei impozabile.

Astfel, deoarece speța privește și exercitarea dreptului de deducere pentru servicii se reține că, având în vedere caracteristicile particulare care diferențiază serviciile de produse, în principal, intangibilitatea serviciilor și imposibilitatea prefigurării lor cât mai fidele și cât mai exacte, precum și varietatea acestora, deținerea unei facturi nu este suficientă pentru a beneficia de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată înscrisă în factura primită întrucât acest drept nu a fost conceput de legiuitor ca o ficțiune, contribuabilul trebuind să justifice cu documente prestarea efectivă a serviciilor de către prestator, necesitatea achiziționării acestora și măsura în care sunt aferente realizării operațiunilor sale taxabile.

În acest sens, se reține că proba (dovada) prestării efective a serviciilor, și necesitatea achiziționării acestora, depinde de natura serviciului prestat, de specificul activității, motive pentru care nu a fost prevăzut un anumit tip de document justificativ, lăsându-se la latitudinea/aprecierea contribuabilului (prestatorului) să stabilească ce documente se impun a fi întocmite.

Totuși, indiferent de probele (dovezile) aduse de contribuabil, acestea trebuie să prezinte un anumit grad de exactitate și de detaliu pentru a putea permite o identificare a acestora în corelație cu serviciul prestat și cu specificul activității desfășurate.

Astfel, organul de soluționare a contestației reține că simpla achiziție a unui bun și/sau serviciu pe numele persoanei impozabile nu constituie și o prezumție a utilizării în scop economic a bunului și/sau serviciului achiziționat, respectiv pentru desfășurarea unei activități economice care să dea naștere la operațiuni taxabile sau alte operațiuni cu drept de deducere.

Având în vedere că, așa cum am arătat mai sus, achizițiile efectuate de petentă nu au fost în folosul operațiunilor taxabile, în conformitate cu prevederile art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de **S.C. X S.R.L. Iași** pentru acest capăt de cerere.

5. Cauza supusă soluționării este dacă în mod legal organele de inspecție fiscală au considerat că nu sunt deductibile fiscal cheltuielile cu marfa achiziționată de la S.C. X S.R.L., actuala S.C. X S.R.L., vândută ulterior către S.C. X S.R.L. Iași, în valoare de S lei, și că petenta nu are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în valoare de S lei, în condițiile în care societatea nu a demonstrat realitatea operațiunilor.

În fapt, petenta a înregistrat în evidența contabilă, în contul 607 “Cheltuieli privind mărfurile”, suma de **S lei**, reprezentând costul mărfurilor

vândute către S.C. X S.R.L, CIF ROX. Acest cost a fost înregistrat în baza facturii fiscale nr. X, emisă de către S.C. X S.R.L., actuala S.C. X S.R.L., CIF ROX, conform căreia S.C. X S.R.L. a achiziționat de la S.C. X S.R.L. nasturi în valoare de 5 lei.

Organele de inspecție fiscală au considerat că achiziția de mărfuri în valoare de 5 lei efectuată de la S.C. X S.R.L., actuala S.C. X S.R.L., este una fictivă deoarece, așa cum rezultă din sesizarea penală întocmită de organele de inspecție fiscală:

- nu se poate face dovada provenienței inițiale a mărfurilor tranzacționate în amonte, circuitele comerciale nefiind reconstruibile, entitățile din amonte sunt neidentificabile, nu declară astfel de livrări și sunt societăți evazioniste;

- dacă astfel de bunuri tranzacționate ar fi existat în mod fizic, acestea pot proveni din economia subterană nefiscalizată, apoi reprezentanții S.C. X S.R.L. sau persoane interpuse au procedat la introducerea în circuitul tranzacțional și regăsite în contabilitate în mod artificial, conform unor facturi și chitanțe fictive, pentru atribuirea unei valori comerciale mărite și crearea condițiilor unor deduceri fiscale la beneficiarii finali;

- odată ce prețul mărfurilor posibil provenite din economia subterană era crescut până la valoarea de piață și introduse documentele contabile fictive necesare deducerilor fiscale, acestea erau transferate la nivel declarativ către beneficiarii finali, aceste circuite economice simulate fiind doar scriptic.

Astfel organele de inspecție fiscală nu au recunoscut costul mărfii vândute în luna decembrie 2017 către altă firmă a administratorului Hanganu Gheorghe, respectiv S.C. X S.R.L.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.19, art.25, art. 297 alin.(4) lit.a) și art.299 alin.(1) lit.a) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, și anume:

“Art.19- Reguli generale

(3) Rezultatul fiscal se calculează ca diferență între veniturile și cheltuielile înregistrate conform reglementărilor contabile aplicabile, din care se scad veniturile neimpozabile și deducerile fiscale și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea rezultatului fiscal se iau în calcul și elemente similare veniturilor și cheltuielilor, potrivit normelor metodologice, precum și pierderile fiscale care se recuperează în conformitate cu prevederile [art. 31](#). Rezultatul fiscal pozitiv este profit impozabil, iar rezultatul fiscal negativ este pierdere fiscală.”

“Art.25- Cheltuieli

(2) Pentru determinarea rezultatului fiscal sunt considerate cheltuieli deductibile cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității economice, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare, precum și taxele de înscriere, cotizațiile și

contribuțiile datorate către camerele de comerț și industrie, organizațiile patronale și organizațiile sindicale.”

“Art.297- (4) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

b) operațiuni taxabile;”

“Art.299-(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate ori serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile [art. 319](#), precum și dovada plății în cazul achizițiilor efectuate de către persoanele impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, respectiv de către persoanele impozabile care achiziționează bunuri/servicii de la persoane impozabile în perioada în care aplică sistemul TVA la încasare;”

Potrivit acestor prevederi legale sunt considerate cheltuieli deductibile cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității economice și orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată aferentă serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său de către o persoană impozabilă, pentru exercitarea acestui drept persoana impozabilă având obligația să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art.319 din Codul fiscal.

Sintetizând aceste prevederi legale, acordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată este condiționată de realizarea de către persoana impozabilă a unei achiziții care să fie destinată utilizării în folosul operațiunilor taxabile ale societății.

Totodată, se reține că justificarea achizițiilor ca fiind destinate operațiunilor sale taxabile, precum și necesitatea achiziționării acestora în folosul operațiunilor taxabile revine persoanei impozabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată care a achiziționat bunurile respective.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că:

-în luna decembrie 2017, în baza facturii fiscale nr.X, emisă de către S.C. X S.R.L., actuala S.C. X S.R.L., CIF ROX, S.C. X S.R.L. a achiziționat de la S.C. X S.R.L. nasturi în valoare de S lei, cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de S lei, taxă ce a fost dedusă în luna ianuarie 2018;

-ulterior, petenta vinde această marfă către S.C. X S.R.L. Iași, această societate având același administrator ca și petenta, dlX.

Organele de inspecție fiscală au considerat că achiziția de mărfuri în valoare de S lei efectuată de la S.C. X S.R.L., actuala S.C. X S.R.L. este una fictivă deoarece, așa cum rezultă din sesizarea penala nr.X întocmită de organele de inspecție fiscală și transmisă Parchetului de pe lângă Tribunalul Iași :

- nu se poate face dovada provenienței inițiale a mărfurilor tranzacționate în amonte, circuitele comerciale nefiind reconstruibile, entitățile din amonte sunt neidentificabile, nu declară astfel de livrări și sunt societăți evazioniste;

- dacă astfel de bunuri tranzacționate ar fi existat în mod fizic, acestea pot proveni din economia subterană nefiscalizată, apoi reprezentanții S.C. X S.R.L. sau persoane interpușe au procedat la introducerea în circuitul tranzacțional și regăsite în contabilitate în mod artificial, conform unor facturi și chitanțe fictive, pentru atribuirea unei valori comerciale mărite și crearea condițiilor unor deduceri fiscale la beneficiarii finali;

- odată ce prețul mărfurilor posibil provenite din economia subterană era crescut până la valoarea de piață și introduse documentele contabile fictive necesare deducerilor fiscale, acestea erau transferate la nivel declarativ către beneficiarii finali, aceste circuite economice simulate fiind doar scriptic.

Din verificările efectuate de organele de inspecție fiscală rezultă că nu se poate face dovada provenienței inițiale a mărfurilor tranzacționate în amonte, circuitele comerciale nefiind reconstruibile, entitățile din amonte sunt neidentificabile, nu declară astfel de livrări și sunt societăți evazioniste, astfel că petenta nu poate beneficia de deductibilitatea cheltuielilor cu această marfă și de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă.

Din punct de vedere fiscal, nu este suficientă prezentarea documentelor obligatorii prevăzute de legiuitor (aspect de formă), ci trebuie demonstrată realitatea operațiunilor (aspect de fond), iar în cazul de față, realitatea tranzacțiilor înscrise în facturi nu a fost demonstrată, așa cum am arătat mai sus.

Art. 6, art.7 alin.(3), art.113 alin.(1) și art. 118 alin. (5) din Ordonanța Guvernului nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prevăd:

“Art. 6 -(1) Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale prin utilizarea mijloacelor de probă prevăzute de lege și să adopte soluția întemeiată pe prevederile legale, precum și pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză raportat la momentul luării unei decizii. În exercitarea dreptului său de apreciere, organul fiscal trebuie să ia în considerare opinia emisă în scris de organul fiscal competent respectivului contribuabil/plătitor în cadrul activității de asistență și îndrumare a contribuabililor/plătitorilor, precum și soluția adoptată de organul fiscal în cadrul unui act administrativ fiscal sau de instanța judecătorească, printr-o hotărâre definitivă, emisă anterior, pentru situații de fapt similare la același contribuabil/plătitor. În situația în care organul fiscal constată că există diferențe între starea de fapt fiscală a contribuabilului/plătitorului și informațiile avute în vedere la emiterea unei opinii scrise sau a unui

act administrativ fiscal la același contribuabil/plătitor, organul fiscal are dreptul să consemneze constatările în conformitate cu situația fiscală reală și cu legislația fiscală și are obligația să menționeze în scris motivele pentru care nu ia în considerare opinia prealabilă.”

“Art.7- (3) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului/plătitorului. În analiza efectuată, organul fiscal este obligat să identifice și să ia în considerare toate circumstanțele edificatoare fiecărui caz în parte.”

“Art.113-(1) Inspekția fiscală reprezintă activitatea ce are ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor în legătură cu stabilirea obligațiilor fiscale de către contribuabil/plătitor, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impozitare și a situațiilor de fapt aferente, stabilirea diferențelor de obligații fiscale principale.”

„Art. 118-(5) Inspekția fiscală are în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt și raporturile juridice care sunt relevante pentru impozitare sau verificarea modului de respectare a altor obligații prevăzute de legislația fiscală și contabilă.”

Speței îi sunt aplicabile prevederile art.297 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și anume:

”Art. 297. - (1) Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.

(...)

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

a) operațiuni taxabile;”.

De asemenea, punctul 67 din Hotărârea Guvernului nr.1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, dat în aplicarea art.297 din Codul fiscal, prevede că:

“67. (1) Dreptul persoanelor impozabile de a deduce taxa achitată sau datorată pentru bunurile/serviciile achiziționate destinate utilizării în scopul operațiunilor prevăzute la [art. 297](#) alin. (4) din Codul fiscal constituie un principiu fundamental al sistemului de TVA. Dreptul de deducere prevăzut la [art. 297](#) din Codul fiscal face parte integrantă din mecanismul TVA și, în principiu, nu poate fi limitat. Acest drept se exercită imediat pentru totalitatea taxei aplicate operațiunilor efectuate în amonte. Pentru a beneficia de dreptul de deducere trebuie îndeplinite în primul rând condițiile de fond, astfel cum rezultă din jurisprudența Curții de Justiție a Uniunii Europene, respectiv pe de o parte, cel interesat să fie o persoană impozabilă în

sensul titlului VII din Codul fiscal și, pe de altă parte, bunurile sau serviciile invocate pentru a justifica acest drept să fie utilizate în aval de persoana impozabilă în scopul operațiunilor prevăzute la art. 297 alin. (4) din Codul fiscal, iar în amonte, aceste bunuri sau servicii să fie furnizate de o altă persoană impozabilă.

(2) Potrivit jurisprudenței constante a Curții de Justiție a Uniunii Europene organele fiscale competente sunt în măsură să refuze acordarea dreptului de deducere dacă se stabilește, în raport cu elemente obiective, că acest drept este invocat în mod fraudulos sau abuziv.

(3) Jurisprudența Curții de Justiție Europene relevantă pentru aplicarea alin. (2) include cu titlu de exemplu hotărârile pronunțate în cauzele Bonik C-285/11 și C-277/14 PPUH.”

Se reține că jurisprudența recunoaște în funcționarea sistemului comun de TVA distincția inerentă ce există între exercitarea dreptului de deducere a TVA și demonstrarea acestuia cu prilejul controalelor ulterioare, legislația comunitară dând statelor membre puterea de a stabili regulile pentru supravegherea exercitării dreptului de deducere a TVA (paragr. 19 și 29 din Hotărârea CEJ în cauza C-85/95 John Reisdorf). La paragr. 23 și 24 din cauza C-110/94 și paragr. 24 din cauza C-268/83 Rompleman, Curtea a stabilit că este obligația persoanei care solicită deducerea taxei pe valoarea adăugată să demonstreze că sunt îndeplinite toate condițiile legale pentru acordarea deducerii, iar art. 4 din Directiva a VI-a (în prezent, Directiva 112/2006/CE) nu împiedică autoritățile fiscale să solicite dovezi obiective care să susțină intenția declarată a persoanei în cauză de a desfășura activitate economică dând naștere la operațiuni taxabile.

În cazurile de fraudă sau de abuz, în care, de exemplu, persoana implicată, sub pretextul intenției de a desfășura o anumită activitate economică, de fapt cu intenția de a obține bunuri proprii pentru care se poate obține o deducere, autoritatea fiscală poate cere replata sumelor retroactiv pe baza faptului că acele deduceri au fost efectuate pe declarații false.

Totodată, principiul prevalenței substanței asupra formei constituie un principiu fundamental al sistemului comun de TVA instituit de legislația comunitară, care se aplică în concordanță cu celelalte principii recunoscute de legislația și jurisprudența comunitară, printre care principiul luptei împotriva fraudei, a evaziunii fiscale și a eventualelor abuzuri.

Din acest motiv legislația fiscală condiționează deductibilitatea TVA a achizițiilor de îndeplinirea cumulativă, pe lângă condițiile de formă (inclusiv condiția ca persoana impozabilă să dețină factura care să conțină informațiile obligatorii prevăzute de lege), a condiției de fond esențiale, aceea ca achizițiile pentru care se solicită deducerea să fie efective, concrete, spre a putea fi utilizate în folosul propriilor operațiuni taxabile ale persoanei impozabile.

Având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă că în mod corect organele de inspecție fiscală au stabilit că nu sunt deductibile fiscal

cheltuielile cu marfa achiziționată, întrucât nu s-a demonstrat proveniența inițială a mărfurilor tranzacționate în amonte, circuitele comerciale nefiind reconstruibile, entitățile din amonte sunt neidentificabile, nu declară astfel de livrări și sunt societăți evazioniste, motiv pentru care în temeiul art. 279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de **S.C. X S.R.L. Iași** pentru acest capăt de cerere.

Astfel, din cheltuielile nedeductibile fiscal în sumă de S lei, soluționate la capitolul III, pct 2-5 din prezenta decizie, a fost scăzută pierderea fiscală declarată de societate aferentă anilor 2016 și 2017 în sumă de S lei (S lei +S lei), la care s-a adăugat pierderea recuperată eronat de către societate în sumă de S lei, rezultând o bază impozabilă aferentă imp pe profit în sumă de S lei x 16%=S lei.

Având în vedere cele prezentate la punctele 1-5 din prezenta decizie, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de **S.C. X S.R.L. Iași** pentru impozitul pe profit în sumă de **S lei** impozit pe profit și taxa pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în conținutul prezentei decizii, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **S.C. X S.R.L. Iași** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-IS X, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-IS X de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași pentru suma totală de **S lei**, reprezentând:

- S lei impozit pe profit;
- S lei taxă pe valoarea adăugată.

În conformitate cu prevederile art. 273 alin. (2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.