



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### Agenția Națională de Administrație Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Bacău



Str. Dumbrava Roșie nr. 1-3  
Bacău, jud. Bacău  
Tel : +023 451 00 15  
Fax : +023 451 00 05  
e-mail : dgfp.bc@mfinante.ro

### DECIZIA NR.1627 / 15.10.2010

Privind solutionarea contestatiei formulata de X SRL impotriva  
deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de  
inspectia fiscala nr....

Directia generala a finantelor publice a judetului Bacau a primit spre  
solutionare de la Activitatea de Inspecție Fiscala cu adresa nr. ..., inregistrata  
la institutia noastra sub nr. ..., contestatia formulata de X SRL impotriva  
deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de  
inspectia fiscala nr.....

Suma contestata este ... lei si reprezinta :

- ... lei-impozit pe profit stabilit suplimentar ;
- ... lei-majorari de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit  
suplimentar ;
- ... lei-taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar ;
- ... lei-majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata  
stabilita suplimentar ;
- ... lei-amenda contraventionala.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 alin (1)  
din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala, decizia  
de impunere fiind comunicata sub semnatura in data de 02.08.2010 iar data  
depunerii contestatiei este 01.09.2010.

In indeplinirea regulilor procedurale contestatia poarta semnatura  
reprezentantului legal al X SRL, domnul ..., semnatura acestuia fiind insotita

de ștampila societatii, astfel cum se prevede la art. 206, lit.e) din OG nr.92/2003, republicata.

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

#### **I.Prin contestatia formulata petenta arata urmatoarele:**

Fara un temei legal si neopozabil organului de cercetare si jurisdictie, organul de inspectie fiscala a procedat la estimarea veniturilor si respectiv a TVA la care a adaugat si accesoriile aferente, fara a respecta prevederile art.66(1) din OG nr.92/2003.

Faptul ca s-au inmultit un numar de facturi fiscale cu o anumita valoare pentru a estima baza impozabila este total nelegala si inacceptabila si nu respecta prevederile legale in materie.

S-au considerat ca fiind nedeductibile din punct de vedere fiscal cheltuieli inregistrate in contabilitate care reflecta realitatea desfasurarii, legalitatea si exactitatea, dar care din eroare au fost inregistrate ca cheltuieli aferente anului precedent.Cadrul legal prevede contraventie si nu nedeductibilitatea cheltuielilor respective.

Au fost excluse de la deductibilitate cheltuieli care au fost inregistrate in contabilitate pe baza unor facturi fiscale in copie, care reflecta realitatea operatiunilor cunoscandu-se elementele prevazute de art.155 din Legea nr.571/2003.

Inregistrarea eronata in contabilitate a centralei termice si a altor accesorii nu constituie nedeductibilitatea cheltuielilor efectuate.

S-au considerat nedeductibile fiscal cheltuieli privind plata obligatiilor la bugetul consolidat al statului, inregistrate de societate in mod eronat.

S-a considerat nedeductibila achizitia de calculator, mobilier, sistem de supraveghere, centrala termica, accesorii si alte mijloace fixe sau obiecte de inventar.

S-a considerat nedeductibil din punct de vedere fiscal, contravaloare avans achitat leasing.

**II.Prin raportul de inspectie fiscala nr....., care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr....., organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:**

Inspectia fiscala partiala efectuata la X SRL a fost initiata la data de 10.05.2010 si a fost suspendata in perioada 31.05-21.06.2010, deoarece persoana impozabila nu a fost in masura sa prezinte documente justificative aferente consumului de combustibil pentru perioada 01.05.2009-31.12.2009, procedandu-se la intocmirea dispozitiei masurilor stabilite de organele de inspectie fiscala inregistrata la AIF sub nr.....

Perioada supusa inspectiei fiscale este 01.01.2005-31.12.2009.

La **capitolul III-Constatarii fiscale**, organele de inspectie fiscala au constatat *cu privire la impozitul pe profit*, urmatoarele:

### **Pentru anul 2005**

In perioada verificata X SRL Comanesti a inregistrat venituri totale in suma de ... lei, cheltuieli in suma de ... lei, cheltuieli nedeductibile in cuantum de ... lei, rezultand profit impozabil in suma de ... lei, pentru care a calculat impozit pe profit in suma de ... lei, si a declarat prin declaratia anuala de impozit pe profit un impozit in suma de ... lei.

Cu ocazia verificarii, organul de inspectie fiscala a stabilit cheltuieli nedeductibile in suma de **... lei**, a caror structura este urmatoarea:

- **... lei**-cheltuieli aferente anului precedent, fiind incalcate prevederile art.21, alin.(1) din Legea nr.571/2003;

-**... lei**-cheltuieli pentru care nu detine documente justificative, din care ... lei aferente unui numar de trei facturi fiscale in copie emise de SC ... SRL(nr....., nr....) si SC ... SRL(factura nr. ...) si ... lei –cheltuieli de intretinere inregistrate in cont 611 pe baza dispozitiilor de plata la casierie, fiind incalcate prevederile art.21, alin.(4), lit.f) din Legea nr.571/2003;

-**... lei**-cheltuieli reprezentand contravaloare servicii turistice, after shave, care nu sunt destinate realizarii de venituri impozabile, fiind incalcate prevederile art.21, alin.(1) din Legea nr.571/2003;

- **... lei**-cheltuieli sociale care depasesc limita legala (cadouri in bunuri acordate salariatilor, neimpozitate pe statul de plata, fiind incalcate prevederile art.21, alin.(3), lit.c) din Legea nr.571/2003;

-**... lei**-cheltuieli cu prestarile de servicii pentru care persoana impozabila nu a prezentat devize de lucrari sau contracte, nefiind in masura a justifica necesitatea acestora, fiind incalcate prevederile art.21, alin.(4), lit.m) din Legea nr.571/2003;

- ... **lei**-cheltuieli cu marfuri deteriorate, inregistrate in cont 607, fiind incalcate prevederile art.21, alin.(4), lit.c) din Legea nr.571/2003;

-... **lei**-cheltuieli de protocol peste limita legala, inregistrate de societate in cont 6028 sau 623, fiind incalcate prevederile art.21, alin.(3), lit.a) din Legea nr.571/2003;

- ... **lei**-cheltuieli de sponsorizare pentru care persoana impozabila nu a prezentat documente legale (contracte incheiate cu beneficiarii), inregistrate de societate in cont 6028, fiind incalcate prevederile art.21, alin.(4), lit.p) din Legea nr.571/2003;

-... **lei**-reprezentand achizitii de centrala termica si accesorii, inregistrate de societate in cont 611(la control s-a constatat ca acestea reprezinta achizitii de mijloace fixe, procedandu-se la regularizarea cheltuielilor cu amortizarea-anexa 5), fiind incalcate prevederile art.21, alin.(3), lit.i) din Legea nr.571/2003, coroborate cu prevederile art.24 din Legea nr.571/2003;

-... **lei**-reprezentand contravaloare rata leasing sau avans achitat leasing inregistrate de societate in mod eronat in cont 613 sau 611, fiind incalcate prevederile art.21, alin.(4), lit.f) din Legea nr.571/2003, coroborate cu prevederile art.25 din Legea nr.571/2003.

Pentru diferentele constatate s-a stabilit impozit pe profit suplimentar in cuantum de ... **lei**.

X SRL a declarat impozit pe profit in cuantum de ... lei, in evidenta contabila a inregistrat suma de ... lei, pentru un profit impozabil de ... lei, fata de ... lei cat ar fi fost corect(... lei\*16%).

Astfel, s-a stabilit o diferenta de impozit pe profit nedeclarata sau calculata eronat in suma de ... lei(... lei-... lei), rezultand o diferenta de impozit stabilita la control in suma de ... lei(... lei+... lei).

### **Pentru anul 2006**

In perioada verificata X SRL Comanesti a inregistrat venituri totale in suma de ... lei, cheltuieli in suma de ... lei, cheltuieli nedeductibile in cuantum de ... lei, rezultand profit impozabil in suma de ... lei, pentru care a calculat impozit pe profit in suma de ... lei.

Cu ocazia verificarii, organul de inspectie fiscala a stabilit venituri in suma de ... lei, rezultand o diferenta de venituri neinregistrate in suma de ... **lei**, reprezentand facturi fiscale emise si neinregistrate catre persoane fizice, ... si SC ... SA, incalcand prevederile art. 19 din Legea nr.571/2003.

Cu ocazia verificarii, organul de inspectie fiscala a stabilit cheltuieli nedeductibile in suma de ... **lei**, a caror structura este urmatoarea:

-... **lei**-cheltuieli aferente anului precedent, fiind incalcate prevederile art.21, alin.(1) din Legea nr.571/2003;

-... **lei**-cheltuieli pentru care nu detine documente justificative, din care ... **lei** plati la bugetul consolidat al statului inregistrate de societate in cont 635 sau 6451 si ... **lei** cheltuieli inregistrate in cont 612 sau 614 pe baza ordinelor de plata sau de pe documente ce nu au fost regasite in evidenta contabila, fiind incalcate prevederile art.21, alin.(4), lit.f) din Legea nr.571/2003;

-... **lei**-contravaloare costum dama sau barbati, haine bebelusi, epilator, care nu sunt destinate realizarii de venituri impozabile, fiind incalcate prevederile art.21, alin.(1) din Legea nr.571/2003;

-... **lei**-cheltuieli sociale care depasesc limita legala(cadouri in bunuri acordate salariatilor, neimpozitate pe pe statul de plata), fiind incalcate prevederile art.21, alin.(3), lit.c) din Legea nr.571/2003;

-... **lei**-cheltuieli cu prestarile de servicii pentru care persoana impozabila nu a prezentat devize de lucrari sau contracte, nefiind in masura a justifica necesitatea acestora, fiind incalcate prevederile art.21, alin.(4), lit.m) din Legea nr.571/2003;

-... **lei**-cheltuieli cu marfuri deteriorate, inregistrate in cont 607, fiind incalcate prevederile art.21, alin.(4), lit.c) din Legea nr.571/2003;

-... **lei**-cheltuieli de protocol peste limita legala inregistrate de societate in cont 6028 sau 623, fiind incalcate prevederile art.21, alin.(3), lit.a) din Legea nr.571/2003;

-... **lei**-cheltuieli de sponsorizare pentru care persoana impozabila nu a prezentat documente legale(contracte incheiate cu beneficiarii doar pentru suma de ... lei), inregistrate de societate in cont 6028 sau depasesc limita legala, fiind incalcate prevederile art.21, alin.(4), lit.p) din Legea nr.571/2003;

-... **lei**-reprezenta achizitii de calculator, mobilier, sistem de supraveghere, centrala termica si accesorii, inregistrata de societate in mod eronat in cont 611 sau 628((la control s-a constatat ca acestea reprezinta achizitii de mijloace fixe, procedandu-se la regularizarea cheltuielilor cu amortizarea-anexa 5), fiind incalcate prevederile art.21, alin.(3), lit.i) din Legea nr.571/2003, coroborate cu prevederile art.24 din Legea nr.571/2003;

- ... **lei**-reprezenta contravaloare avans achitat leasing inregistrate de societate in mod eronat in cont 613, 611 sau 6024, fiind incalcate prevederile art.21, alin.(4), lit.f) din Legea nr.571/2003, coroborate cu prevederile art.25 din Legea nr.571/2003;

-... **lei**-reprezenta asigurare de viata administrator ... sau ..., inregistrata de societate in cont 613, fiind incalcate prevederile art.21, alin.(4), lit.k) din Legea nr.571/2003;

-... **lei**- reprezenta amenzi de circulatie inregistrate de societate in cont 635, fiind incalcate prevederile art.21, alin.(4), lit.b) din Legea nr.571/2003.

Pentru diferentele constatate s-a stabilit impozit pe profit suplimentar in cuantum de ... **lei**(... lei\*16%), diminuat cu suma de ... lei reprezentand cheltuieli de sponsorizare deductibile, rezultand diferenta impozit pe profit de plata in cuantum de ... lei.

X SRL a evidenciat si declarat impozit pe profit in cuantum de ... lei, pentru un profit impozabil de ... lei, fata de ... lei cat ar fi fost corect(... lei\*16%).

Astfel, s-a stabilit o diferenta de impozit pe profit nedeclarata sau calculata eronat in suma de ... lei(... lei-... lei), rezultand o diferenta de impozit stabilita la control in suma de ... lei(... lei+... lei).

### **Pentru anul 2007**

In perioada verificata X SRL Comanesti a inregistrat venituri totale in suma de ... lei, cheltuieli in suma de ... lei, cheltuieli nedeductibile in cuantum de ... lei, rezultand profit impozabil in suma de ... lei, pentru care a calculat impozit pe profit in suma de ... lei.

Cu ocazia verificarii, organul de inspectie fiscala a stabilit venituri in suma de ... lei, rezultand o diferenta de venituri neinregistrate in suma de ... **lei**, reprezentand diferenta intre rulajul contului 711"Venituri din productia stocata" si cel al contului 701 „Venituri din vanzarea produselor finite”, incalcannd prevederile art.19 din Legea nr.571/2003.

Cu ocazia verificarii, organul de inspectie fiscala a stabilit cheltuieli nedeductibile in suma de ... **lei**, a caror structura este urmatoarea:

-... **lei**-cheltuieli aferente anului precedent, fiind incalcate prevederile art.21, alin.(1) din Legea nr.571/2003;

-... **lei**-cheltuieli care nu sunt destinate realizarii de operatiuni taxabile(reprezentand contravaloare servicii intermediere, vopsea par, materiale constructie, piscina, aparat Kosmodisk, husa chitara, incaltaminte dama si barbati) fiind incalcate prevederile art.19, alin.(1) din Legea nr.571/2003;

-... **lei**-contravaloare documente dublu inregistrate, fiind incalcate prevederile art.21, alin.(4), lit.f) din Legea nr.571/2003;

-... **lei**- cheltuieli pentru care nu detine documente justificative, in sensul ca acestea nu apartin societatii(beneficiar ...), sunt documente in copie, nereconstituite, lipsesc sau sunt facturi proforma(anexa 4), fiind incalcate prevederile art.21, alin.(4), lit.f) din Legea nr.571/2003;

-... **lei**-cheltuieli cu marfuri deteriorate, inregistrate in cont 607, fiind incalcate prevederile art.21, alin.(4), lit.c) din Legea nr.571/2003;

-... **lei**-cheltuieli de protocol peste limita legala inregistrate de societate in cont 6028 sau 623, fiind incalcate prevederile art.21, alin.(3), lit.a) din Legea nr.571/2003(anexa nr.4);

-... **lei**-reprezinta achizitii de utilaje frigorifice, rafturi sticla, inregistrata de societate in mod eronat in cont 603(la control s-a constatat ca acestea reprezinta achizitii de mijloace fixe, procedandu-se la regularizarea cheltuielilor cu amortizarea-anexa 5), fiind incalcate prevederile art.21, alin.(3), lit.i) din Legea nr.571/2003, coroborate cu prevederile art.24 din Legea nr.571/2003;

-... **lei**-reprezinta contravaloare rata leasing sau avans achitat leasing inregistrate de societate in mod eronat in cont 603, fiind incalcate prevederile art.21, alin.(4), lit.f) din Legea nr.571/2003, coroborate cu prevederile art.25 din Legea nr.571/2003;

-... **lei**-reprezinta asigurare de viata administrator ..., inregistrata de societate in cont 635, fiind incalcate prevederile art.21, alin.(4), lit.k) din Legea nr.571/2003;

-... **lei**-reprezinta achizitii de balustrada inox inregistrate eronat de societate in cont 6028, acestea fiind destinate incorporarii in valoarea imobilului pentru care detinea autorizatie de constructie nr...., pentru construirea unui spatiu comercial P+1 cu structura din cadre B.A., fiind incalcate prevederile art.21, alin.(1) din Legea nr.571/2003;

Pentru diferentele constatate s-a stabilit impozit pe profit suplimentar in cuantum de ... **lei**(... lei\*16%).

X SRL a evidentiat si declarat impozit pe profit in cuantum de ... lei, pentru un profit impozabil de ... lei, fata de ... lei cat ar fi fost corect(... lei\*16%).

Astfel, s-a stabilit o diferenta de impozit pe profit nedeclarata sau calculata eronat in suma de ... lei(... lei-... lei), rezultand o diferenta de impozit stabilita la control in suma de ... lei(... lei +... lei).

### **Pentru anul 2008**

In perioada verificata X SRL Comanesti a inregistrat venituri totale in suma de ... lei, cheltuieli in suma de ... lei, cheltuieli nedeductibile in cuantum de ... lei, rezultand profit impozabil in suma de ... lei, pentru care a calculat impozit pe profit in suma de ... lei.

Cu ocazia verificarii, organul de inspectie fiscala a stabilit venituri in suma de ... lei, rezultand o diferenta de venituri neinregistrate in suma de ... **lei**, reprezentand vanzari de marfuri neinregistrate(monetar din data de 07.02.2008)-venituri aferente cheltuielilor privind descarcare gestiune marfuri fara documente(anexa 4), incalcand prevederile art.19 din Legea nr.571/2003.

Cu ocazia verificarii, organul de inspectie fiscala a stabilit cheltuieli nedeductibile in suma de ... **lei**, a caror structura este urmatoarea:

-... **lei**-cheltuieli aferente anului precedent, fiind incalcate prevederile art.21, alin.(1) din Legea nr.571/2003;

-... **lei**-cheltuieli care nu sunt destinate realizarii de operatiuni taxabile(reprezentand contravaloare servicii turistice, produse cosmetice, ceas aur, cazare sportivi, comision inchiriere imobil Bacau desi persoana impozabila nu are punct de lucru deschis in aceasta localitate) fiind incalcate prevederile art.19, alin.(1) din Legea nr.571/2003;

-... **lei**-contravaloare documente dublu inregistrate, documente lipsa sau acestea nu apartin societatii(beneficiar ...), fiind incalcate prevederile art.21, alin.(4), lit.f) din Legea nr.571/2003;

-... **lei**-majorari taxe locale si contravaloarea platii contributiilor la bugetul consolidat al statului, inregistrate eronat in cont 635, 641 sau 6451(anexa 4), fiind incalcate prevederile art.21, alin.(4), lit.b) si f) din Legea nr.571/2003;

- ... **lei**-cheltuieli sociale care depasesc limita legala (cadouri in bunuri acordate salariatilor, neimpozitate pe statul de plata), fiind incalcate prevederile art.21, alin.(3), lit.c) din Legea nr.571/2003;

-... **lei**-cheltuieli cu prestarile de servicii, pentru care contribuabilul nu a fost in masura sa justifice necesitatea prestarii acestora in scopul activitatilor desfasurate(anexa 4) in sensul ca a inregistrat prestari servicii(construire terasa) fara a detine devize de lucrari care sa justifice cheltuielile inregistrate, fiind incalcate prevederile art.21, alin.(4), lit.m) din Legea nr.571/2003 si pct.48 din HG 44/2004 pentru aprobarea normelor metodologice de aprobare a Legii nr.571/2003;

- ... **lei**-cheltuieli de protocol peste limita legala inregistrate de societate in cont 6028 sau 625, fiind incalcate prevederile art.21, alin.(3), lit.a) din Legea nr.571/2003(anexa nr.4);



-... **lei**-reprezenta contravaloare rata leasing sau rata utilaje inregistrate de societate in mod eronat in cont 603, fiind incalcate prevederile art.21, alin.(4), lit.f) din Legea nr.571/2003, coroborate cu prevederile art.25 din Legea nr.571/2003;

-... **lei**-reprezinta cheltuieli efectuate in favoarea administratorilor(vacanta de Paste), inregistrate de societate in cont 625, fiind incalcate prevederile art.21, alin.(4), lit.e) din Legea nr.571/2003;

- ... **lei**-cheltuieli aferente constructiei unei terase la spatiul din Comanesti, inregistrate eronat in cont 611 desi acestea erau destinate incorporarii in imobilul pentru care detinea autorizatie de constructie nr...., respectiv pentru construirea unui spatiu comercial P+1 cu structura din cadre B.A., fiind incalcate prevederile art.21, alin.(1) din Legea nr.571/2003;

- ... **lei**-reprezinta cheltuieli privind donatiile sau cheltuieli de sponsorizare, fara ca societatea sa detina documente justificative(contracte incheiate in acest sens), fiind incalcate prevederile art.21, alin.(4), lit.f) si p) din Legea nr.571/2003, coroborate cu prevederile art.24 din Legea nr.571/2003;

-(-... **lei**)-reprezinta achizitia unei firme luminoase si regularizarea amortizarii mijloacelor fixe(mijloace fixe inregistrate eronat de societate in conturi de cheltuieli si pentru care s-a procedat la calcularea amortizarii acestora –anexele 4 si 5) fiind incalcate prevederile art.21, alin.(3), lit.i coroborate cu prevederile art.24 din Legea nr.571/2003.

Pentru diferentele constatate s-a stabilit impozit pe profit suplimentar in cuantum de ... **lei**(... lei\*16%).

### **Pentru anul 2009**

In perioada verificata X SRL Comanesti a inregistrat venituri totale in suma de ... lei, cheltuieli in suma de ... lei, cheltuieli nedeductibile in cuantum de ... lei, rezultand profit impozabil in suma de ... lei, pentru care a calculat impozit pe profit in suma de ... lei si a declarat prin declaratia anuala de impozit pe profit pentru anul 2009 impozit pe profit in suma de ... lei.

Cu ocazia verificarii, organul de inspectie fiscala a stabilit venituri in suma de ... lei, rezultand o diferenta de venituri neinregistrate in suma de ... **lei**(facturile fiscale nr.... si nr....) sau nota contabila de stornare venituri fara documente(anexa 4), incalcand prevederile art.19 din Legea nr.571/2003.

Cu ocazia verificarii, organul de inspectie fiscala a stabilit cheltuieli nedeductibile in suma de (-... **lei**), a caror structura este urmatoarea:

- ... **lei**-cheltuieli care nu sunt destinate realizarii de operatiuni taxabile(reprezentand contravaloare crema corp, gel dus, incaltaminte dama si barbati) fiind incalcate prevederile art.19, alin.(1) din Legea nr.571/2003;

- ... **lei**-cheltuieli inregistrate pe baza de documente in copie nereconstituite, fiind incalcate prevederile art.21, alin.(4), lit.f) din Legea nr.571/2003, coroborate cu prevederile art.6 din Legea nr.82/1991;

-... **lei**-reprezinta contravaloarea platii contributiilor la bugetul consolidat al statului, inregistrate eronat in cont 635(anexa 4), fiind incalcate prevederile art.21, alin.(4), lit.f) din Legea nr.571/2003;

-... **lei**-cheltuieli sociale care depasesc limita legala(cadouri in bunuri acordate salariatilor, neimpozitate pe statul de plata), fiind incalcate prevederile art.21, alin.(3), lit.c) din Legea nr.571/2003;

-... **lei**-cheltuieli cu prestarile de servicii, pentru care contribuabilul nu a fost in masura sa justifice necesitatea prestarii acestora in scopul activitatilor desfasurate(anexa 4) in sensul ca a inregistrat prestari servicii(reparatii, montat rigips) fara a detine devize de lucrari care sa justifice cheltuielile inregistrate, fiind incalcate prevederile art.21, alin.(4), lit.m) din Legea nr.571/2003 si pct.48 din HG 44/2004 pentru aprobarea normelor metodologice de aprobare a Legii nr.571/2003;

-... **lei**-cheltuieli de protocol peste limita legala inregistrate de societate in cont 6028 sau 625, fiind incalcate prevederile art.21, alin.(3), lit.a) din Legea nr.571/2003(anexa nr.4);

-(-... **lei**)-reprezinta regularizare rata utilaje inregistrate de societate in mod eronat in cont 603 in anul 2008 si pentru care s-a procedat la corectarea inregistrarii contabile, fiind incalcate prevederile art.21, alin.(4), lit.f) din Legea nr.571/2003, coroborate cu prevederile art.25 din Legea nr.571/2003;

-(-... **lei**)-reprezinta regularizare amortizari mijloace fixe(mijloace fixe inregistrate de societate in mod eronat in conturi de cheltuieli si pentru care s-a procedat la calcularea amortizarii acestora-anexa 4 si 5), fiind incalcate prevederile art.21, alin.(3), lit.i) din Legea nr.571/2003, coroborate cu prevederile art.24 din Legea nr.571/2003;

- ... **lei**-cheltuieli cu achizitionarea de bunuri in luna decembrie 2009 de la SC ... SRL Bucuresti, contribuabil declarat inactiv incepand cu data de 01.07.2009(asa cum rezulta din consultarea site-ului [www.mfinante.ro-anexa 4](http://www.mfinante.ro-anexa4)), fiind incalcate prevederile art.21, alin.(4), lit.r) din Legea nr.571/2003;

Urmare verificarii fiscale s-a stabilit impozit pe profit/impozit minim suplimentar in cuantum de ... **lei**, astfel:

-... lei-diferenta impozit minim stabilit la control aferent trim II 2009;

-... lei-impozit minim stabilit la control aferent trim IV 2009;

-(... lei)-diferenta negativa impozit pe profit stabilit la control.

Avand in vedere situatia mai sus prezentata, rezulta o diferenta suplimentara de impozit pe profit in suma de ... lei(... lei/2005+... lei/2006+... lei/2007+... lei/2008+... lei/2009), pentru a caror neachitare la plata s-a procedat la calculul majorarilor de intarziere, pana la data de 30.06.2010 in conformitate cu prevederile art.120 din OG nr.92/2003, in suma totala de ... **lei**.

Pentru perioada 01.07.2010-27.07.2010 au fost calculate dobanzi conform art.119 din OUG 39/2010, prin utilizarea coeficientului stabilit de art.12, alin.(7) din acelasi act normativ, in suma de ... lei.

De asemenea, in urma inspectiei fiscale s-a constatat ca persoana impozabila nu a putut prezentat pentru anul 2007 un numar de 187 facturi fiscale motiv pentru care a procedat la estimarea veniturilor aferente conform prevederilor art.67 din OG 92/2003, avandu-se in vedere valoarea cea mai mica din facturile identificate ca fiind emise, respectiv factura nr.... cu valoare fara TVA de ... lei, rezultand urmatoarea situatie:

-venituri estimate(187 facturi neprezentate*... lei	=... lei);
-cheltuieli estimate	=... lei;
-profit estimat(cota de adaos mediu de 15% )	= ... lei;
-impozit pe profit estimat	= ... lei.

Pentru anul 2008 s-a constatat ca persoana impozabila nu a putut prezentat un numar de 760 facturi fiscale motiv pentru care a procedat la estimarea veniturilor aferente conform prevederilor art.67 din OG 92/2003, avandu-se in vedere valoarea cea mai mica din facturile identificate ca fiind emise, respectiv factura nr.... cu valoare fara TVA de ... lei, rezultand urmatoarea situatie:

-venituri estimate(760 facturi neprezentate*... lei	=... lei);
-cheltuieli estimate	=... lei;
-profit estimat(cota de adaos mediu de 15% )	=... lei;
-impozit pe profit estimat	=... lei.

Avand in vedere situatia mai sus prezentata, a rezultat un impozit pe profit estimat in suma de ... lei, pentru care s-a procedat la calculul majorarilor de intarziere, pana la data de 30.06.2010 in conformitate cu prevederile art.120 din OG nr.92/2003, in suma totala de ... **lei**.

Pentru perioada 01.07.2010-27.07.2010 au fost calculate dobanzi conform art.119 din OUG 39/2010, prin utilizarea coeficientului stabilit de art.12, alin.(7) din acelasi act normativ, in suma de ... **lei**.

La **capitolul III-Constatari fiscale**, organele de inspectie fiscala au constatat ***cu privire la taxa pe valoarea adaugata***, urmatoarele:

Perioada verificata a fost 01.01.2005-31.03.2010.

In ceea ce priveste *taxa pe valoarea adaugata colectata*.

In perioada verificata, X SRL a inregistrat TVA colectata in suma totala de ... lei, la o valoare impozabila de ... lei.

Urmare inspectiei fiscale partiale s-a stabilit o taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ... lei, rezultand astfel o diferenta de ... lei, astfel:

-... lei- TVA colectata suplimentar, aferenta marfurilor deteriorate scazute din gestiune care nu sunt destinate realizarii de operatiuni taxabile, incalcand prevederile art.128, alin.(9), lit.b) si alin.(8), lit.b) din Legea nr.571/2003, in sensul ca nu a fost in masura sa prezinte documentele justificative asa cum sunt precizate in HG nr.44/2004.

-... lei- TVA colectata ca urmare a faptului ca persoana impozabila nu a procedat la aplicarea masurilor de simplificare pentru achizitiile de material lemnos efectuate in perioada verificata a inregistrat doar TVA deductibila fara a inregistra si TVA colectata, incalcandu-se prevederile art.160<sup>1</sup>, alin.(1) si alin.(2), lit.d), art.160, alin.(1), alin.(2), lit.e) si art. 160, alin.(1) si alin.(2), lit.c) din Legea nr.571/2003 si pct.82, alin.(6) din HG nr.44/2004.

-... lei- TVA colectata ca urmare a faptului ca persoana impozabila nu a procedat la inregistrarea in evidenta contabila a tuturor documentelor fiscale emise, incalcandu-se astfel prevederile art.137, alin.(1), art. 140, alin.(1) din Legea nr.571/2003 si art.6 din Legea nr.82/1991.

-... lei- TVA colectata ca urmare a faptului ca persoana impozabila a procedat la stornarea TVA colectata inregistrata in evidenta contabila fara a detine documente legale(aceste inregistrari au fost efectuate pe baza notelor contabile fara a exista documente care sa justifice aceste operatiuni) sau nu a procedat la colectarea TVA aferenta veniturilor impozabile inregistrate in evidenta contabila, incalcandu-se astfel prevederile art.137, alin.(1), art. 140, alin.(1) din Legea nr.571/2003 si art.6 din Legea nr.82/1991.

-(-... lei)-TVA colectata declarata in plus de persoana impozabila fata de sumele inscrise in deconturile de TVA, incalcandu-se astfel prevederile art. 140, alin.(1) din Legea nr.571/2003

De asemenea, pentru anii fiscali 2007 si 2008 persoana impozabila a fost in imposibilitatea prezentarii unui numar de 947 facturi fiscale(187 facturi/2007 si 760 facturi/2008) motiv pentru care a procedat la estimarea veniturilor aferente conform prevederilor art.67 din OG 92/2003, avandu-se in

vedere valoarea cea mai mica din facturile identificate ca fiind emise, respectiv factura nr.... cu valoare a TVA de ... lei. Astfel a rezultat o taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar aferenta facturilor lipsa in suma de ... lei(947 facturi neprezentate\*... lei).

Urmare celor prezentate a rezultat o diferenta suplimentara de TVA stabilita in urma inspectiei fiscale in suma de ... lei(... lei+... lei).

In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata deductibila.

Potrivit datelor din evidenta contabila, in perioada verificata societatea a inregistrat TVA deductibila in suma de ... lei.

Urmare verificarii modului de contabilizare a taxei pe valoarea adaugata deductibila, s-a stabilit o valoare a TVA deductibila de ... lei, rezultand o diferenta stabilita in minus de ... lei, astfel:

-... lei- TVA dedusa de pe documente (facturi fiscale) in copie pentru care nu s-a procedat la reconstituirea acestora in conformitate cu prevederile 145 si 146 din Legea nr.571/2003, coroborat cu prevederile pct. 46, alin.(1) din HG nr.44/2004.

-... lei- TVA deductibila inregistrata de persoana impozabila pentru care s-a procedat la respingerea exercitarii dreptului de deducere deoarece este aferenta achizitiilor de bunuri care nu sunt destinate realizarii obiectului de activitate(produse cosmetice, imbracaminte copii, adulti, medicamente copii, etc), incalcandu-se prevederile art.145, alin.(2), lit.a) si alin.(3) din Legea nr.571/2003.

-... lei- TVA deductibila inregistrata de persoana impozabila de pe facturi fiscale ce nu apartin societatii(beneficiar ...), incalcandu-se prevederile art.145, alin.(8), lit.a) si art.146, alin.(1), lit.a) din Legea nr.571/2003.

-... lei- TVA dedusa de pe documente dublu inregistrate, incalcandu-se prevederile art.145, alin.(8), si alin.(2), lit.a) din Legea nr.571/2003.

-... lei- TVA dedusa pentru achizitii de bauturi alcoolice destinate actiunilor de protocol, incalcandu-se prevederile art.145, alin.(7), lit.b) si alin.(5), lit.b) din Legea nr.571/2003.

-... lei- TVA dedusa de pe documente ce nu au inscrise TVA(avize de achizitie material lemnos de la persoane fizice), incalcandu-se prevederile art.146, alin.(1), lit.a) din Legea nr.571/2003.

-... lei- TVA dedusa de pe bonuri fiscale ce nu au inscrise achizitii de combustibili, incalcandu-se prevederile art.146, alin.(1), lit.a) din Legea nr.571/2003 si ale pct.46, alin.(2) din HG nr.44/2004.

-... lei- TVA dedusa de pe facturi fiscale care au inscrise prestari servicii emise de diversi furnizori, pentru care persoana impozabila nu a fost in masura sa prezinte situatii de lucrari, devize, din care sa rezulte realitatea si necesitatea serviciilor prestate, incalcan-du-se prevederile art.145, alin.(2), lit.a) si ale art. 134<sup>1</sup>, alin.(4) din Legea nr.571/2003.

-... lei- TVA dedusa pe baza de proces verbal sponsorizare incalcan-du-se prevederile art.145, alin.(3), lit.a) si ale art. 146, alin.(1), lit.a) din Legea nr.571/2003.

-... lei- reprezinta TVA dedusa de catre societate fara a detine documente legale(factura proforma), TVA neinscris in facturi sau aceste documente nu au fost identificate in evidenta contabila prezentata organului de inspectie fiscala, incalcan-du-se prevederile art.145, alin.(3), lit.a) si ale art. 146, alin.(1), lit.a) din Legea nr.571/2003.

-... lei- reprezinta TVA dedusa de catre societate de pe factura fiscala nr....-furnizor SC ... SRL contribuabil declarat inactiv incepand cu data de 01.07.2009(asa cum rezulta din consultarea site-ului [www.mfinante.ro-anexa 4](http://www.mfinante.ro-anexa4)).

Fata de aceasta situatie factura in cauza nu indeplineste conditiile legale deoarece codul de inregistrare in scopuri de TVA nu mai are valabilitate incepand cu aceasata data, motiv pentru care petenta nu avea dreptul sa deduca TVA din aceasta factura, fiind incalcate prevederile art.146, alin.(1), lit.a) si art.153, alin.(8) si alin.(9), lit.b) din Legea nr.571/2003.

-... lei- reprezinta TVA aferenta unor avantaje in natura acordate salariatilor (cadouri de Craciun sau Paste in produse) neimpozitate, incalcan-du astfel prevederile art.145, alin.(3), lit.a) si ale art. 146, alin.(1), lit.a) din Legea nr.571/2003.

-... lei- TVA declarata eronat fata de evidenta contabila, fiind incalcate prevederile art.145, alin.(8), lit.a) si art.146, alin.(1), lit.a) din Legea nr.571/2003.

Avand in vedere situatia mai sus prezentata, pentru diferenta suplimentara de taxa pe valoarea adaugata au ... lei s-a procedat la calculul majorarilor de intarziere, pana la data de 30.06.2010 in conformitate cu prevederile art.120 din OG nr.92/2003, in suma de ... lei.

Pentru perioada 01.07.2010-27.07.2010 au fost calculate dobanzi conform art.119 din OUG 39/2010, prin utilizarea coeficientului stabilit de art.12, alin.(7) din acelasi act normativ, in suma de ... lei.

Obligatiile fiscale stabilite prin raportul de inspectie fiscala nr.... au fost impuse prin decizia de impunere nr.....

**III.**Luand in considerare sustinerile petentei, documentele invocate de aceasta, constatarile organului de control precum si actele normative aplicabile spetei in cauza invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, retinem:

X SRL SRL are sediul social si domiciliul fiscal in Comanesti, judetul Bacau, str. ..., bl...., sc...., et...., are cod unic de inregistrare fiscala RO ..., este inregistrata ca platitor de TVA incepand cu data de 13.11.2002, este inmatriculata la ORC Bacau sub nr.J04/.../..., si are ca obiect principal de activitate „comert cu amanuntul in magazine nespecializate cu vanzare predominanta de produse alimentare, bauturi si tutun”, cod CAEN 4711.

Inspectia fiscala partiala a avut ca obiect verificarea ansamblului declaratiilor fiscale si a operatiunilor relevante pentru determinarea si declararea de catre contribuabil a obligatiilor de plata la bugetul consolidat al statului, verificarea modului de organizare si conducere de catre societate a evidentei contabile si fiscale, conformitatea fiscala in sensul intocmirii si depunerii declaratiilor recapitulative privind livrarile/achiziitiile intracomunitare de bunuri, verificarea neconcordantelor rezultate din compararea declaratiilor informative privind livrarile/prestarile si achiziitiile efectuate peteritoriul national.

**1.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit ca X SRL datoreaza bugetului de stat impozit pe profit stabilit suplimentar in suma de ... lei.**

**In fapt,**

prin contestatia formulata petenta arata ca in mod nelegal organul de inspectie fiscala a stabilit debitul suplimentar de ... lei intrucat s-au considerat ca fiind nedeductibile din punct de vedere fiscal cheltuieli inregistrate in contabilitate care reflecta realitatea desfasurarii, legalitatea si exactitatea, dar care din eroare au fost inregistrate ca cheltuieli aferente anului precedent. Cadrul legal prevede contraventie si nu nedeductibilitatea cheltuielilor respective. De asemenea, au fost excluse de la deductibilitate cheltuieli care au fost inregistrate in contabilitate pe baza unor facturi fiscale in copie, care

reflecta realitatea operatiunilor cunoscandu-se elementele prevazute de art.155 din Legea nr.571/2003.

Inregistrarea eronata in contabilitate a centralei termice si a altor accesorii nu constituie nedeductibilitatea cheltuielilor efectuate, iar cheltuieli privind plata obligatiilor la bugetul consolidat al statului, inregistrate de societate in mod eronat nu constituie cheltuieli nedeductibile fiscal, ca si achizitia de calculator, mobilier, sistem de supraveghere, centrala termica, accesorii si alte mijloace fixe sau obiecte de inventar precum si contravaloare avans achitat leasing.

### **In drept,**

asa cum rezulta din elementele dosarului, impozitul pe profit stabilit suplimentar de organul de inspectie fiscala in suma de ... lei este structurat astfel:

- ... lei -pentru anul 2005;
- ... lei -pentru anul 2006;
- ... lei -pentru anul 2007;
- ... lei -pentru anul 2008;
- ... lei -pentru anul 2009.

Impozitul pe profit stabilit suplimentar de organul de inspectie fiscala este aferent unei baze impozabile suplimentare in suma de ... lei, structurata astfel:

- cheltuieli nedeductibile fiscal - ... lei(... lei/2005+... lei/2006+... lei/2007+... lei/2008+(-... lei/2009));
- venituri neinregistrate -... lei(... lei/2006+... lei/2007+... lei/2008+... lei/2009);
- profit fiscal estimat - ... lei(... lei/2007+...lei/2008).

La determinarea impozitului pe profit suplimentar au mai fost luate in considerare si urmatoarele aspecte:

- ... lei- impozit pe profit nedeclarat/declarat in plus (... lei/2005+... lei/2006+... lei/2008+(-... lei/2009));
- ... lei- impozit minim nedeclarat(... lei/trim II 2009+... lei/trim IV 2009) ;
- (-... lei)- cheltuieli de sponsorizare deductibile aferente anului 2006.

**I.Referitor la cheltuielile nedeductibile stabilite suplimentar in suma de ... lei,** acestea au urmatoarea structura:



-... **lei**-cheltuieli aferente anului precedent(... lei/2005+... lei/2006+... lei/2007+... lei/2008), care se regasesc in cuprinsul anexei nr.4 la raportul de inspectie fiscala, ce face parte integranta din acesta:

Exemplificam factura nr.... emisa de SC W SRL, in valoare de ... lei, inregistrata in luna ianuarie 2005.

In acest sens, art.19, alin.(1) din Legea nr.571/2003 prevede:

**„(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...”**

Urmare incalcarii prevederilor legale mai sus citate, in mod legal organul de inspectie fiscala au stabilit ca aceste cheltuieli sunt nedeductibile din punct de vedere fiscal.

-... **lei**-cheltuieli pentru care petenta nu detine documente justificative(... lei/2005+... lei/2006+... lei/2007+... lei/2008+... lei/2009) care se regasesc in cuprinsul anexei nr.4 la raportul de inspectie fiscala, ce face parte integranta din acesta.

Aceasta suma are in componenta facturile fiscale in copii nereconstituite, nr...., nr.... emise de SC ... SRL si factura nr. ... emisa de SC ... SRL care totalizeaza suma de ... **lei**, si ... **lei** aferente anului 2009, cheltuieli de intretinere in suma de ... **lei** in anul 2005 inregistrate in cont 611 pe baza dispozitiilor de plata la casierie, ... **lei** in anul 2006 reprezentand plati la bugetul consolidat al statului inregistrate de societate in cont 635 sau 6451 si ... **lei** in anul 2006 inregistrate in cont 612 sau 614 pe baza ordinelor de plata sau de pe documente ce nu au fost regasite in evidenta contabila, ... **lei** aferente anului 2007 reprezentand cheltuieli al caror beneficiar este Preda Dorel sau sunt inregistrate in baza unor documente in copie, nereconstituite, lipsesc sau sunt facturi proforma, ... **lei** aferente anului 2008 reprezentand cheltuieli privind donatiile sau cheltuieli de sponsorizare fara ca societatea sa detina contracte incheiate in acest sens.

In ceea ce priveste inregistrarea de cheltuieli in baza unor documente in copie, nereconstituite, la pct 30-32 din OMFP 1850/2004 privind registrele si formularele financiar-contabile, se prevede:

**„30.Reconstituirea documentelor se face pe baza unui "dosar de reconstituire", întocmit separat pentru fiecare caz.**

**Dosarul de reconstituire trebuie sa conțină toate lucrările efectuate în legatura cu constatarea și reconstituirea documentului dispărut, și anume:**

- **sesizarea scrisă a persoanei care a constatat disparitia documentului;**
- **procesul-verbal de constatare a pierderii, sustragerii sau distrugerii și declarația salariatului respectiv;**
- **dovada sesizării organelor de urmărire penală sau dovada sanctionarii disciplinare a salariatului vinovat, după caz;**

- *dispoziția scrisă a conducătorului unității pentru reconstituirea documentului;*

- *o copie a documentului reconstituit.*

*31. În cazul în care documentul dispărut a fost emis de alta unitate, reconstituirea se va face de unitatea emitentă, prin realizarea unei copii de pe documentul existent la unitatea emitentă. În acest caz, unitatea emitentă va trimite unității solicitatoare, în termen de cel mult 10 zile de la primirea cererii, documentul reconstituit.*

*32. Documentele reconstituite vor purta în mod obligatoriu și vizibil mențiunea "RECONSTITUIT", cu specificarea numărului și datei dispoziției pe baza căreia s-a făcut reconstituirea.*

*Documentele reconstituite conform prezentelor norme constituie baza legală pentru efectuarea înregistrărilor în contabilitate.,,*

In ceea ce priveste platile efectuate catre bugetul consolidat al statului, inregistrate de societate in conturile 635, 6451, 612 sau 614 precizam ca plata acestor obligatii se face prin debitarea conturilor reprezentand obligatiile de plata si nu a conturilor de cheltuieli, inregistrarea acestor cheltuieli fiind efectuata la momentul constituirii obligatiei de plata.

Inregistrarea de cheltuieli la momentul platii acestor obligatii s-a efectuat cu incalcarea prevederilor art.21, alin.(4), lit.f) din Legea nr.571/2003:

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

In ceea ce priveste inregistrarea unor cheltuieli al caror beneficiar este Preda Dorel si nu X SRL, precizam ca aceste inregistrari contabile au fost efectuate cu incalcarea prevederilor art.155, alin.(8) din Legea nr.571/2003:

*„(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:*

*e) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, ale cumpărătorului de bunuri sau servicii, după caz;”*

Fata de situatia mai sus prezentata, concluzionam ca in mod legal organul de inspectie fiscala a apreciat ca cheltuielile in suma de ... lei sunt cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal, urmare incalcarii prevederilor art.21, alin.(4), lit.f) din Legea nr.571/2003:

*„(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:*

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

-... **lei**-cheltuieli care nu sunt destinate realizării de venituri impozabile(... lei/2005+... lei/2006) care se regasesc în cuprinsul anexei nr.4 la raportul de inspectie fiscala, ce face parte integranta din acesta.

Aceasta suma are în componenta cheltuieli reprezentand contravaloare servicii turistice, after shave, costum dama sau barbati, haine bebelusi, epilator înregistrate în anii 2005 si 2006, cheltuieli care nu au fost efectuate în scopul realizării de venituri impozabile astfel cum se prevede la art. 21, alin.(1) din Legea nr.571/2003:

**„(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.”**

si care nu se încadreaza în prevederile alin(2) al aceluasi art.21 din Legea nr.571/2003, unde sunt enumerate cheltuielile care sunt efectuate în scopul realizării de venituri.

În baza situatiei mai sus prezentate, în mod legal organul de inspectie fiscala a procedat la neacceptarea la deductibilitate a cheltuielilor în suma de ... lei.

-... **lei**-cheltuieli sociale care depasesc limita legala(... lei/2005+... lei/2006+... lei/2008+... lei/2009) care se regasesc în cuprinsul anexei nr.4 la raportul de inspectie fiscala, ce face parte integranta din acesta.

Aceasta suma are în componenta cheltuieli reprezentand cadouri în bunuri acordate salariatilor, neimpozitate pe statul de plata, fiind încalcate prevederile art.21, alin.(3), lit.c) din Legea nr.571/2003:

**„(3) Următoarele cheltuieli au deductibilitate limitată:**

**c) cheltuielile sociale, în limita unei cote de până la 2%, aplicată asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, potrivit Legii nr. 53/2003 - Codul muncii cu modificările și completările ulterioare.”**

Baza impozabila (fond salarii)	Ch.sociale înregistrate în contab.	Ch.sociale deductibile (baza impozabila* 2%)	Ch.sociale nedeductibile (2-3)
-1-	-2-	-3-	-4-
.../2005	...	...	...
.../2006	...	...	...

.../2008	...	...	...
.../2009	...	...	...
<b>TOTAL</b>	...	...	...

Prin inregistrarea acestor cheltuieli si incalcarea prevederilor art.21, alin.(3), lit.c) din Legea nr.571/2003, in mod legal organul de inspectie fiscala nu a acordat deductibilitatea acestor cheltuieli.

-... lei-cheltuieli cu prestarile de servicii pentru care persoana impozabila nu a prezentat contracte(... lei/2005+... lei/2006), iar platile au fost efectuate cu dispozitii de plata casierie, care se regasesc in cuprinsul anexei nr.4 la raportul de inspectie fiscala, ce face parte integranta din acesta.

Fata de aceste tipuri de cheltuieli organul de inspectie fiscala a solicitat prin nota explicativa documente care sa justifice necesitatea efectuarii acestora petenta nefiind in masura a le prezenta, fiind incalcate astfel prevederile art.21, alin.(4), lit.m) din Legea nr.571/2003, conform carora:

**„(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:**

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

Prin inregistrarea acestor cheltuieli si incalcarea prevederilor art.21, alin.(4), lit.m) din Legea nr.571/2003, in mod legal organul de inspectie fiscala nu a acordat deductibilitatea acestor cheltuieli.

-... lei-cheltuieli cu marfuri deteriorate(... lei/2005+... lei/2006+... lei/2007) care se regasesc in cuprinsul anexei nr.4 la raportul de inspectie fiscala, ce face parte integranta din acesta.

Aceste cheltuieli au fost inregistrate de petenta in contul de cheltuieli cu marfurile, fara a respecta prevederile art.21, alin.(4), lit.c) din Legea nr.571/2003:

**„(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:**

***c) cheltuielile privind bunurile de natura stocurilor sau a activelor corporale constatate lipsă din gestiune ori degradate, neimputabile, pentru care nu au fost încheiate contracte de asigurare, precum și taxa pe valoarea adăugată aferentă, dacă aceasta este datorată potrivit prevederilor titlului VI. Nu intră sub incidența acestor prevederi stocurile și mijloacele fixe***

***amortizabile, distruse ca urmare a unor calamități naturale sau a altor cauze de forță majoră, în condițiile stabilite prin norme;”***

motiv pentru care in mod legal organul de inspectie fiscala nu a acceptat deductibilitatea acestor cheltuieli.

-... lei-cheltuieli de protocol peste limita legala(... lei/2005+... lei/2006+... lei/2007+... lei/2008+... lei/2009) care se regasesc in cuprinsul anexei nr.4 la raportul de inspectie fiscala, ce face parte integranta din acesta.

Baza impozabila	Ch.protocol inregistrate in contab.	Ch.protocol deductibile (1*2%)	Ch.prot ocol nedeductibile (2-3)
<b>-1-</b>	<b>-2-</b>	<b>-3-</b>	<b>-4-</b>
.../2005	...	...	...
.../2006	...	...	...
.../2007	...	...	...
.../2008	...	...	...
.../2009	...	...	...
TOTAL	...	...	...

Aceste cheltuieli au fost inregistrate de societate in conturile 6028, 625 sau 623, peste limita legala prevazuta de art.21, alin.(3), lit.a) din Legea nr.571/2003:

***„(3) Următoarele cheltuieli au deductibilitate limitată:***

***a) cheltuielile de protocol în limita unei cote de 2% aplicată asupra diferenței rezultate dintre totalul veniturilor impozabile și totalul cheltuielilor aferente veniturilor impozabile, altele decât cheltuielile de protocol și cheltuielile cu impozitul pe profit; „***

Pentru aceste considerente, in mod legal organul de inspectie fiscala nu a acceptat deductibilitatea acestor cheltuieli.

-... lei-cheltuieli de sponsorizare fara documente legale(... lei/2005+... lei/2006) ) care se regasesc in cuprinsul anexei nr.4 la raportul de inspectie fiscala, ce face parte integranta din acesta.

Aceste cheltuieli au fost inregistrate de societate in contul 6028 fara a fi prezentate contractele incheiate cu beneficiarii, fiind incalcate astfel prevederile art.21, alin.(4), lit.p) din Legea nr.571/2003:

*„(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:*

*p) cheltuielile de sponsorizare și/sau mecenat și cheltuielile privind bursele private, acordate potrivit legii; contribuabilii care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat, potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea cu modificările ulterioare, și ale Legii bibliotecilor nr. 334/2002 republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și cei care acordă burse private, potrivit legii, scad din impozitul pe profit datorat sumele aferente, dacă totalul acestor cheltuieli îndeplinește cumulativ următoarele condiții:*

*1. este în limita a 3 la mie din cifra de afaceri;*

*2. nu depășește mai mult de 20% din impozitul pe profit datorat.”*

Pentru aceste considerente, in mod legal organul de inspectie fiscala nu a acceptat deductibilitatea acestor cheltuieli.

*-... lei*-cheltuieli reprezentand achizitii de centrala termica si accesorii, calculator, mobilier, sistem de supraveghere, utilaje frigorifice, rafturi sticla inregistrate eronat de societate in cont 611, 603 sau 628 in anii 2005(avans centrala), 2006 si 2007 in suma de ... lei(... lei/2005+... lei/2006+... lei/2007), considerate de organul de inspectie fiscala ca fiind achizitii de mijloace fixe, procedand la regularizarea cheltuielilor cu amortizarea astfel incat in anii 2008 si 2009 a stabilit pentru acest tip de cheltuiala, cheltuieli deductibile suplimentare in suma totala de ... lei(... lei/2008 respectiv ... lei/2009).

In acest sens, la art.7, pct.16 din Legea nr.571/2003, mijlocul fix reprezinta:

*„orice imobilizare corporală, care este deținută pentru a fi utilizată în producția sau livrarea de bunuri sau în prestarea de servicii, pentru a fi închiriată terților sau în scopuri administrative, dacă are o durată normală de utilizare mai mare de un an și o valoare mai mare decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului;”*

In consecinta, in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit faptul ca in mod eronat a fost inregistrata pe cheltuieli intreaga valoare a mijloacelor fixe, incalcanad astfel prevederile art.48, alin.(4), lit.c) din Legea nr.571/2003:

*„(4) Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:*

*c) să respecte regulile privind amortizarea, prevăzute în titlul II, după caz;”*

In consecința, prin înregistrarea direct pe cheltuieli a valorii mijloacelor fixe achiziționate în anii 2005-2008, și nu prin calculul amortizării aferente, începând cu luna următoare achiziției mijloacelor fixe, au fost încălcate prevederile art.21, alin.(3), lit.i) din Legea nr.571/2003:

*„(3) Următoarele cheltuieli au deductibilitate limitată:*

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

Art 24 din Legea nr.571/2003, prevede:

*“(1) Cheltuielile aferente achiziționării, producerii, construirii, asamblării, instalării sau îmbunătățirii mijloacelor fixe amortizabile se recuperează din punct de vedere fiscal prin deducerea amortizării potrivit prevederilor prezentului articol.*

*(2) Mijlocul fix amortizabil este orice imobilizare corporală care îndeplinește cumulativ următoarele condiții:*

*a) este deținut și utilizat în producția, livrarea de bunuri sau în prestarea de servicii, pentru a fi închiriat terților sau în scopuri administrative;*

*b) are o valoare de intrare mai mare decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului;*

*c) are o durată normală de utilizare mai mare de un an.”*

Pentru aceste considerente, în mod legal organul de inspecție fiscală nu a acceptat deductibilitatea acestor cheltuieli.

-... lei-reprezintă contravaloarea rată leasing sau avans leasing înregistrate de societate în mod eronat în cont 613 sau 611, în anii 2005, 2006, 2007 și 2008, în suma de ... lei(... lei/2005+... lei/2006+... lei/2007+... lei/2008), considerate în mod legal de organul de inspecție fiscală ca fiind achiziții de mijloace fixe, a căror valoare este recuperată pe calea amortizării, procedând la regularizarea cheltuielilor cu amortizarea astfel încât în anul 2009 a stabilit pentru acest tip de cheltuieli deductibile suplimentare în suma totală de ... lei, potrivit prevederilor art.25, alin.(1) din Legea nr.571/2003.

*„(1) În cazul leasingului financiar utilizatorul este tratat din punct de vedere fiscal ca proprietar, în timp ce în cazul leasingului operațional,*

*locatorul are această calitate.*

*Amortizarea bunului care face obiectul unui contract de leasing se face de către utilizator, în cazul leasingului financiar, și de către locator, în cazul leasingului operațional, cheltuielile fiind deductibile, potrivit art. 24.”*

In consecința, în mod legal organul de inspecție fiscală nu a acceptat deductibilitatea fiscală a acestor cheltuieli potrivit prevederilor art.21, alin.(4), lit.f) din același act normativ.

*„(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:*

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

*-... lei-* reprezintă cheltuieli asigurare de viață administrator ... sau ..., (... lei/2006+... lei/2007), înregistrată de societate în cont 613 în anii 2006 și 2007, cheltuieli considerate în mod legal de organul de inspecție fiscală ca fiind nedeductibile din punct de vedere fiscal potrivit prevederilor art.21, alin.(4), lit.k) din Legea nr.571/2003:

*„k) cheltuielile cu primele de asigurare plătite de angajator, în numele angajatului, care nu sunt incluse în veniturile salariale ale angajatului, conform titlului III;”*

*-... lei-* cheltuieli reprezentând amenzi de circulație înregistrate în contabilitate în exercitiul financiar al anului 2006, în mod legal neacceptate la deductibilitate de organul de inspecție fiscală potrivit prevederilor art.21, alin.(4), lit.b) din Legea nr.571/2003:

*„(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:*

*b) dobânzile/majorările de întârziere, amenzile, confiscările și penalitățile de întârziere datorate către autoritățile române, potrivit prevederilor legale. Amenzile, dobânzile, penalitățile sau majorările datorate către autorități străine ori în cadrul contractelor economice încheiate cu persoane nerezidente și/sau autorități străine sunt cheltuieli nedeductibile, cu excepția majorărilor al căror regim este reglementat prin convențiile de evitare a dublei impuneri.”*

*-... lei-* cheltuieli care nu sunt destinate realizării de operațiuni taxabile (... lei/2007+... lei/2008+... lei/2009) respectiv contravaloare servicii intermediere, vopsea par, materiale construcție, piscină, aparat Kosmodisk, husa chitară, încălțăminte damă și barbati, servicii turistice, produse cosmetice, ceas aur, cazare sportivi, comision închiriere imobil Bacău deși



persoana impozabila nu are punct de lucru deschis in aceasta localitate, achizitii ce se regasesc in cuprinsul anexei nr.4 la raportul de inspectie fiscala, ce face parte integranta din acesta.

Prin inregistrarea acestor cheltuieli au fost incalcate prevederile art.19, alin.(1) din Legea nr.571/2003:

**„(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.”** ,

motiv pentru care in mod legal organul de inspectie fiscala nu a acceptat deductibilitatea fiscala a acestor cheltuieli.

**-... lei-** achizitii de balustrada inox si alte materiale de constructie inregistrate eronat de societate in conturile 6028 si 611(... lei/2007+... lei/2008), acestea fiind destinate incorporarii in valoarea imobilului pentru care detinea autorizatie de constructie nr...., pentru construirea unui spatiu comercial P+1 cu structura din cadre B.A.(... lei/2007+... lei/2008), achizitii ce trebuiau inregistrate in conturi de investitii in curs urmand a fi recuperate pe calea amortizarii.

In consecinta in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit ca au fost incalcate prevederile art.21, alin.(1) din Legea nr.571/2003:

**„(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.”**

motiv pentru care nu a acceptat deductibilitatea fiscala a acestor cheltuieli.

**-... lei-**contravaloare documente dublu inregistrate sau documente lipsa(... lei/2007+... lei/2008), astfel cum sunt detaliate in anexa nr.4 la raportul de inspectie fiscala.

Inregistrarea acestor cheltuieli s-a facut fara a avea la baza documente justificative, fiind apreciate de organul de inspectie fiscala in mod legal drept cheltuieli nedeductibile fiscal potrivit prevederilor art.21, alin.(4), lit.f) din Legea nr.571/2003;

**„(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:**

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

*-... lei-cheltuieli reprezentand majorari de intarziere aferente taxelor locale (... lei/2008+... lei/2009), detaliate in anexa nr.4 la raportul de inspectie fiscala, inregistrate in mod eronat in contul 635.*

Astfel, in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit ca aceste cheltuieli sunt nedeductibile din punct de vedere fiscal, potrivit prevederilor art.21, alin.(4), lit.b) din Legea nr.571/2003:

*„ (4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:*

*b) dobânzile/majorările de întârziere, amenzile, confiscările și penalitățile de întârziere datorate către autoritățile române, potrivit prevederilor legale.”*

*-... lei-cheltuieli cu prestarile de servicii pentru care contribuabilul nu a fost in masura sa justifice necesitatea prestarii acestora in scopul activitatii desfasurate(... lei/2008+.../2009), respectiv prestari servicii(construire terasa, reparatii, montat rigips) fara a detine devize de lucrari care sa justifice cheltuielile inregistrate.*

In acest sens, art.21, alin.(4), lit.m din Legea nr.571/2003 prevede:

*„ (4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:*

*m) ... sau alte prestări de servicii, pentru care contribuabilii nu pot justifica necesitatea prestării acestora în scopul activităților desfășurate și pentru care nu sunt încheiate contracte;”*

Potrivit pct. 48 din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

*„Pentru a deduce ... sau alte prestări de servicii trebuie sa se îndeplinească cumulativ următoarele condiții:*

*- serviciile trebuie sa fie efectiv prestate, sa fie executate în baza unui contract care sa cuprindă date referitoare la prestatori, termene de execuție, precizarea serviciilor prestate, precum și tarifele percepute, respectiv valoarea totală a contractului, iar defalcarea cheltuielilor de aceasta natura sa se facă pe intreaga durata de desfășurare a contractului sau pe durata realizării obiectului contractului; prestarea efectivă a serviciilor se justifica prin: situații de lucrări, procese-verbale de recepție, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piata sau orice alte materiale corespunzătoare;*

***- contribuabilul trebuie sa dovedească necesitatea efectuării cheltuielilor prin specificul activităților desfășurate. ”***

Pentru incalcarea prevederilor actelor normative mai sus citate, in mod legal organul de inspectie fiscala nu a acceptat deductibilitatea fiscala a acestor cheltuieli.

***-... lei-*** cheltuieli efectuate in favoarea administratorilor in anul 2008, respectiv costul unei vacante de Paste inregistrata de societate in mod eronat in contul 625.

In acest sens, potrivit prevederilor art.21, alin.(4), lit. e) din Legea nr.571/2003:

***„ (4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:***

***e) cheltuielile făcute în favoarea acționarilor sau asociaților, altele decât cele generate de plăți pentru bunurile livrate sau serviciile prestate contribuabilului, la prețul de piață pentru aceste bunuri sau servicii; ”***

Pentru aceste considerente, in mod legal organul de inspectie fiscala nu a acceptat deductibilitatea fiscala a acestor cheltuieli.

***-... lei-***cheltuieli cu achizitia de bunuri in luna decembrie 2009, de la SC ... SRL Bucuresti, contribuabil declarat inactiv incepand cu data de 01.07.2009(asa cum rezulta din consultarea site-ului [www.mfinante.ro-anexa4](http://www.mfinante.ro-anexa4)), fiind incalcate prevederile art.21, alin.(4), lit.r) din Legea nr.571/2003:

***„ (4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:***

***r) cheltuielile înregistrate în evidența contabilă, care au la bază un document emis de un contribuabil inactiv al cărui certificat de înregistrare fiscală a fost suspendat în baza ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. ”***

Fata de aceasta situatie raspunderea pentru realitatea si legalitatea datelor inscrise in facturile fiscale, revine, in conformitate cu prevederile art.6, alin.(2) din Legea nr.82/1991, si persoanelor care le-au înregistrat în contabilitate:

***„(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz. ”***

In consecinta in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit ca aceste cheltuieli sunt nedeductibile din punct de vedere fiscal.

Prin contestatia formulata petenta face aprecieri generale cu privire la faptul ca organul de inspectie fiscala nu a acceptat la deducere aceste cheltuieli, fara a aduce argumente in sustinerea acestei cauze.

**II.Referitor la veniturile neinregistrate in suma de ... lei**, acestea au urmatoarea structura:

-**... lei**- reprezinta venituri aferente anului 2006(anexa nr.4 la raportul de inspectie fiscala), inscrise in facturi fiscale emise si neinregistrate catre persoane fizice, Spitalul Ioana Lascar si SC ... SA, fiind incalcate astfel prevederile art.6 din Legea nr.82/1991 precum si ale art. 19 din Legea nr.571/2003:

*„(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. „„*

-**... lei**- reprezinta venituri aferente anului 2007(anexa nr.4 la raportul de inspectie fiscala), respectiv diferenta intre rulajul contului 711”Venituri din productia stocata” si cel al contului 701 „Venituri din vanzarea produselor finite”, fiind incalcate astfel prevederile art. 19 din Legea nr.571/2003.

-**... lei**- reprezinta venituri aferente anului 2008(anexa nr.4 la raportul de inspectie fiscala), reprezentand in fapt vanzari de marfuri neinregistrate(monetar din data de 07.02.2008) sau scoaterea din gestiune a marfurilor fara documente justificative reprezentand vanzarea marfurilor(anexa 4), incalcannd de asemenea prevederile art.19 din Legea nr.571/2003.

-**... lei**- diferenta de venituri neinregistrate, respectiv facturile fiscale nr.... si nr....., sau nota contabila de stornare venituri fara documente(anexa 4), incalcannd prevederile art.19 din Legea nr.571/2003.

Fata de aceste venituri stabilite in mod suplimentar de organul de inspectie fiscala petenta nu prezinta nici un argument.

**III.Referitor la profitul fiscal estimat** in suma de ... lei, acestea au urmatoarea structura:

-... lei- este aferent anului 2007.

Asa cum rezulta din elementele dosarului s-a constatat ca persoana impozabila nu a putut prezentat pentru anul 2007 un numar de 187 facturi fiscale:

- seria ... nr. ...-..., ...;
- seria ... nr. ..., ..., ..., ...-..., ...;
- seria ... nr. ..., ...;
- seria ... nr. ..., ...-..., ...;
- seria ... nr. ..., ...;
- seria ... nr. ..., ..., ...-..., ..., ...-..., ...-...;
- seria ... nr. ..., ...-..., ...-...;
- seria ... nr. ...-..., ...-...;
- seria ... nr. ...-...;
- seria ... nr. ..., ..., ..., ..., ..., ...;
- seria ... nr. ..., ..., ..., ...;
- seria ... nr. ...-...;
- seria ... nr. ...-...;
- seria ... nr. ..., ...

In consecinta, pornind de la prevederile art.67 din OG 92/2003:

***„(1) Dacă organul fiscal nu poate determina mărimea bazei de impunere, acesta trebuie să o estimeze. În acest caz trebuie avute în vedere toate datele și documentele care au relevanță pentru estimare. Estimarea constă în identificarea acelor elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale.***

***(2) În situațiile în care, potrivit legii, organele fiscale sunt îndreptățite să estimeze baza de impunere, acestea vor avea în vedere prețul de piață al tranzacției sau bunului impozabil, astfel cum este definit de Codul fiscal.”***

In mod legal organul de inspectie fiscala a procedat la estimarea veniturilor, avand in vedere valoarea cea mai mica din facturile identificate ca fiind emise, respectiv factura nr..... cu valoare fara TVA de ... lei, rezultand venituri estimate in suma de ... lei(187 facturi neprezentate\*... lei).

Avand in vedere o cota de adaos mediu de 15%(... lei\*15%=... lei), organul de inspectie fiscala a acceptat cheltuieli aferente veniturilor estimate in suma de ... lei.

In consecinta, pentru profitul estimat de ... lei, prin aplicarea prevederilor art.17 din Legea nr.571/2003:

**„Cota de impozit pe profit care se aplica asupra profitului impozabil este de 16%, cu excepțiile prevăzute la art. 38.”,**

in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit un impozit pe profit estimat in suma de **... lei**.

**...lei**- este aferent anului 2008.

Pentru anul 2008 petenta nu a putut prezentat un numar de 760 facturi fiscale:

- fara serie nr...., ...-...;
- fara serie nr...., ..., ..., ...-...;
- seria ... nr....-..., ...-..., ...;
- seria ... nr...., ..., ...-...;
- fara serie nr....-..., ...-...;
- fara serie nr...., ...-..., ...-...;
- fara serie nr....-..., ...-...;
- fara serie nr....-..., ...-..., ...-...;
- fara serie nr...., ..., ...-...;
- fara serie nr....-..., ...-..., ...-...,..., ..., ...-..., ...;
- fara serie nr....-...;
- fara serie nr....-...;
- fara serie nr....;
- fara serie nr....;
- fara serie nr....-..., ...;
- fara serie nr...., ...-...;
- fara serie nr....;
- fara serie nr....;
- seria ... nr...., ..., ...-..., ..., ..., ...-...;
- facturier seria ... nr....-..., ...-...;
- fara serie nr...., ...;
- fara serie nr...., ...-...;

- fara serie nr.....-....., ....-....., ....-....., ....-....., ....-.....;
- fara serie nr....-...., ...-...., ...-...., ...., ...., ....-.....;
- fara serie nr....-....;
- fara serie nr...., ...-...., ...-....;
- fara serie nr....-...., ...-....;
- seria ... nr....., ...., ...., ....-.....;
- fara serie nr....., ...., ...., ....-.....;
- fara serie nr....., ...., ...., ....-.....;
- seria ... nr....., ....;
- fara serie nr....-...., ...-....;
- fara serie nr....-.....;
- seria ... nr....-....;
- seria ... nr.....

Prin aplicarea prevederilor art.67 din OG 92/2003, in mod legal organul de inspectie fiscala a procedat la estimarea veniturilor, avand in vedere valoarea cea mai mica din facturile identificate ca fiind emise, respectiv factura nr.... cu valoare fara TVA de ... lei, rezultand venituri estimate in suma de ... lei(760 facturi neprezentate\*... lei).

Avand in vedere o cota de adaos mediu de 15%(... lei\*15%=... lei), organul de inspectie fiscala a acceptat cheltuieli aferente veniturilor estimate in suma de ... lei.

In consecinta, pentru profitul estimat de ... lei, prin aplicarea prevederilor art.17 din Legea nr.571/2003, in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit un impozit pe profit estimat in suma de **... lei**.

Pentru considerentele prezentate in analiza capitolului privind impozitul pe profit, respectiv analiza cheltuielilor nedeductibile din punct de vedere fiscal, a veniturilor neinregistrate, precum si a profitului estimat urmare neprezentarii unor facturi fiscale, concluzionam ca in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit impozitul pe profit suplimentar in suma de ... lei, urmand a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere ca fiind neintemeiata.

**2.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit ca X SRL datoreaza bugetului de stat taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de ... lei.**

### **In fapt,**

Fata de acest capat de cerere petenta nu aduce argumente in sustinere, singura referire fiind cea legata de nelegalitatea metodei privind estimarea veniturilor si implicit a taxei pe valoarea adaugata colectata aferenta acestora.

### **In drept,**

Asa cum rezulta din elementele dosarului, taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, in valoare de ... lei are urmatoarea componenta:

-... lei- taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar pentru nerespectarea prevederilor legale privind operatiunile impozabile prevazute de Legea nr.571/2003.

- ... lei- taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar aferenta unui numar de 947 facturi neprezentate.

-... lei- taxa pe valoarea adaugata neacceptata la deducere de organul de inspectie fiscala.

**Referitor la suma de ... lei taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar**, aceasta are urmatoarea componenta:

-... lei- reprezinta stornare TVA aferenta marfurilor deteriorate scazute din gestiune, operatiune efectuata fara documente justificative.

Potrivit prevederilor art. 128, alin. (8) lit. b) din Codul fiscal:

*„(8) Nu constituie livrare de bunuri, în sensul alin. (1):*

*b) bunurile de natura stocurilor degradate calitativ, care nu mai pot fi valorificate în condițiile stabilite prin norme; ”*

Intrucat in justificarea acestei inregistrari contabile nu au fost prezentate documente justificative, astfel cum se prevede in HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

*„(9) In sensul art. 128 alin. (8) lit. b) din Codul fiscal, nu se considera livrare de bunuri cu plata bunurile de natura stocurilor degradate calitativ, care nu mai pot fi valorificate, daca sunt indeplinite in mod cumulativ urmatoarele conditii:*

*a) bunurile nu sunt imputabile;*

*b) degradarea calitativa a bunurilor se datoreaza unor cauze obiective*



*dovedite cu documente;*

*c) se face dovada ca s-au distrus bunurile si nu mai intra in circuitul economic. ”,*

in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit ca stornarea TVA aferent marfurilor deteriorate, scoase din gestiune fara documente justificative nu constituie operatiune destinata realizarii de operatiuni taxabile procedand la colectarea TVA aferenta.

*-... lei-* in perioada verificata persoana impozabila a efectuat achizitii de material lemnos inregistrand doar TVA deductibila fara a inregistra si TVA colectata. In consecinta, in mod legal organul de inspectie fiscala a procedat la aplicarea masurilor de simplificare prevazute de art.160, alin.(1) si (2), lit.c) sau art. art.160<sup>1</sup>, alin.(1) si alin.(2), lit.d) din Legea nr.571/2003, in functie de forma pe care a avut-o actul normativ in diferite perioade fiscale:

*“(1) Furnizorii și beneficiarii bunurilor/serviciilor prevăzute la alin. (2) au obligația să aplice măsurile de simplificare prevăzute de prezentul articol. Condiția obligatorie pentru aplicarea măsurilor de simplificare este ca atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie înregistrați în scopuri de TVA, conform art. 153.*

*(2) Bunurile și serviciile pentru livrarea sau prestarea cărora se aplică măsurile de simplificare sunt:*

*c) materialul lemnos, conform prevederilor din norme.”*

Potrivit prevederilor alin.(3) al art.160 din Legea nr.571/2003:

*“(3) Pe facturile emise pentru livrările de bunuri prevăzute la alin. (2) furnizorii sunt obligați să înscrie mențiunea «taxare inversă», fără să înscrie taxa aferentă. Pe facturile primite de la furnizori, beneficiarii vor înscrie taxa aferentă, pe care o evidențiază atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă în decontul de taxă. Pentru operațiunile supuse măsurilor de simplificare nu se face plata taxei între furnizor și beneficiar.”*

Pentru nerespectarea prevederilor legale mai sus citate, in mod legal organul de inspectie fiscala a procedat la colectarea taxei pe valoarea adaugata conform actelor normative mai sus citate si pct.82, alin.(6) din HG nr.44/2004.

*„(6) Furnizorii/prestatorii care sunt persoane impozabile cu regim mixt vor lua în calculul pro-rata, ca operațiuni taxabile, valoarea livrărilor/prestărilor pentru care au aplicat taxare inversă.”*

-... **lei**- TVA colectata suplimentar de organul de inspectie fiscala urmare faptului ca persoana impozabila nu a procedat la inregistrarea in evidenta contabila a tuturor documentelor fiscale emise, fiind incalcate astfel prevederile art.6,alin.(1) si (2) din Legea nr.82/1991:

*„(1) Orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuării ei intr-un document care sta la baza inregistrărilor in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ.”,*

*„(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz. „*

In acest sens, potrivit prevederilor art.137, alin.(1):

*„(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:*

*a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni;”*

In consecinta, prin aplicarea prevederilor art. 140, alin.(1) din Legea nr.571/2003, in mod legal organul de inspectie fiscala a procedat la colectarea TVA aferenta documentelor neinregistrate:

*„(1) Cota standard este de 19% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotelor reduse. ”*

-... **lei**- in perioada verificata, persoana impozabila a procedat fie la stornarea TVA colectata inregistrata in evidenta contabila fara a detine documente legale(aceste inregistrari au fost efectuate pe baza notelor contabile fara a exista documente care sa justifice aceste operatiuni) sau nu a procedat la colectarea TVA aferenta veniturilor impozabile inregistrate in evidenta contabila(anexa nr.4 la raportul de inspectie fiscala), incalcandu-se astfel prevederile art.137, alin.(1), art. 140, alin.(1) din Legea nr.571/2003 precum si ale art.6 din Legea nr.82/1991, mai sus citate.

-(-... **lei**)-TVA colectata declarata in plus de persoana impozabila fata de sumele inscrise in deconturile de TVA(anexa nr.4 la raportul de inspectie fiscala), incalcandu-se astfel prevederile art. 140, alin.(1) din Legea nr.571/2003.

**Referitor la suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar aferenta unui numar de 947 facturi neprezentate.**

Asa cum am aratat la capitolul privind impozitul pe profit, pentru anii fiscali 2007 si 2008 persoana impozabila a fost in imposibilitatea prezentarii unui numar de 947 facturi fiscale(187 facturi/2007 si 760 facturi/2008), motiv pentru care in mod legal organul de inspectie fiscala a procedat la estimarea veniturilor aferente conform prevederilor art.67 din OG 92/2003, avandu-se in vedere valoarea cea mai mica din facturile identificate ca fiind emise, respectiv factura nr.... cu valoare a TVA de ... lei, si nu la stabilirea provizorie a obligatiei fiscale corespunzatoare, potrivit prevederilor art.66, din OG nr.92/2003 asa cum sustine petenta.

*„(1) În cazul în care constată că anumite bunuri, venituri sau alte valori care, potrivit legii, constituie baza impozabilă sunt deținute de persoane care în mod continuu beneficiază de câștigurile sau de orice foloase obișnuite aduse de acestea și că persoanele respective declară în scris că nu sunt proprietarii bunurilor, veniturilor sau valorilor în cauză, fără să arate însă care sunt titularii dreptului de proprietate, organul fiscal va proceda la stabilirea provizorie a obligației fiscale corespunzătoare în sarcina acelor persoane.”*

La estimarea venitului impozabil si a taxei pe valoarea adaugata colectata aferenta acestor venituri, organul de inspectie fiscala a avut in vedere si prevederile cap.III, pct 19 din Ordinul Presedintelui ANAF nr.364/2009 pentru aprobarea sistemului de proceduri pentru inspectia fiscla.

In consecinta, in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit ca petenta datoreaza o taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar aferenta facturilor lipsa in suma de ... lei(947 facturi neprezentate\*... lei).

**Referitor la suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata neacceptata la deducere de organul de inspectie fiscala.**

-... lei- asa cum am prezentat la capitolul privind impozitul pe profit, petenta a procedat la deducerea taxei pe valoarea adaugata de pe documente (facturi fiscale) in copie pentru care nu s-a procedat la reconstituirea acestora in conformitate cu prevederile OMFP 1850/2004 privind registrele si formularele financiar-contabile, si ale prevederilor pct. 46, alin.(1) din HG nr.44/2004:

*„(1) Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevazute la art. 146 alin. (1) din Codul fiscal sau cu alte documente care sa contina cel putin informatiile prevazute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, cu exceptia facturilor simplificate prevazute la pct. 78. In cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii exemplarului original al documentului de justificare, beneficiarul va solicita furnizorului/prestatorului emiterea unui duplicat al facturii pe care se va mentiona ca inlocuieste factura initiala.”*

date in aplicarea prevederilor art.146 din Legea nr.571/2003:

*“(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 sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5);”*

*-... lei-* deasemenea, in perioada verificata, detaliata la cap. impozit pe profit si in anexa nr.4 la raportul de inspectie fiscala, petenta a efectuat achizitii de bunuri care nu sunt destinate realizarii obiectului de activitate, respectiv produse cosmetice, imbracaminte copii, adulti, medicamente copii, si a dedus TVA aferenta acestor achizitii, incalcand prevederile art. art.145, alin.(2), lit.a) si alin.(3) din Legea nr.571/2003:

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

*a) operațiuni taxabile;*

*(3) Dacă nu contravine prevederilor alin. (2), persoana impozabilă are dreptul de deducere a taxei și pentru cazurile prevăzute la art. 128 alin. (8) și la art. 129 alin. (5).”*

Pentru aceste considerente, in mod legal organul de inspectie fiscala a procedat la respingerea exercitarii dreptului de deducere deoarece achizitiile de bunuri nu sunt destinate realizarii obiectului de activitate.

*-... lei-* TVA deductibila inregistrata de persoana impozabila de pe facturi fiscale ce nu apartin societatii, beneficiarul fiind administratorul ..., situatie prezentata si la capitolul impozit pe profit, incalcandu-se astfel prevederile art.145, alin.(8), lit.a) si ale art.146, alin.(1), lit.a) din Legea nr.571/2003, in functie de perioada fiscala in care s-au efectuat achizitiile:

*„(8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, orice persoană impozabilă trebuie să justifice dreptul de deducere, în funcție de felul operațiunii, cu unul din următoarele documente:*

*a) pentru taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă, cu factură fiscală, care cuprinde informațiile prevăzute la art. 155 alin. (8), și este emisă pe numele persoanei de către o persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată.”*

Art.146 din Legea nr.571/2003:

*„(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 sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factura care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin.(5);”*

Pentru considerentele prezentate, în mod legal organul de inspecție fiscală a procedat la respingerea exercitării dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată.

**-... lei-** TVA dedusă de pe documente dublu înregistrate, încălcându-se prevederile art.145, alin.(8), și alin.(2), lit.a) din Legea nr.571/2003, mai sus citate, înregistrările contabile neavând la baza achiziții destinate utilizării în folosul operațiilor taxabile.

**-... lei-** TVA dedusă pentru achiziții de băuturi alcoolice destinate acțiunilor de protocol, încălcându-se prevederile art.145, alin.(7), lit.b) sau alin.(5), lit.b) din Legea nr.571/2003, în funcție de perioada fiscală în care s-au efectuat achizițiile:

*„(7) Nu poate fi dedusă taxa pe valoarea adăugată pentru:*

*b) băuturi alcoolice și produse din tutun destinate acțiunilor de protocol.*

*(5) Nu sunt deductibile:*

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

motiv pentru care în mod legal organul de inspecție fiscală a procedat la respingerea exercitării dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată pentru aceste achiziții.

**-... lei-** TVA dedusa de pe documente ce nu au inscrise TVA(avize de achizitie material lemnos de la persoane fizice), incalcandu-se prevederile art.146, alin.(1), lit.a) din Legea nr.571/2003:

*„(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 sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5);*

*(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:*

*n) indicarea, în funcție de cotele taxei, a taxei colectate și a sumei totale a taxei colectate, exprimate în lei...”*

precum si cele ale art.6 din Legea nr.82/1991, motiv pentru care in mod legal organul de inspectie fiscala a procedat la respingerea exercitarii dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata pentru aceste achizitii.

**-... lei-** TVA dedusa de pe bonuri fiscale ce nu au inscrise achizitii de combustibili, incalcandu-se prevederile art.146, alin.(1), lit.a) din Legea nr.571/2003 si ale pct.46, alin.(2) din HG nr.44/2004:

*„(2) Pentru carburantii auto achizitionati, deducerea taxei poate fi justificata cu bonurile fiscale emise conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 28/1999 privind obligatia agentilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 64/2002, republicata, cu modificarile ulterioare, daca sunt stampilate si au inscrise denumirea cumparatorului si numarul de inmatriculare a autovehiculului.”*

motiv pentru care in mod legal organul de inspectie fiscala a procedat la respingerea exercitarii dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata pentru aceste achizitii.

**-... lei-** TVA dedusa de pe facturi fiscale care au inscrise prestari servicii emise de diversi furnizori, pentru care persoana impozabila nu a fost in masura sa prezinte situatii de lucrari, devize, din care sa rezulte realitatea si necesitatea serviciilor prestate, contrar prevederilor art. 134<sup>1</sup>, alin.(4) din Legea nr.571/2003:

*„(4) Pentru prestările de servicii decontate pe baza de situații de lucrări, cum sunt serviciile de construcții-montaj, consultanța, cercetare,*

*expertiza și alte servicii similare, faptul generator ia naștere la data emiterii situațiilor de lucrări sau, după caz, la data la care aceste situații sunt acceptate de beneficiar.”*

In consecința, în mod legal organul de inspecție fiscală a procedat la anularea deductibilității TVA aferentă acestor achiziții, încalcându-se și prevederile art.145, alin.(2), lit.a) din Legea nr.571/2003:

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

*a) operațiuni taxabile;”*

*-... lei-* TVA dedusă pe baza de proces verbal sponsorizare (anexa 4 la raportul de inspecție fiscală). Pentru neincadrarea în prevederile art.145, alin.(3), lit.a) din Legea nr.571/2003, conform carora:

*„(3) Dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, orice persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul să deducă:*

*a) taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă;”*

în mod legal organul de inspecție fiscală nu a acceptat deducerea acestei taxe, achizițiile fiind efectuate fără respectarea prevederilor art. 146, alin.(1), lit.a) din Legea nr.571/2003:

*„(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 sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5);*

*-... lei-* reprezintă TVA dedusă de către societate fără a deține documente legale (factura proforma), sau neînscrisă în facturi sau aceste documente nu au fost identificate în evidența contabilă prezentată organului de inspecție fiscală.

Astfel, urmare încălcării prevederilor art.145, alin.(3), lit.a) și ale art. 146, alin.(1), lit.a) din Legea nr.571/2003, în mod legal organul de inspecție fiscală a procedat la neacceptarea dreptului de deducere a TVA.

-... **lei**- reprezinta TVA dedusa de catre societate de pe factura fiscala nr....-furnizor SC ... SRL contribuabil declarat inactiv incepand cu data de 01.07.2009(asa cum rezulta din consultarea site-ului [www.mfinante.ro-anexa 4](http://www.mfinante.ro-anexa4)).

Fata de aceasta situatie pentru nerespectarea prevederilor art.153, alin.(9), lit.b) din Legea nr.571/2003:

*„(9) Persoana înregistrată conform prezentului articol, în termen de 15 zile de la producerea oricăruia dintre evenimentele de mai jos, va anunța în scris organele fiscale competente cu privire la:*

*b) încetarea activității sale economice.”*

In mod legal organul de inspectie fiscala a procedat la aplicarea prevederilor art.153, alin.(8) din Legea nr.571/2003 conform carora:

*„(8)...organele fiscale competente pot anula din oficiu înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, conform prezentului articol, în cazul persoanelor impozabile care figurează în lista contribuabililor declarați inactivi potrivit art. 11, precum și a persoanelor impozabile în inactivitate temporară, înscrisă în registrul comerțului, potrivit legii.”*

si pe cale de consecinta la anularea deductibilitatii Tva a ferenta acestei facturi, potrivit prevederilor art.146, alin.(1), lit.a).

-... **lei**- reprezinta TVA aferenta unor avantaje in natura acordate salariatilor, respectiv cadouri de Craciun sau Paste in produse neimpozitate.

In consecinta au fost incalcate prevederile art.145, alin.(3), lit.a) si ale art. 146, alin.(1), lit.a) din Legea nr.571/2003, motiv pentru care in mod legal organul de inspectie nu a acceptat deducerea TVA aferenta acestor achizitii.

-... **lei**- TVA declarata eronat fata de evidenta contabila, fiind incalcate prevederile art.146, alin.(1), lit.a) din Legea nr.571/2003.

In acelasi sens, potrivit Circularei MFP-ANAF, Directia de Metodologie si Proceduri pentru inspectia fiscala nr. 301324/04.07.2006, inregistrata la DGFP-ACF Bacau sub nr. R 156/10.07.2006 si nr. 2037/11.07.2006 unde se stipuleaza „.... pentru sumele nedecarate sau declarate eronat pentru perioada supusa controlului, sumele constatate de inspectie fiscala ca fiind neconforme cu cele declarate, vor fi considerate sume suplimentare stabilite de inspectia fiscala si vor fi cuprinse in constatarile din raportul de inspectie fiscala, chiar daca aceste sume se regasesc inregistrate in evidenta contabila. Organele de inspectie fiscala, dupa intocmirea „Raportului de inspectie fiscala” vor emite „Decizia de impunere privind sumele suplimentare stabilite de inspectia fiscala”.



In consecinta, pentru considerentele prezentate la capitolul taxa pe valoarea adaugata, in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit o suma suplimentara de plata de ... lei, urmand a se respinge contestatia petentei pentru acest capat de cerere ca fiind neintemeiata.

**3.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca X SRL datoreaza bugetului de stat accesorii aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata stabilite suplimentar, in suma de ... lei respectiv ... lei.**

**In fapt,**

prin decizia de impunere nr. ... emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.... au fost stabilite in sarcina contestatoarei accesorii in suma de ... lei aferente TVA si accesorii in suma de ... lei aferente impozitului pe profit, majorarile de intarziere fiind calculate pana la data de 30.06.2010, iar dobanzile au fost calculate pentru perioada 01.07.2010-27.07.2010.

**In drept,**

In ceea ce priveste accesoriile, spetei in cauza ii sunt aplicabile prevederile art.120 din OG nr.92/2003, republicata, conform carora:

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

In ceea ce priveste dobanzile de intarziere, spetei in cauza ii sunt aplicabile prevederile art.119 din OG nr.92/2003, modificata si completata prin OUG nr.39/2010, prin utilizarea coeficientului stabilit de art.120, alin.(7) din acelasi act normativ.

Art. 119, alin.(1) din OG nr.92/2003:

*„(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.„*

Art.120, alin.(7) din OG nr.92/2003:

*„(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.„*

Deoarece in sarcina X SRL a fost stabilita o diferenta de impozit pe profit in suma de ... lei si o diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aceasta datoreaza si obligatiile accesorii conform principiului de drept *accessorium sequitur principale* fapt pentru care se retine ca in mod legal organul de inspectie fiscala a procedat la calcularea de accesorii aferente debitelor stabilite suplimentar in suma de ... lei, respectiv ... lei contestatia urmand a se respinge pentru acest capat de cerere ca fiind neintemeiata.

Se retine faptul ca societatea nu contesta modul de calcul a accesoriilor in ceea ce priveste modul de calcul, perioada si cota aplicata.

Pentru considerentele mai sus prezentate, urmeaza sa se respinga contestatia pentru acest capat de cerere ca fiind neintemeiata.

**4.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca institutia noastra, prin biroul solutionare contestatii se poate investi in solutionarea contestatiei pentru capatul de cerere privind amenda contraventionala in suma de ... lei, in conditiile in care caile de atac impotriva procesului verbal de contraventie se supun dispozitiilor dreptului comun.**

In drept, amenda contraventionala in suma de ... lei a fost stabilita prin procesul verbal de constatare a contraventiilor nr.... nr....., cu respectarea prevederilor art.8, lit.b) din Legea nr....

Potrivit prevederilor art.31, alin.(1) din OG nr.2/2001:

***„...impotriva procesului verbal de constatare a contraventiei...se poate face plangere in termen de 15 zile de la data inmanarii sau comunicarii acesteia.”***

Deasemenea, procesul verbal de constatare a contraventiilor nr.... nr..... nu face obiectul Codului de procedura fiscala, fiind de competenta Judecatoriei in a carei raza teritoriala agentul economic isi desfasoara activitatea.

Impotriva acestuia, X SRL, trebuia sa formuleze o plangere in conformitate cu prevederile OG nr.2/2001 privind regimul juridic al contraventiilor.

Astfel, caile de atac impotriva procesului verbal de constatare a contraventiilor nr.... sunt cele prevazute de art.31 si art.32 din acest act normativ:

*„Impotriva procesului verbal de constatare a contraventiei si de aplicare a sanctiunii se poate face plangere in termen de 15 zile de la data inmanarii sau comunicarii acestuia[...]”*

*„Plangerea impreuna cu dosarul cauzei se trimit de indata Judecatoriei in a carei circumscriptie a fost savarsita infractiunea[...]”*

Pentru considerentele aratate, biroul Solutionare contestatii se afla in situatia lipsei de competenta, calea de atac impotriva procesului verbal de constatare a contravențiilor nr.... se supune dispozitiilor dreptului comun.

In baza situatiei mai sus prezentata, si in temeiul prevederilor articolelor art.67, alin.(1) si (2), art. 119, alin.(1), 120, alin.(1) si (7), 206, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 215, alin.(1), 216, 218 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, art.7, pct.16, art.17, art.19, alin.(1), art.21, alin.(1), alin.(2), alin.(3), lit.a), c), i), alin.(4), lit.b), c), e), f), m), r), art.24, alin.(1), si (2), art.25, alin.(1), art.48, alin.(4), lit.c), art.128, alin.(8), lit.b), art.134<sup>1</sup>, alin.(4), art.137, alin.(1), lit.a), art.140, alin.(1), art.145, alin.(2), lit.a), alin.(3), lit.a), alin.(7), lit.b), alin.(8), lit.a), art.146, alin.(1), lit.a), art.153, alin.(8), alin.(9), lit.b), art.155, alin.(5), si alin.(8), art.160, alin.(1) si (2), lit.c), art. art.160<sup>1</sup>, alin.(1) si alin.(2), lit.d) din Legea nr.571/2003, art.6, alin.(1) si (2) din Legea nr.82/1991, pct 30-32 din OMFP 1850/2004 privind registrele si formularele financiar-contabile, pct.46, alin.(1) si (2), pct.48 si pct 82, alin.(6) din HG nr.44/2004, coroborate cu prevederile pct.13 din OMFP nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

#### DECIDE:

Respingerea contestatiei formulata de X SRL impotriva deciziei de impunere nr. ..., ca fiind **neintemeiata**, pentru suma de este ... lei si reprezentand:

- ... lei-impozit pe profit stabilit suplimentar ;
- ... lei-majorari de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar ;
- ... lei-taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar ;
- ... lei-majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar ;

Respingerea contestatiei formulata de X SRL **pentru lipsa de competenta** pentru suma de ... lei reprezentand amenda contravenționala aplicata prin procesului verbal de constatare a contravențiilor nr.....

Prezenta decizie poate fi contestata la Tribunalul Bacau, conform procedurii legale, in termen de 6 luni de la comunicare.

Director executiv,  
**Mircea Muntean**

Avizat,  
Biroul Juridic si Contencios  
**Nicolae Sicoe**