



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE



Agenția Națională de Administrare Fiscală Direcția Generală a Finanțelor Publice Bacau Biroul de solutionare contestatii

Str.Dumbava Rosie nr.1-3
Cod postal 600045, Bacau
Tel : +0234 51 00 15
Fax : +0234 51 00 03
e-mail : mail@mfinante.ro

DECIZIA NR. 586/25.01.2011

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

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse de organele de inspectie fiscala prin decizia de impunere nr.... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr...., iar obiectul contestatiei il constituie suma de ... lei, reprezentand:

- ... lei – TVA.
- ... lei – majorari de intarziere aferente TVA.
- ... lei – impozit pe profit.
- ... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

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

In indeplinirea regulilor procedurale, contestatia este semnata si stampilata de reprezentantul legal al societatii.

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

I. Prin contestatia formulata, petenta contesta masurile stabilite de organele de inspectie prin decizia de impunere nr.... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, mentionand ca la data de 4.11.2010 organul fiscal i-a comunicat actul administrativ fiscal nr. ... prin care s-a dispus in mod netemeinic si nelegal sa achite un impozit pe profit in suma de ... lei, majorari de

intarziere de ... lei, tva in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente tva in suma de ... lei.

Avand in vedere cele de mai sus, societatea contestatoare solicita desfiintarea in intregime a actelor fiscale atacate, respectiv baza de impunere si decizia de impunere nr.... si emiterea unei noi decizii de impunere cu o noua baza de impunere corespunzatoare.

II. Prin raportul de inspectie fiscala nr.... incheiat la SC ... SRL Bacau, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr...., organele de inspectie fiscala au urmarit verificarea legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabili, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, verificarea sau stabilirea dupa caz a bazelor de impunere, stabilirea diferentelor obligatiilor de plata si a accesoriilor aferente acestora.

Pe durata inspectiei fiscale, contribuabilul nu a fost reprezentat, desi a fost instiintat despre inspectia fiscala prin avizul de inspectie fiscala nr... si invitatiile nr..., si nr... (confirmarile de primire pe baza carora s-a expedit avizul de inspectie fiscala si invitatiile nefiind semnate si stampilate din partea societatii fiind returnate de Posta Romana cu mentiunile „Destinatar necunoscut”- cele expediate la sediul societatii si „ Avizat, reavizat, expirat termen de pastrare”, cele expediate la domiciliul administratorului.

Intrucat nu au fost prezentate la control documentele de evidenta contabila, respectiv documente de achizitii si livrari, documente de decontare, note contabile, registre contabile obligatorii, jurnale de vanzari si cumparari, balante de verificare lunare, contracte economice, organele de inspectie fiscala au fost in imposibilitatea determinarii bazei de impunere si a obligatiilor fiscale datorate pe baza evidentei financiar contabile a societatii, astfel incat s-a procedat la stabilirea obligatiilor fiscale prin reconstituirea veniturilor, cheltuielilor, a bazei impozabile conform prevederilor art.97, alin.4¹ si art.67 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare si pct.65.1, lit.a si b, pct.91.4 si 91.5 din Normele metodologice de aplicare a Codului de procedura fiscala, aprobate prin HG nr.1050/2004, pe baza declaratiilor privind obligatiile la bugetul consolidat al statului, deconturilor de TVA, situatiilor financiare si declaratiilor informative cod 394 depuse la organul fiscal teritorial.

In urma verificarii efectuate organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

1. Referitor la TVA.

Perioada supusa inspectiei fiscale este 09.01.2006 – 31.12.2009.

a. Referitor la TVA colectata.

Conform balantelor de verificare anexate la situatiile financiare periodice depuse la organul fiscal teritorial, rezulta ca in perioada 09.01.2006 – 30.06.2009, societatea a inregistrat in evidenta contabila taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ... lei.

Pentru perioada 09.01.2006 – 31.12.2009, taxa pe valoarea adaugata colectata declarata prin deconturile de TVA, depuse la organul fiscal teritorial este in suma de ...lei.

Taxa pe valoarea adaugata colectata stabilita urmare a inspectiei fiscale este in suma de ... lei.

Diferenta de ... lei fata de taxa pe valoarea adaugata colectata declarata de societate in suma de ... lei, reprezinta tva colectata suplimentar de organele de inspectie fiscala care au procedat la stabilirea obligatiilor fiscale prin reconstituirea veniturilor si a bazei impozabile conform prevederilor art.97, alin.4¹ si art.67 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare si pct.65.1, lit.a si b, pct.91.4 si 91.5 din Normele metodologice de aplicare a Codului de procedura fiscala, aprobate prin HG nr.1050/2004.

De mentionat ca in stabilirea obligatiilor fiscale suplimentare organele de inspectie fiscala au aplicat prevederile art.49, art.64, si art.67 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare avand ca mijloace probante documentele ce se gasesc la dosarul fiscal gestionat de catre AFP Bacau, respectiv declaratii fiscale, situatii financiare si balantele de verificare, anexate la acestea, declaratia informativa cod 394 aferenta semestrului I 2007, dupa cum urmeaza:

➤ in declaratia cod 394, aferenta sem.I 2007 inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr... si in balanta de verificare anexata la bilantul contabil al semestrului I 2007 inregistrat la AFP Bacau sub nr..., se regaseste inregistrata tva colectata in suma de ... lei, cu o diferenta de ... lei mai mult decat suma declarata de societate prin deconturile de TVA aferente perioadei 01.01.2007-30.06.2007.

➤ in balanta de verificare anexata la situatia financiara aferenta anului 2007 inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr... se regaseste inregistrata tva colectata in suma de ... lei (din care aferenta semestrului I 2007 suma de ...lei), suma de ... lei, aferenta semestrul II 2007 , nu a fost declarata de societate.

➤ in balanta de verificare anexata la bilantul contabil aferent semestrului I 2008 inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr...., se regaseste inregistrata tva colectata in suma de ... lei, suma nedeclarata de societate.

➤ in balanta de verificare anexata la situatia financiara aferenta anului 2008 inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr..., se regaseste inregistrata tva colectata in suma de ... lei (din care aferenta semestrului I 2008 suma de...), suma de ... lei, aferenta semestrului II 2008, nu a fost declarata de societate.

➤ in balanta de verificare anexata la bilantul contabil aferent semestrului I 2009 inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr...., se regaseste inregistrata tva colectata in suma de ... lei, suma nedeclarata de societate.

Totodata, organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar tva colectata in suma de ... lei, prin aplicarea cotei de 19% (conform art.140, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare) asupra bazei impozabile in suma de ... **lei**, calculata in conformitate cu prevederile art.137, alin.1 din acelasi act normativ, care prezinta urmatoarea componenta:

- **lei** – reprezinta stocul de marfuri existent la data de 31.12.2009, pentru care societatea nu a facut dovada existentei faptice, in conformitate cu prevederile art.7, alin.1 din Legea nr.82/1991 republicata cu modificarile si completarile ulterioare si OMFP 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii.

Calculul stocului de marfuri existent la data de 31.12.2009 s-a efectuat tinand cont de soldul contului de marfuri la pret de achizitie in suma de ... lei din balanta de verificare incheiata la data de 30.06.2009, de veniturile din vanzarea marfurilor in suma de ... lei si valoarea marfurilor achizitionate in suma de ... lei din decontul de TVA aferent trimestrului IV 2009.

Pentru determinarea costului marfurilor achizitionate aferente veniturilor din vanzari de ... lei, s-a utilizat marja medie a profitului de 21,02 % (detaliata in ANEXA 9) practicata de societatile cu acelasi obiect de activitate, arondate AFP Bacau, luand in calcul veniturile din vanzarea de marfuri si cheltuielile cu marfurile declarate de acestea in situatiile financiare aferente anului 2009, rezultand cheltuieli cu marfurile in suma de ... lei.

In consecinta stocul de marfuri existent la data de 31.12.2009 in suma de ... lei a fost stabilit astfel:

Sold initial + intrari – iesiri.

- ... **lei** – reprezinta adaos comercial, determinat de organele de inspectie fiscala utilizand aceeasi marja de profit de 21,02 %.

b. Referitor la tva deductibila.

Conform balantelor de verificare anexate la situatiile financiare periodice depuse la organul fiscal teritorial, rezulta ca in perioada 09.01.2006 – 30.06.2009, societatea a inregistrat in evidenta contabila taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de ... lei.

Pentru perioada 09.01.2006 – 31.12.2009, taxa pe valoarea adaugata deductibila declarata prin deconturile de TVA depuse la organul fiscal teritorial este in suma de ... **lei**.

Avand in vedere faptul ca societatea nu a prezentat documentele justificative pentru exercitarea dreptului de deducere, au fost incalcate prevederile art.145, alin.1 si alin.3, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile pentru perioada 09.01.2006 – 31.12.2006 si art.145, alin.2, lit.a din actul normativ precizat anterior pentru perioada 01.01.2007 – 31.12.2009.

Intrucat, societatea nu a facut dovada ca exercitarea dreptului de deducere s-a efectuat cu documente legal intocmite si in original, asa cum prevede pct.51, alin.1 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin HG nr.44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare ale art.146, alin.1, alin.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu cele ale pct.46, alin.1 si 2 din HG nr.44/2004 si ale art.6 din Legea contabilitatii nr.82/1991 republicata cu modificarile si completarile ulterioare, organele de inspectie fiscala nu au acordat dreptul de deducere pentru TVA declarata de societate in suma de ... lei.

Tinand cont de taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar in suma de ... lei si de taxa pe valoarea adaugata neacceptata la deducere in suma de ... lei, a rezultat o taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de ... lei.

Pentru taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata, in conformitate cu prevederile art.119 si 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicată cu modificarile si completarile ulterioare s-au stabilit majorari de intarziere in suma totala de ... lei (anexa 3) si in conformitate cu prevederile art.120¹ din acelasi act normativ, penalitati de intarziere in suma de ... lei.

2. Referitor la impozitul pe profit.

Perioada supusa inspectiei fiscale este 06.01.2006 – 31.12.2009.

In urma inspectiei fiscale au rezultat urmatoarele:

- anul fiscal 2006.

Pentru perioada fiscala 06.01.2006 – 31.12.2006, conform bilantului contabil semestrial inregistrat la organul fiscal teritorial sub nr..., situatiei financiare anuale depusa si inregistrata la AFP Bacau sub nr... si declaratiei privind impozitul pe profit inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr..., societatea a inregistrat urmatoarea situatie:

- venituri totale – ... lei.
- cheltuieli totale – ... lei.
- profit contabil - ... lei.
- impozit pe profit - ... lei.

Organele de inspectie fiscala au luat in considerare ca fiind impozabile veniturile declarate de societate in suma de ... **lei**.

Pentru determinarea starii de fapt fiscale, organele de inspectie fiscala au utilizat inscrisurile (bilantul contabil al semestrului I 2006, situatia financiara a anului 2006, balantele de verificare anexate la acestea, deconturile de TVA depuse de societate la organul fiscal teritorial, declaratia privind impozitul pe profit cod 101 aferenta anului 2006) ce constituie probe la stabilirea profitului impozabil, in

conformitate cu prevederile art.49, alin.1, lit.a si lit.c si art.64 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

Din totalul cheltuielilor in suma de ... lei, organele de inspectie fiscala au acordat drept de deducere pentru cheltuielile cu marfurile in suma de ... **lei**, in conformitate cu prevederile art.97, alin.4¹ din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, conform carora „*In situatia in care organele de inspectie fiscala constata ca evidentele contabile sau fiscale ori declaratiile contribuabilului sunt incorecte, incomplete, false, precum si in situatia in care acestea nu exista sau nu sunt puse la dispozitie, organele de inspectie fiscala prin utilizarea metodelor indirecte de reconstituire a veniturilor sau cheltuielilor*”.

In acest sens, in vederea stabilirii cheltuielilor deductibile s-a utilizat marja medie a profitului de 15,93 % (anexa 7) practicata de societatile cu acelasi obiect de activitate, arondate la AFP Bacau, luand in calcul veniturile din vanzarea de marfuri si cheltuielile cu marfurile declarate de acestea in situatia financiara aferenta anului 2006, rezultand cheltuieli cu marfurile in suma de ... lei (anexa 11).

Diferenta de ... **lei**, fata de cheltuielile inregistrate de societate in suma de ... lei, reprezinta cheltuieli nedeductibile fiscal, conform prevederilor art.21, alin.4, lit.f din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, societatea neprezentand la inspectia fiscala documentele justificative, asa cum sunt definite la art.6 din Legea contabilitatii nr.82/1991 republicata cu modificarile si completarile ulterioare si Reglementarile contabile simplificate, armonizate cu Directivele europene, aprobate prin OMFP nr.1752/2005.

Prin urmare, organele de inspectie fiscala au stabilit pentru anul 2006 un profit impozabil in suma de ... lei, mai mult cu ... lei, fata de rezultatul impozabil calculat de societate in suma de ... lei (stabilit ca diferenta intre veniturile de ... lei si cheltuielile de ... lei, la care s-au adaugat cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal in suma de ... lei).

In conformitate cu prevederile art. 17 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, s-a aplicat cota de 16 % asupra profitului impozabil in suma de ... lei, rezultand un impozit pe profit datorat in suma de ... lei, cu o diferenta in plus de ... **lei**, fata de impozitul pe profit inregistrat si declarat de societate in suma de ... lei.

- anul fiscal 2007.

Pentru perioada fiscala 01.01.2007 – 31.12.2007, conform bilantului contabil semestrial inregistrat la organul fiscal teritorial sub nr... si situatiei financiare anuale depusa si inregistrata la AFP Bacau sub nr..., societatea a inregistrat urmatoarea situatie:

- venituri totale – ... lei.
- cheltuieli totale – ... lei.
- profit contabil - ... lei.
- impozit pe profit - ... lei.

Organele de inspectie fiscala au luat in considerare ca fiind impozabile veniturile declarate de societate in suma de ... *lei*.

Pentru determinarea starii de fapt fiscale, organele de inspectie fiscala au utilizat inscrisurile (bilantul contabil al semestrului I 2007, situatia financiara a anului 2007, balantele de verificare anexate la acestea, deconturile de TVA depuse de societate la organul fiscal teritorial, declaratia informativa privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national cod 394 aferenta sem I 2007) ce constituie probe la stabilirea profitului impozabil, in conformitate cu prevederile art.49, alin.1, lit.a si lit.c si art.64 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

Din totalul cheltuielilor in suma de ... lei, organele de inspectie fiscala au acordat drept de deducere pentru cheltuieli cu marfurile in suma de ... lei, in conformitate cu prevederile art.97, alin.4¹ din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

In acest sens, in vederea stabilirii cheltuielilor deductibile s-a utilizat marja medie a profitului de 22.41 % (anexa 8) practicata de societatile cu acelasi obiect de activitate, arondate la AFP Bacau, luand in calcul veniturile din vanzarea de marfuri si cheltuielile cu marfurile declarate de acestea in situatia financiara aferenta anului 2007, rezultand cheltuieli cu marfurile in suma de ... lei (anexa 11).

Diferenta de ... lei, reprezinta cheltuieli nedeductibile fiscal, conform prevederilor art.21, alin.4, lit.f din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, societatea neprezentand la inspectia fiscala documentele justificative, asa cum sunt definite la art.6 din Legea contabilitatii nr.82/1991 republicata cu modificarile si completarile ulterioare si Reglementarile contabile simplificate, armonizate cu Directivele europene, aprobate prin OMFP nr.1752/2005.

Prin urmare, organele de inspectie fiscala au stabilit pentru anul 2007 un profit impozabil in suma de ... lei (mai mult cu ... lei, fata de rezultatul impozabil calculat de societate in suma de ... lei).

In conformitate cu prevederile art. 17 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, s-a aplicat cota de 16 % asupra profitului impozabil in suma de ... lei, rezultand un impozit pe profit datorat in suma de ... lei, fata de impozitul pe profit inregistrat si declarat de societate in suma de 0 lei.

- anul fiscal 2008.

Pentru perioada fiscala 01.01.2008 – 31.12.2008, conform bilantului contabil semestrial inregistrat la organul fiscal teritorial sub nr... si situatiei financiare anuale depusa si inregistrata la AFP Bacau sub nr..., societatea a inregistrat urmatoarea situatie:

- venituri totale – ... lei.
- cheltuieli totale – ... lei.
- profit contabil - lei.

- impozit pe profit - 0 lei.

Organele de inspectie fiscala au luat in considerare ca fiind impozabile veniturile declarate de societate in suma de ... lei.

Pentru determinarea starii de fapt fiscale, organele de inspectie fiscala au utilizat inscrisurile (bilantul contabil al semestrului I 2008, situatia financiara a anului 2008, balantele de verificare anexate la acestea, deconturile de TVA depuse de societate la organul fiscal teritorial) ce constituie probe la stabilirea profitului impozabil, in conformitate cu prevederile art.49, alin.1, lit.a si lit.c si art.64 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

Din totalul cheltuielilor in suma de ... lei, organele de inspectie fiscala au acordat drept de deductie pentru cheltuieli cu marfurile in suma de ... lei, in conformitate cu prevederile art.97, alin.4¹ din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

In acest sens, in vederea stabilirii cheltuielilor deductibile s-a utilizat marja medie a profitului de 23,5 % (anexa 9) practicata de societatile cu acelasi obiect de activitate, arondate la AFP Bacau, luand in calcul veniturile din vanzarea de marfuri si cheltuielile cu marfurile declarate de acestea in situatia financiara aferenta anului 2007, rezultand cheltuieli cu marfurile in suma de ... lei (anexa 11).

Diferenta de ... lei, reprezinta cheltuieli nedeductibile fiscal, conform prevederilor art.21, alin.4, lit.f din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, societatea neprezentand la inspectia fiscala documentele justificative, asa cum sunt definite la art.6 din Legea contabilitatii nr.82/1991 republicata cu modificarile si completarile ulterioare si Reglementarile contabile simplificate, armonizate cu Directivele europene, aprobate prin OMFP nr.1752/2005.

Prin urmare, organele de inspectie fiscala au stabilit pentru anul 2008 un profit impozabil in suma de ... lei (mai mult cu ... lei, fata de rezultatul impozabil calculat de societate in suma de ... lei).

In conformitate cu prevederile art. 17 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, s-a aplicat cota de 16 % asupra profitului impozabil in suma de ... lei, rezultand un impozit pe profit datorat in suma de ... lei, fata de impozitul pe profit inregistrat si declarat de societate in suma de 0 lei.

- anul fiscal 2009.

Pentru perioada fiscala 01.01.2009 –30.06.2009, conform bilantului contabil semestrial inregistrat la organul fiscal teritorial sub nr..., societatea a inregistrat urmatoarea situatie:

- venituri totale – ... lei.
- cheltuieli totale – ... lei.
- profit contabil - ... lei.
- impozit pe profit - ... lei.

Totodata, prin decontul de TVA aferent trimestrului IV 2009 inregistrat la organul fiscal teritorial sub nr..., societatea a declarat o baza impozabila a TVA colectata aferenta trimestrului IV 2009 in suma de ... lei si o baza impozabila a TVA deductibila in suma de ... lei.

Organele de inspectie fiscala au stabilit venituri impozabile in suma de ... lei, astfel:

✚ ... lei – venituri impozabile declarate de societate (... lei – sem.I 2009, ... lei – sem. II 2009.

Pentru perioada 01.07.2009 – 31.12.2009, organele de inspectie fiscala au luat in considerare veniturile declarate prin decontul de TVA depus de societate pentru IV 2009 in suma de ... lei.

✚ ... lei – venituri suplimentare stabilite de organele de inspectie fiscala, dupa cum urmeaza:

- lei – venituri din vanzarea stocului de marfuri existent la data de 31.12.2009 [...lei, soldul contului 371 „marfuri” la pret de achizitie (+)...lei, intrari de marfuri declarate de societate (-)...lei, iesiri de marfuri estimate de organele de inspectie fiscala prin aplicarea marjei medii a profitului de 21,02%], pentru care societatea nu a facut dovada existentei faptice, in conformitate cu prevederile art.7, alin.1 din Legea nr.82/1991 republicata cu modificarile si completarile ulterioare si OMFP nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii.

- ... lei – venituri suplimentare, reprezentand adaos comercial determinat prin aplicarea marjei medii a profitului de 21,02 % asupra stocului de marfuri existent la data de 31.12.2009 in suma de ... lei.

In ceea ce privesc cheltuielile, organele de inspectie fiscala au acordat drept de deducere pentru cheltuieli cu marfurile in suma de ... lei, (anexele nr.10 si 11) in conformitate cu prevederile art.97, alin.4¹ din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

In acest sens, in vederea stabilirii cheltuielilor deductibile s-a utilizat marja medie a profitului de 21,02 % (anexa 10) practicata de societatile cu acelasi obiect de activitate, arondate la AFP Bacau, luand in calcul veniturile din vanzarea de marfuri si cheltuielile cu marfurile declarate de acestea in situatia financiara aferenta anului 2009, rezultand cheltuieli cu marfurile in suma de ... lei (anexa 11).

Prin urmare, organele de inspectie fiscala au stabilit pentru anul 2009 un profit impozabil in suma de ... lei. Se precizeaza ca societatea nu a depus declaratia 101 privind impozitul pe profit aferent anului 2009.

In conformitate cu prevederile art. 17 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, s-a aplicat cota de 16 % asupra profitului impozabil, rezultand un impozit pe profit datorat in suma de ... lei, cu o diferenta in plus de ... lei fata de impozitul pe profit declarat de societate in suma de ... lei.

Pentru impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma de ... lei (rezultat ca diferenta intre obligatia stabilita la control si cea declarata la organul fiscal teritorial), au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de ... lei (anexa 4) conform prevederilor art. 119 si art.120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicată cu modificarile si completarile ulterioare si penalitati de intarziere in cota de 15% de ... lei, in conformitate cu prevederile art.120¹ din acelasi act normativ.

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

SC ... SRL, are sediul social in jud. Bacau, are codul de inregistrare fiscala RO..., este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr... si are ca activitate principala - “ Comert cu ridicata nespecializat de produse alimentare, bauturi si tutun” – cod CAEN - 4639.

1. Referitor la TVA, se retine:

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca societatea datoreaza bugetului de stat suma de ... lei, reprezentand: ... lei – TVA suplimentara de plata si ... lei – majorari de intarziere aferente TVA, stabilite prin decizia de impunere nr...., emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr...

Prin contestatia formulata, petenta sustine ca obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, sunt netemeinice si nelegale solicitand desfiintarea in intregime a actelor fiscale atacate.

Prin decizia de impunere nr..., organele de inspectie fiscala ale AIF Bacau au stabilit in sarcina societatii pentru perioada 09.01.2006 – 31.12.2009 o taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ... lei, rezultata prin prin colectarea suplimentara a tva in suma de ...lei si neadmiterea la deducere a tva in suma de ... lei.

a. Referitor la TVA colectata.

Diferenta de ... lei, reprezinta tva colectata suplimentar de organele de inspectie fiscala care au procedat la stabilirea obligatiilor fiscale prin reconstituirea veniturilor si a bazei impozabile conform prevederilor art.97, alin.4¹ si art.67 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare si pct.65.1,

lit.a si b, pct.91.4 si 91.5 din Normele metodologice de aplicare a Codului de procedura fiscala, aprobate prin HG nr.1050/2004.

Taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar in suma de ... **lei**, prezinta urmatoarea componenta:

- ... **lei** – reprezinta tva colectata suplimentar nedeclarata, aferenta sem.I 2007, rezultata ca diferenta intre tva colectata in suma de ...lei inscrisa in declaratia cod 394 aferenta sem.I 2007 inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr... si in balanta de verificare anexata la bilantul contabil al semestrului I 2007 inregistrat la AFP Bacau sub nr... si tva declarata de societate prin deconturile de TVA aferente perioadei 01.01.2007- 30.06.2007 in suma de ... lei.

- ... **lei** – tva colectata suplimentar nedeclarata, aferenta sem.II 2007, stabilita ca diferenta intre tva inregistrata in balanta de verificare aferenta anului 2007 in suma de ... lei si tva in suma de ... lei aferenta sem.I 2007.

- ... **lei** – tva colectata suplimentar, aferenta sem.I 2008, inscrisa in balanta de verificare anexata la bilantul contabil aferent semestrului I 2008 inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr..., suma nedeclarata de societate.

- ... **lei** - tva colectata suplimentar, aferenta sem.II 2008, stabilita ca diferenta intre tva colectata in suma de ... lei inscrisa in balanta de verificare anexata la bilantul contabil aferent anului 2008 inregistrat la organul fiscal teritorial sub nr... si tva colectata in suma de ... lei inscrisa in balanta de verificare anexata la bilantul contabil aferenta semestrului I 2008.

- ... **lei** - tva colectata suplimentar aferenta semestrului I 2009, inscrisa in balanta de verificare anexata la bilantul contabil aferent semestrului I 2009 inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr..., suma nedeclarata de societate.

- ... **lei** - tva colectata suplimentar, stabilita prin aplicarea cotei de 19 %, conform art.140, alin.1 din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare asupra bazei impozabile in suma de ... lei, care prezinta urmatoarea componenta:

- ... lei – reprezinta stocul de marfuri existent la data de 31.12.2009, pentru care societatea nu a facut dovada existentei faptice, in conformitate cu prevederile art.7, alin.1 din Legea nr.82/1991 republicata cu modificarile si completarile ulterioare si OMFP 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii, in care se precizeaza:

- art.7, alin.1 din Legea nr.82/1991:

1) Persoanele prevăzute la art. 1 au obligația sa efectueze inventarierea generală a elementelor de activ și de pasiv deținute la începutul activității, cel puțin o data pe an pe parcursul funcționării lor, în cazul fuziunii sau încetării activității, precum și în alte situații prevăzute de lege.

- art.1, art.2 si art.5 din OMFP 2861/2009:

(1) Se aprobă Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

(2) Prevederile prezentului ordin se aplică de către persoanele juridice prevăzute la [art. 1 din Legea contabilității nr. 82/1991](#), republicată, denumite în continuare entități.

(5) Entitățile prevăzute la alin. (2) au obligația să emită proceduri proprii privind inventarierea, în baza normelor prevăzute la art. 1 alin. (1), aprobate de administratorul, ordonatorul de credite sau altă persoană care are obligația gestionării entității.

Calculul stocului de marfuri existent la data de 31.12.2009 s-a efectuat ținând cont de soldul contului de marfuri la pret de achiziție în suma de ...lei din balanța de verificare încheiată la data de 30.06.2009, de veniturile din vânzarea marfurilor în suma de ... lei și valoarea marfurilor achiziționate în suma de ... lei din decontul de TVA aferent trimestrului IV 2009.

Pentru determinarea costului marfurilor achiziționate aferente veniturilor din vânzări de ... lei s-a utilizat cota medie de adaos de 21,02 % (detaliată în ANEXA 9) practică de societățile cu același obiect de activitate, arondate AFP Bacău, luând în calcul veniturile din vânzarea de marfuri și cheltuielile cu marfurile declarate de acestea în situațiile financiare aferente anului 2009, rezultând cheltuieli cu marfurile în suma de ... lei.

În concluzie, stocul de marfuri existent la data de 31.12.2009 în suma de ... lei a fost stabilit astfel: soldul contului 371 „marfuri la pret de achiziție” + intrări de marfuri declarate de societate – ieșiri de marfuri estimate de organele de inspecție fiscală prin aplicarea cotei medii de adaos de 21,02%.

- ... lei – reprezintă adaos comercial, determinat de organele de inspecție fiscală utilizând aceeași cota medie de adaos de 21,02 %.

Fata de cele prezentate, organul de inspecție fiscală a constatat că materialele există doar scriptic, lipsa din gestiune a stocului fiind asimilată livrărilor de bunuri efectuate cu plată conform prevederilor art.128, alin.4, lit.d din Legea nr.571/2003 cu modificările și completările ulterioare în care se precizează:

(4) ”Sunt asimilate livrărilor de bunuri efectuate cu plată următoarele operațiuni:

d) bunurile constatate lipsă din gestiune, cu excepția celor la care se face referire la alin. (8) lit. a)-c) ”.

Conform prevederilor art.137, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

(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 tert, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni;

In concluzie, avand in vedere cele prezentate anterior si intrucat societatea contestatoare nu a declarat taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta perioadei 01.01.2007 - 30.01.2009 in suma de ... **lei** si nu a dovedit realitatea existentei stocului de marfuri existent la data de 31.12.2009 pentru care s-a colectat suplimentar taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, prin aplicarea cotei de 19 %, asupra bazei impozabile estimate in suma de ... lei, organele de inspectie fiscala au procedat corect la colectarea tva suplimentara in suma de ... **lei**.

b. Referitor la TVA nedeductibila.

Pentru perioada 09.01.2006 – 31.12.2009, societatea a declarat prin deconturile de TVA depuse la organul fiscal teritorial taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de ... **lei**, fara a prezenta documentele justificative pentru exercitarea dreptului de deducere, contrar prevederilor art.145, alin.1 si alin.3, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile pentru perioada 09.01.2006 – 31.12.2006 si art.145, alin.2, lit.a din actul normativ precizat anterior pentru perioada 01.01.2007 – 31.12.2009, in care se stipuleaza:

- art.145, alin.1 si alin.3, lit.a din Legea nr.571/2003;

1) Dreptul de deducere ia naștere în momentul în care taxa pe valoarea adăugată deductibilă devine exigibilă.

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;

- art.145, alin.2, lit.a din același act normativ:

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

a) operațiuni taxabile;

Art. 146, alin.1, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, prevede:

(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);

Totodata la pct.46, alin.1 si 2 si pct.51, alin.1 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin HG nr.44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare se precizeaza:

- 46. (1) *Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevăzute la art. 146 alin. (1) din Codul fiscal sau cu alte documente în care sunt reflectate livrări de bunuri sau prestări de servicii, inclusiv facturi transmise pe cale electronică în condițiile stabilite la pct. 73, care să conțină cel puțin informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, cu excepția facturilor simplificate prevăzute la pct. 78.*

- Pct.51 din HG nr.44/2004.

1) *Justificarea deducerii taxei pe valoarea adăugată se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevăzute la art. 145 alin. (8) din Codul fiscal. În cazuri excepționale de pierdere, sustragere sau distrugere a exemplarului original al documentului de justificare, deducerea poate fi justificată cu documentul reconstituit potrivit legii.*

Avand in vedere prevederile legale citate mai sus si intrucat societatea nu a facut dovada ca exercitarea dreptului de deducere s-a efectuat cu documente legal intocmite si in original, corect organele de inspectie fiscala nu au acordat dreptul de deducere pentru TVA deductibila, declarata de societate in suma de ... lei.

In consecinta, organele de inspectie fiscala au stabilit o taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata in suma de ... lei.

Pentru taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata in suma totala de ... lei, in conformitate cu prevederile art.119 si 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicată cu modificarile si completarile ulterioare s-au stabilit in mod legal majorari de intarziere in suma totala de ... lei (anexa 3) si in conformitate cu prevederile art.120¹ din acelasi act normativ, penalitati de intarziere in suma de ... lei.

Facem precizarea ca desi in preambulul contestatiei, petenta contesta tva in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente tva in suma de ... lei, in sustinerea cauzei, societatea contestatoare nu prezinta argumente de fapt si de drept, de natura sa modifice constatarile organelor de inspectie fiscala.

Conform prevederilor art. 206 lit. (c) și lit. (d) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscala, referitoare la forma si continutul contestatiei:

“(1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:[...]

c) motivele de fapt si de drept;

d) dovezile pe care se intemeiaza.”

Totodata potrivit prevederilor pct.12.1 din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

b) nemotivata, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;”

Din dispozițiile legale invocate mai sus, se reține că în contestație, societatea trebuia să menționeze atât motivele de fapt cât și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază acestea, organele de soluționare neputându-se substitui contestatoarei cu privire la motivele pentru care înțelege să conteste TVA în suma de ... lei și majorări de întârziere aferente TVA în suma de ... lei.

Având în vedere cele precizate mai sus, precum și faptul că, societatea nu aduce nici un argument de fond, în susținerea contestației care să fie justificat cu documente și motivat pe baza de dispoziții legale, prin care să combată și să înlăture constatările organelor de inspecție fiscală, se va respinge contestația pentru acest capăt de cerere ca fiind nemotivată.

2. Referitor la impozitul pe profit, se reține:

Cauza supusă soluționării Direcției generale a finanțelor publice Bacău este dacă societatea datorează bugetului de stat suma de ... lei, reprezentând: ... lei – impozit pe profit și ... lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, stabilite prin decizia de impunere nr...., emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr....

Prin contestația formulată, petenta solicită desființarea în întregime a actelor fiscale atacate, respectiv a bazei de impunere și a deciziei de impunere nr.... și a majorărilor aferente, pe care le consideră ca fiind netemeinice și nelegale.

În urma verificării efectuate, organele de inspecție fiscală au stabilit pentru perioada 01.01.2006 – 31.12.2009 un impozit pe profit suplimentar de plată în suma de ... lei, care prezintă următoarea componentă:

✚ ... lei - impozit pe profit aferent unei baze impozabile suplimentare în suma de ... lei.

✚ ... lei – impozit pe profit neconstituit de societate, aferent profitului impozabil stabilit de societate în suma de ... lei, din care:

- ... lei – în anul 2007.

- ... lei – în anul 2008.

✚ ... lei – impozit pe profit declarat și achitat de societate în anul 2009.

Impozitul pe profit în suma de ... lei este aferent unei baze impozabile suplimentare în suma de ... lei după cum urmează:

- ... lei – cheltuieli stabilite la control ca fiind nedeductibile fiscal din care: 2006, 2007, 2008.
- ... lei – profit impozabil stabilit suplimentar la control aferent anului 2009.

a). Referitor la cheltuielile stabilite la control ca fiind nedeductibile fiscal in suma de ...lei, aferente perioadei 06.01.2006 – 31.12.2008, se retine:

Pentru perioada 06.01.2006-31.12.2008, societatea a inregistrat venituri totala in suma de ... si cheltuieli totale in suma de ... lei .

Organele de inspectie fiscala au luat in considerare ca fiind impozabile veniturile declarate de societate in suma de ... lei.

Pentru determinarea starii de fapt fiscale, organele de inspectie fiscala au utilizat inscrisurile (bilanturi contabile, situatii financiare, balantele de verificare anexate la acestea, deconturile de TVA depuse de societate la organul fiscal teritorial) ce constituie probe la stabilirea profitului impozabil, in conformitate cu prevederile art.49, alin.1, lit.a si lit.c si art.64 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

Din totalul cheltuielilor inregistrate de societate in perioada 06.01.2006-31.12.2008 in suma de ... lei, organele de inspectie fiscala au acordat drept de deducere pentru cheltuieli cu marfurile in suma de ... , in conformitate cu prevederile art.97, alin.4¹ din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare (anexa 11 la raportul de inspectie fiscala).

In acest sens, in vederea stabilirii cheltuielilor deductibile s-au utilizat cotele medii de adaos practicate de societatile cu acelasi obiect de activitate, arondate la AFP Bacau, luand in calcul veniturile din vanzarea de marfuri si cheltuielile cu marfurile declarate de acestea in situatiile financiare aferente perioadei 2006 - 2008 ,rezultand cheltuieli cu marfurile in suma totala de ... lei, dupa cum urmeaza:

Diferenta de ... (cheltuieli inregistrate de societate (-) cheltuieli pentru care organele de inspectie fiscale au acceptat dreptul la deducere), reprezinta cheltuieli nedeductibile stabilite suplimentar la control in perioada 2006 - 2008 in conformitate cu prevederile art.97, alin.4¹ din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, in care se precizeaza ca „*In situatia in care organele de inspectie fiscala constata ca evidentele contabile sau fiscale ori declaratiile contribuabilului sunt incorecte, incomplete, false, precum si in situatia in care acestea nu exista sau nu sunt puse la dispozitie, organele de inspectie fiscala prin utilizarea metodelor indirecte de reconstituire a veniturilor sau cheltuielilor*” si cele ale art.21, alin.4, lit.f din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare care prevede ca:

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;

Conform prevederilor art. 6 din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata:

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

Având în vedere prevederile legale citate mai sus și întrucât societatea nu a prezentat la control documentele justificative care au stat la baza înregistrărilor în contabilitate, corect organele de inspecție fiscală au stabilit că cheltuielile în suma de ... lei, sunt nedeductibile fiscal la calculul profitului impozabil.

b). Profitul impozabil suplimentar în suma de ... lei, aferent anului 2009, a fost stabilit ca diferența între veniturile suplimentare constatate în urma inspecției fiscale în suma de ... lei și cheltuielile cu marfurile stabilite suplimentar de organele de inspecție fiscală în suma de ... lei.

Veniturile suplimentare în suma de ... lei, au rezultat ca diferența între veniturile totale stabilite în urma inspecției fiscale în suma de ... lei și veniturile totale înregistrate de societate în suma de ... lei.

Diferența de ... lei, reprezentând venituri suplimentare stabilite la control se compune din:

* ... lei – venituri din vânzări de marfuri neluate în calcul de societate la calculul impozitului pe profit, deși au fost declarate în decontul de TVA aferent trim.IV 2009.

* ... lei – venituri suplimentare estimate de organele de inspecție fiscală, după cum urmează:

- ... lei – venituri din vânzarea stocului de marfuri existent la data de 31.12.2009 pentru care societatea nu a făcut dovada existenței faptice, în conformitate cu prevederile art.7, alin.1 din Legea nr.82/1991 republicată cu modificările și completările ulterioare și OMFP nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natură activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (citate la pct. 1 privind TVA).

- ... lei – venituri suplimentare, reprezentând adaos comercial determinat prin aplicarea cotei medii de adaos de 21,02 % asupra stocului de marfuri existent la data de 31.12.2009 în suma de ... lei.

Cheltuielile privind marfurile în suma de ... stabilite suplimentar de organele de inspecție fiscală în anul 2009, sunt aferente ieșirilor de marfuri estimate în conformitate cu prevederile art.97, alin.4¹ din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare (citate anterior).

Suma de ... lei, reprezentand cheltuieli privind marfurile stabilite suplimentar a fost stabilita ca diferenta intre cheltuielile totale in suma de ... lei, cheltuieli pentru care organele de inspectie fiscala au acordat drept de deducere si cheltuielile in suma de ... lei inregistrate de societate.

In vederea determinarii cheltuielilor deductibile s-a utilizat cota medie de adaos de 21,02 % (anexa 10) practicata de societatile cu acelasi obiect de activitate, arondate la AFP Bacau, luand in calcul veniturile din vanzarea de marfuri si cheltuielile cu marfurile declarate de acestea in situatia financiara aferenta anului 2009, rezultand cheltuieli cu marfurile in suma de ... lei, stabilite astfel; [(venituri totale inregistrate de societate) / 121,02%], prezentate in anexa 11 la raportul de inspectie fiscala.

Potrivit prevederilor art.67, alin.1 din acelasi act normativ:

Estimarea bazei de impunere

(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.

La pct.91.4 din HG nr.1050/2004 privind Normele de aplicare a Codului de procedura fiscala, se stipuleaza:

91.4. Stabilirea bazei de impunere, precum și a diferențelor de impozite, taxe și contribuții, în activitatea de inspecție fiscală, se face pe baza evidentelor contabile, fiscale sau a oricărui alte evidente relevante pentru impunere ori folosindu-se metode de estimare în conformitate cu prevederile art. 65 din Codul de procedura fiscală.

Totodata potrivit prevederilor art.11 din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare:

(1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unei tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției.

Tinand cont de prevederile legale prezentate mai sus, organele de inspectie fiscala au procedat la reconstituirea veniturilor si cheltuielilor, stabilind pentru anul 2009 un profit suplimentar in suma de ... lei, ca diferenta intre veniturile suplimentare stabilite la control in suma de ... lei si cheltuielile stabilite suplimentar la control in suma de ... lei.

Conform prevederilor art.19, alin.1 din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare:

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.

Astfel prin aplicarea cotei de 16 % prevazuta la art.17 din Legea nr.571/2003 privind codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare asupra bazei impozabile in suma de ... lei, a rezultat un impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei.

In concluzie pentru intreaga perioada supusa inspectiei fiscale, organele de inspectie fiscala au stabilit un impozit pe profit suplimentar de plata in suma totala de ... lei.

Pentru impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma de ... lei (rezultat ca diferenta intre obligatia stabilita la control si cea declarata la organul fiscal teritorial), au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de ... lei (anexa 4) conform prevederilor art. 119 si art.120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicată cu modificarile si completarile ulterioare si penalitati de intarziere in cota de 15% de ... lei, in conformitate cu prevederile art.120¹ din acelasi act normativ.

Facem precizarea ca si in cazul impozitului pe profit, petenta contesta suma de ... lei, reprezentand impozit pe profit si majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, fara a prezenta argumente de fapt si de drept precum si dovezile pe care se intemeiaza acestea, organele de solutionare neputandu-se substitui contestatoarei cu privire la motivele pentru care intelege sa conteste suma respectiva.

Avand in vedere prevederile art. 206 lit. (c) și lit. (d) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, referitoare la forma și conținutul contestatiei, coroborate cu prevederile pct.12.1 din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (citate la pct. privind TVA), precum și faptul că, societatea nu aduce nici un argument de fond, în susținerea contestatiei care să fie justificat cu documente și motivat pe baza de dispozitii legale, prin care să combata și să înlătore constatările organelor de inspectie fiscala, urmeaza a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere ca fiind nemotivata.

Facem precizarea ca a fost emisa **Decizia nr...** de îndreptare a erorilor materiale din Decizia nr...., prin care se modifica sintagma „**marja de profit**” înscrisa în raportul de inspectie fiscala nr... de la pagina nr.1 la pagina 23 și anexele aferente în „**cota medie de adaos**”.

Pentru considerentele aratate și în temeiul prevederilor art. 6 din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata, art.7, alin.1 din Legea nr.82/1991, art.1, art.2

si art.5 din OMFP 2861/2009, pct.46, alin.1 si 2 si pct.51, alin.1 din HG nr.44/2004 pentru Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, art.11, art.19, alin.1 art.21, alin.4, lit.f art.128, alin.4, lit.d, art.137, alin.1, art. 145, alin.2, lit.a, art. 146, alin.1,lit..a din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art.67, alin.1, art.97, alin.4¹, art.119, art.120 si art.217 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE:

Respingerea ca nemotivata a contestatiei formulate de **SC ... SRL Bacau** pentru suma ... lei, reprezentand:

- ... lei – TVA.
- ... lei – majorari de intarziere aferente TVA.
- ... lei – impozit pe profit.
- ... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

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

**DIRECTOR EXECUTIV,
MIRCEA MUNTEAN**

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