



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE BACAU

Biroul de solutionare a contestatiilor

Nr...

DECIZIA NR. 70/03.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de SC ..., impotriva deciziei de impunere nr..., intocmita de organele de control ale Activitatii de Inspecție Fiscala Bacau.

Directia generala a finantelor publice Bacau a primit spre solutionare cu adresa nr..., inregistrata la institutia noastra sub nr..., contestatia SC ..., cu sediul in jud.Bacau.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere nr..., privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, prin raportul de inspectie fiscala nr..., iar obiectul contestatiei il constituie suma de ... lei reprezentand :

- impozit pe profit suplimentar de plata.
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207, alin.(1) din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

In indeplinirea regulilor procedurale, contestatia este semnata de reprezentantul legal al societatii SC ..., semnatura fiind insotita de stampila unitatii.

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

I. Prin contestatia formulata petenta nu este de acord cu stabilirea de catre organele de inspectie fiscala prin decizia de impunere nr... a obligatiilor suplimentare de plata privind impozitul pe profit aferente achizitiei de material lemnos de la persoane fizice particulare, aducand urmatoarele argumente:

- societatea poseda documente de provenienta pentru materialul lemnos achizitionat, documente pe care le anexeaza in copie in sustinerea contestatiei.

- la data controlului (10.05.2007), documentele respective nu au putut fi puse la dispozitia organelor Garzii Financiare Bacau, deoarece unitatea are deschis un punct de lucru in judetul Vaslui, iar toate actele de provenienta (bonurile de vanzare material lemnos, avizele de insotire materiale lemnoase si facturile) cu care au fost cumparate materialele se aflau acel punct de lucru.

- desi a prezentat la control documentele de provenienta respective pentru materialul lemnos achizitionat si inregistrat in evidenta contabila, nu s-a tinut cont de aceste documente la verificarea fiscala.

SC ..., considera ca inregistrarea in evidenta contabila a societatii s-a facut in mod corespunzator, respectandu-se si prevederile Normelor privind circulatia materialelor lemnoase si controlul circulatiei acestora si a instalatiilor de transformat lemn rotund aprobate prin HG nr.427/2004.

La achizitionarea materialului lemnos sustine petenta, a procedat conform indicatiilor organelor silvice, in sensul ca la predarea materialului lemnos de catre vanzator, acesta trebuie sa prezinte bonul de vanzare fiscal tip Romsilva, prin care face dovada provenientei materialului lemnos, lucru pe care l-a respectat intocmai.

De asemenea contestatoarea afirma ca un alt motiv pentru care contesta sumele mentionate, este si acela ca, daca prin procesul verbal intocmit de Garda Financiara nr..., i s-a confiscat materialul lemnos, atunci ar trebui sa i se ia in considerare si veniturile realizate din vanzarea acestora, intrucat profitul contabil se stabileste ca diferenta intre venituri si cheltuieli, fapt de care nu a tinut cont organul de control.

II. Raportul de inspectie fiscala nr..., a caror constatari, au stat la baza emiterii deciziei de impunere nr..., a fost incheiat la SC ... de organele de inspectie fiscala a Activitatii de Inspectie Fiscala Bacau, ca urmare a adresei Comisariatului Regional al Garzii Financiare a judetului Bacau nr... inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Bacau cu numarul ... si la Activitatea de Inspectie Fiscala Bacau cu nr...

Prin adresa respectiva, s-a solicitat organelor de inspectie fiscale din cadrul DGFP – AIF Bacau stabilirea obligatiilor fiscale datorate bugetului de stat ca urmare a faptului ca in perioada iulie 2006 – februarie 2007, SC ... a inregistrat in evidenta contabila masa lemnoasa in valoare de ... lei pentru care nu a prezentat bonuri de vanzare si avize de insotire tip Romsilva, documente obligatorii reglementate prin HG nr.427/2004.

Adresa nr... este insotita si de copie dupa nota explicativa data de administratorul societatii si prin care se mentioneaza ca in perioada iulie 2006 – februarie 2007, societatea a achizitionat de la administratorul ... material lemnos pe baza de borderouri de achizitie.

Asa cum rezulta din adresa Comisariatului Regional al Garzii Financiare a judetului Bacau nr..., contravaloarea materialului lemnos aprovizionat fara documente legale in perioada noiembrie 2006 – februarie 2007, a fost confiscata cu procesul verbal de constatare si sanctionare a contraventiilor seria F , nr....

Din verificarea documentelor contabile aferente perioadei 01.03.2007 – 31.10.2007, puse la dispozitie de catre reprezentantii legali ai societatii la sediul organului de inspectie fiscala din Onesti, s-a constatat ca s-au mai efectuat

inregistrari de achizitii de material lemnos pe baza de borderouri de achizitie in luna martie 2007, pentru restul perioadei documentele justificative fiind documentele prevazute prin Normele privind circulatia materialelor lemnoase si controlul circulatiei acestora si al instalatiilor de transformat lemn rotund aprobata prin HG nr.427/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv bonuri de vanzare si avize de insotire material lemnos.

Organul de inspectie fiscala a procedat la stabilirea de baze impozabile suplimentare pentru calculul impozitului pe profit aferent anului 2006 si respectiv trimestrului I 2007, ca urmare a constatarii ca la stabilirea profitului impozabil, societatea a luat in calcul ca fiind deductibile cheltuielile cu achizitiile de material lemnos inregistrate in evidenta contabila pe baza de borderouri de achizitii in loc de bonuri de vanzare si avize de insotire material lemnos.

Fapta constituie o incalcare a prevederilor art.21, alin.4, lit.f din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile art.6 din Legea contabilitatii nr.82/1991cu modificarile si completarile ulterioare, precum si cu cele ale art.5 si 7din Normele privind circulatia materialelor lemnoase si controlul circulatiei acestora si al instalatiilor de transformat lemn rotund abrobata prin HG nr.427/2004 cu modificarile si completarile ulterioare.

Astfel pentru anul 2006, baza impozabila stabilita suplimentar este egala cu suma de ... lei si este reprezentata de contravaloarea achizitiilor de material lemnos centralizate de organele Garzii Financiare Bacau in anexa la adresa nr....

Aceasta suma este diminuada cu pierderea fiscala de ... lei inregistrata si declarata de societate prin bilantul depus, rezultand astfel un profit impozabil de ... lei caruia ii corespunde un impozit pe profit stabilit suplimentar de ... lei, calculat prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei de calcul.

Pentru trimestrul I al anului 2007, baza impozabila stabilita suplimentar este egala cu suma de ... lei si este compusa din suma de ... lei (contavaloarea achizitiilor de material lemnos din lunile ianuarie si februarie 2007, centralizate de organele Garzii Financiare Bacau in anexa la adresa nr....) la care se adauga suma de ... lei (contavaloarea achizitiilor de material lemnos din luna martie 2007 inregistrate in evidenta contabila pe baza de borderouri de achizitie).

Conform datelor din balantele de verificare intocmite pentru lunile martie, iunie si septembrie 2007, societatea a inregistrat profit contabil la finele fiecarei perioade de raportare din anul 2007, rezultand astfel ca baza impozabila stabilita suplimentar de organul de inspectie fiscala ramane nemodificata.

Pentru suma de ... lei, organul de inspectie fiscala a stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei, calculat prin aplicarea cotei de 16% asupra profitului impozabil suplimentar.

Pentru neplata la termen a impozitului pe profit stabilit suplimentar, societatea datoreaza majorari de intarziere in suma de ... lei, calculate pana la data de

30.11.2007, in conformitate cu prevederile art.119 si 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luand in considerare motivele invocate de petenta in contestatia formulata, constatarile organului de control, precum si prevederile legale in vigoare la data verificarii, se retin urmatoarele:

SC ..., are sediul social si domiciliul fiscal in localitatea ..., jud. Bacau, este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr..., are codul de inregistrare fiscala : RO ... si are ca obiect principal de activitate “ ... ” – cod CAEN ...

Controlul a avut ca obiectiv stabilirea bazelor de impunere si a sumelor suplimentare datorate bugetului de stat consolidat ca urmare a verificarii realitatii si legalitatii aspectelor cu privire la achizitiile de material lemnos mentionate de catre organele Garzii Financiare Bacau prin adresa nr...

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca, petenta datoreaza la buget suma de ... lei, reprezentand: ... lei – impozit pe profit si ... lei – majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, stabilite prin decizia de impunere nr..., emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. ..

Prin contestatia formulata, petenta nu este de acord cu masurile stabilite prin decizia de impunere nr..., respectiv cu stabilirea impozitului pe profit suplimentar de plata in suma de ... lei aferent achizitiei de material lemnos de la persoane fizice, mentionand ca societatea poseda documente legale de provenienta pentru intreaga cantitate de material lemnos achizitionat, iar inregistrarea in evidenta contabila a societatii s-a facut in mod corespunzator, respectandu-se si prevederile Normelor privind circulatia materialelor lemnoase si controlul circulatiei acestora si a instalatiilor de transformat lemn rotund aprobate prin HG nr.427/2004.

Organul de inspectie fiscala , constatand ca societatea la stabilirea profitului impozabil a luat in calcul ca fiind deductibile cheltuielile cu achizitiile de material lemnos inregistrate in evidenta contabila fara documente legale de provenienta, contrar prevederilor art. 6, alin.1 din Legea 82/1991 a contabilitatii republicata si art. 21, alin. 4, lit. f din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si cu cele ale art.5 si art.7 din ANEXA la Norma privind circulatia materialelor lemnoase si controlul circulatiei acestora si al instalatiilor de transformat lemn rotund, aprobata prin HG nr.427/2004, a procedat la recalcularea profitului impozabil aferent perioadei verificate, stabilind in sarcina petentei un impozit pe profit suplimentar de plata in suma de ... lei.

In urma analizei efectuate s-au retinut urmatoarele:

Prin adresa Comisariatului Regional al Garzii Financiare a judetului Bacau nr. ... inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Bacau cu numarul ... si la Activitatea de Inspectie Fiscala Bacau cu nr...., s-a solicitat organelor de inspectie fiscale din cadrul DGFP – AIF Bacau, stabilirea obligatiilor fiscale datorate bugetului de stat ca urmare a faptului ca in perioada iulie 2006 – februarie 2007, SC ... a inregistrat in evidenta contabila masa lemnoasa in valoare de ... lei pentru care nu a prezentat bonuri de vanzare si avize de insotire tip Romsilva, documente obligatorii reglementate prin HG nr.427/2004.

Adresa nr... este insotita si de copie dupa nota explicativa data de administratorul societatii si prin care se mentioneaza ca in perioada iulie 2006 – februarie 2007, societatea a achizitionat de la administratorul ... material lemnos pe baza de borderouri de achizitie.

Din verificarea documentelor contabile aferente perioadei 01.03.2007 – 31.10.2007, puse la dispozitie de catre reprezentantii legali ai societatii la sediul organului de inspectie fiscala din Onesti, s-a constatat ca s-au mai efectuat inregistrari de achizitii de material lemnos pe baza de borderouri de achizitie in luna martie 2007, pentru restul perioadei documentele justificative fiind documentele prevazute prin Normele privind circulatia materialelor lemnoase si controlul circulatiei acestora si al instalatiilor de transformat lemn rotund aprobata prin HG nr.427/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv bonuri de vanzare si avize de insotire material lemnos.

Conform art.5 la Anexa la Norma privind circulatia materialelor lemnoase si controlul circulatiei acestora si al instalatiilor de transformat lemn rotund aprobata prin HG nr.427/2004:

“ Bonul de vanzare este documentul secundar de provenienta a materialelor lemnoase comercializate, in situatia in care in actul de comert cel putin una dintre parti este persoana fizica.

(4) Bonul de vanzare se foloseste in cazul vanzarii materialelor lemnoase de catre:

b) persoanele fizice catre persoane juridice.

(5) Bonul de vanzare face dovada provenientei materialelor lemnoase, pana la prelucrarea sau punerea in opera a materialelor lemnoase respective.

(6) Bonul de vanzare se emite numai pentru o singura persoana fizica sau juridica, iar originalul documentului - exemplarul 1 - se preda cumparatorului.

(7) In cazul cumpararii de materiale lemnoase de catre persoane juridice de la persoane fizice, bonurile de vanzare se emit cu respectarea prevederilor alin. (4), dar pentru fiecare mijloc de transport in parte”.

La art.7 din actul mentionat anterior se precizeaza:

“(1) Documentul de insotire a materialelor lemnoase pe durata transportului cu orice mijloc de transport este avizul de insotire pentru materiale lemnoase, denumit in continuare aviz de insotire.

(9) In cazul agentilor economici care cumpara materiale lemnoase de la persoane fizice, avizul de insotire propriu va fi insotit in mod obligatoriu de documentele de provenienta, respectiv bonurile de vanzare - exemplarul 1, ale materialelor lemnoase”.

Totodata la art.9 din acelasi act normativ se stipuleaza:

“(3) Documentele de provenienta si cele de insotire completate si/sau eliberate cu incalcarea prevederilor prezentelor norme sunt nule de drept”.

Inregistrarea in contabilitate pe baza unor documente ce nu au calitatea de document justificativ, contravine prevederilor art. 6, alin.1 din Legea 82/1991, a contabilitatii , republicata in care se precizeaza:

“(1) Orice operatiune economica efectuata se consemneaza intr-un document care sta la baza inregistrarii in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ.

2) Documentele justificative care stau la baza inregistrarii in contabilitate angajeaza raspunderea persoanelor care le-au intocmit, vizat si aprobat, precum si a celor care le-au inregistrat in contabilitate, dupa caz.”

Referitor la modul de stabilire a impozitului pe profit, art. 21 , alin. 4, lit. f din Legea nr. 571/2003 , republicata prevede:

“(4) Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

f) cheltuielile inregistrate in contabilitate, care nu au la baza un document justificativ, potrivit legii, prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii sau intrarii in gestiune, dupa caz, potrivit normelor....”

Avand in vedere actele normative citate anterior, organul de inspectie fiscala a procedat la stabilirea de baze impozabile suplimentare pentru calculul impozitului pe profit aferent anului 2006 si respectiv trimestrului I 2007, ca urmare a constatarii ca la stabilirea profitului impozabil, societatea a luat in calcul ca fiind deductibile cheltuielile cu achizițiile de material lemnoas inregistrate in evidenta contabila pe baza de borderouri de achizitii in loc de bonuri de vanzare si avize de insotire material lemnoas.

Astfel pentru anul 2006, baza impozabila stabilita suplimentar este egala cu suma de ... lei si este reprezentata de contravaloarea achizitiilor de material lemnos centralizate de organele Garzii Financiare Bacau in anexa la adresa nr...

Aceasta suma este diminuată cu pierderea fiscala de ... lei inregistrata si declarata de societate prin bilantul depus, rezultand astfel un profit impozabil de ... lei caruia ii corespunde un impozit pe profit stabilit suplimentar de ... **lei**, calculat prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei de calcul.

Pentru trimestrul I al anului 2007, baza impozabila stabilita suplimentar este egala cu suma de ... lei si este compusa din suma de ... lei (contravaloarea achizitiilor de material lemnos din lunile ianuarie si februarie 2007, centralizate de organele Garzii Financiare Bacau in anexa la adresa nr...) la care se adauga suma de ... lei (contravaloarea achizitiilor de material lemnos din luna martie 2007 inregistrate in evidenta contabila pe baza de borderouri de achizitie in loc de bonuri de vanzare si avize de expeditie).

Conform datelor din balantele de verificare intocmite pentru lunile martie, iunie si septembrie 2007, societatea a inregistrat profit contabil la finele fiecarei perioade de raportare din anul 2007, rezultand astfel ca baza impozabila stabilita suplimentar de organul de inspectie fiscala ramane nemodificata.

Pentru suma de ... lei, organul de inspectie fiscala a stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de ... **lei**, calculat prin aplicarea cotei de 16% asupra profitului impozabil suplimentar.

Rezulta ca impozitul pe profit stabilit suplimentar de organul de inspectie fiscala pentru perioada iulie 2006 – martie 2007 este de ... **lei**.

Pentru neplata la termen a impozitului pe profit stabilit suplimentar, societatea datoreaza majorari de intarziere in suma de ... **lei**, calculate pana la data de 30.11.2007, in conformitate cu prevederile art.119 si 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Referitor la documentele de justificare a provenientei materialului lemnos, prezentate in copie xerox de catre petenta in sustinerea contestatiei, documente despre care aceasta afirma ca nu s-a tinut cont la verificarea fiscala, facem urmatoarele precizari:

- documentele prezentate de catre SC ... si anexate contestatiei nr..., inregistrate la DGFP Bacau sub nr..., au fost prezentate la verificare, au fost avute in vedere de catre organul de inspectie fiscala la stabilirea sumelor suplimentare , sunt cele cuprinse in anexa la Raportul de inspectie fiscala nr..., semnata de catre constator.

- prin contestatia formulata, administratorul societatii SC ... prezinta drept documente legale de provenienta (si totodata ca pe documente justificative de inregistrare in evidenta contabila), bonurile de vanzare fiscale emise pe numele sau, pe care este mentionat “ FARA DREPT DE COMERCIALIZARE “.

- documentele prezentate de catre administratorul societatii – d-l ..., sunt documente legale de provenienta pentru cumparatorul ..., nu pentru SC ...

In consecinta, mentiunea petentei potrivit careia societatea posedea documente de provenienta pentru intreaga cantitate de material lemnos achizitionat, este nefondata deoarece, SC ... a achizitionat de la o persoana fizica particulara, materiale lemnoase pe baza de borderouri de achizitie, desi prin alineatul 1 al art.5 din Norma privind circulatia materialelor lemnoase si controlul circulatiei acestora si al instalatiilor de transformat lemn rotund aprobata prin HG nr.427/2004, este stipulat ca “ Bonul de vanzare este documentul secundar de provenienta a materialelor lemnoase comercializate, in situatia in care in actul de comert cel putin una dintre parti este persoana fizica, iar prevederile literei b a alineatului 4 reglementeaza fara a lasa loc de interpretari ca, “ Bonul de vanzare se foloseste in cazul vanzarii materialelor lemnoase de catre persoanele fizice catre persoane juridice”.

In cazul agentilor economici care cumpara material lemnos de la persoane fizice, documentul de insotire pe durata transportului materialelor lemnoase este avizul de insotire, care va fi in mod obligatoriu insotit de bonul de vanzare.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul prevederilor art. 6 , alin. 1 si 2, din Legea contabilitatii nr.82/1991 republicata , a art.21 , alin. 4 , lit. f din Legea nr.571/2003, a art.5, 7 si 9 la Anexa la Norma privind circulatia materialelor lemnoase si controlul circulatiei acestora si al instalatiilor de transformat lemn rotund aprobata prin HG nr.427/2004, a art.119 si 120 si a ale art.216 alin.1 din OG nr.92/2003, se:

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC ..., pentru suma totala de ... lei reprezentand :

- impozit pe profit;
- majorari de intarziere , impozit pe profit

Prezenta decizie, poate fi atacata in termen de 6 luni de la primire la Tribunalul – Bacau.

**DIRECTOR EXECUTIV,
MIRCEA MUNTEAN**

**SEF BIROU
JURIDIC SI CONTENCIOS,
NICOLAE SICOE**