

DECIZIA NR.89/ .07.2010
privind solutionarea contestatiei formulate de
SC XXXXXX SRL
cu sediul in Medias, str.XXXX nr.X,jud.Sibiu

Directia Generala a Finantelor Publice Sibiu a fost investita in baza art 209 din OG 92/2003 R cu solutionarea contestatiei formulate de SC XXXX SRL impotriva Deciziei de impunere nr.XXX din data de 30.04.2010 si a Raportului de inspectie fiscala nr. XXX din 30.04 .2010 emise de Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu.

Contestatia a fost depusa prin avocat, in termenul impus de art.207 din O.G nr.92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, fiind transmisa prin posta in 03.06.2010 si inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Sibiu cu nr.19658/08.06.2010. Decizia ce face obiectul contestatiei a fost comunicata petentei in data de 04.05.2010, iar la dosarul contestatiei a fost depusa imputernicirea avocatiala.

Suma contestata este de XXXX lei si reprezinta :

- XXXX lei impozit pe profit
- XXXXX lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit
- XXXXX lei impozit pe dividende
- XXXXX lei majorari impozit pe dividende
- XXXXX lei TVA
- XXXX lei majorari TVA

I.Prin contestatia depusa petenta solicita:

- anulara deciziei de impunere nr.374 din 30.04.2010 si a raportului de inspectie fiscala nr.5242 din data de 30.04.2010 pentru netemeinicie si nelegalitate
- anulara datoriei bugetare suplimentare in valoare de XXXX lei din care: XXXX lei impozit pe profit cu XXXX lei majorari aferente, XXXX lei impozit pe dividende cu XXXX lei majorari aferente si XXXX lei TVA cu XXXX lei majorari aferente

Motivele invocate de petenta in sustinerea celor mai sus prezentate sunt urmatoarele:

- 1) – in ceea ce priveste impozitul pe profit organul de inspectie fiscala nu justificata in fapt si in drept, erorile de calcul si evidentiere ale impozitului pe profit.
- 2) - de asemenea, invocarea de catre organul de inspectie fiscala a art. 19 din Codul Fiscal pentru neadmiterea la deducere a cheltuielilor este nefondata, intrucat societatea a prezentat “actele justificative ale tranzactiilor efectuate care dovedesc legatura dintre cheltuielile si veniturile realizate.”
- 3) - suma stabilita suplimentar cu titlu de impozit pe dividende si majorarile aferente nu este justificata, facand precizarea ca “modul de utilizare al profitului net este atributul exclusiv al adunarii generale a asociatilor,...obligatia de plata a impozitului pe dividende ia

nastere odata cu plata catre asociati, a rezultatului financiar”. De asemenea societatea precizeaza faptul ca asociatii nu au aprobat repartizarea profitului net, nu a fost facuta plata dividendelor catre asociati, sumele incasate de catre acestia reprezentand avansuri ce au fost justificate prin achizitionarea si plata utilajelor si obiectelor de inventar inregistrate in patrimoniul social.

4) - suma stabilita suplimentar cu titlu de TVA suplimentara de plata si majorarile aferente au fost stabilite de catre organele de inspectie fiscala, fara a se tine seama de documentele justificative si natura operatiunilor economice.

II .Organul de inspectie fiscala prin Decizia de impunere nrXXX/30.04.2010 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de Inspectia fiscala si Raportul de inspectie fiscala nr. XXXX.04.2010 a retinut urmatoarele aspecte:

Inspectia fiscală s-a desfășurat urmare a avizului de inspecție fiscală înregistrat la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Sibiu – Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. 948/27.01.2010 si a cuprins perioada 14.02.2007–31.12.2009 conform prevederilor art. 23 și 98 din OG nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

In ceea ce priveste impozitul pe profit

1. Conform balanței de verificare întocmită la data de 31.12.2007 societatea verificată, constituie un impozit pe profit în sumă de XXXX lei (cont 691), dar prin declarațiile 100 “Declarație privind impozitul pe profit” înregistrate la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Mediaș societatea declară un impozit pe profit în sumă totală de XXX lei , iar prin declarația 101 înregistrată la AFP Mediaș sub nr. XXX/15.04.08 declară un impozit pe profit datorat final în sumă de XXX lei, respectiv o diferență de impozit pe profit de recuperat în sumă de XX lei.

În urma verificărilor efectuate s-a constatat faptul că societatea verificată nu declară în mod corect impozitul pe profit în cursul anului 2007.

Organul de inspecție fiscală a procedat la recalcularea impozitului pe profit aferent anului 2007 determinând un impozit pe profit în sumă totală de XXXXX lei astfel :

- pentru trimestrul I 2007 în sumă de XXX lei,
- pentru trimestrul II 2007 în sumă de XXXX lei,
- pentru trimestrul III 2007 în sumă de XXX lei,
- pentru trimestrul IV 2007 în sumă de XXX lei.

Întrucât societatea întocmește și depune declarația 101 rectificativă privind impozitul pe profit aferentă anului 2007 înregistrată la AFP Mediaș sub nr. 26377/01.03.2010, prin care declară în mod corect un impozit pe profit final în sumă de 31.361 lei, organul de inspecție fiscală nu a determinat un impozit pe profit suplimentar aferent anului 2007, dar a procedat la calcul accesorii pentru neplata la termen a impozitului pe profit, determinând majorări de întârziere pentru perioada 26/04/2007 – 25/04/2008 în sumă totală de 6.608 lei.

2. SC XXXX SRL înregistrează în perioada 01.01.2008 – 31.12.2008 în contul 658 “Alte cheltuieli de exploatare” suma totală de 21.947 lei din care **XXXX lei** reprezentând amenzi și majorări datorate bugetului de stat, pe care le consideră în mod eronat ca fiind deductibile fiscal la calculul profitului impozabil .

Având în vedere cele prezentate organul de inspecție fiscală a procedat la majorarea profitului impozabil aferent anului 2008 cu valoarea cheltuielilor nedeductibile fiscal în sumă totală de XXXX lei, după cum urmează:

- trimestrul I 2008 suma de XXX lei;
- trimestrul II 2008 suma de XXXX lei;
- trimestrul III 2008 suma de XXXX lei;
- trimestrul IV 2008 suma de XXX lei.

3. În trimestrul I 2008 societatea verificată înregistrează în evidența contabilă următoarele facturi fiscale emise de către diverși furnizori către SC XXXX SRL astfel :

- factura nr VDF 11963405/08.01.2008 emisa de către SC XXXXSA în valoare de 634 lei cu o TVA aferentă în suma de XXX lei, este înregistrată în contul 626"Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații

-factura nr 8998996/10.01.2008 emisa de către SC XXX SA în valoare de XXXlei cu o TVA aferentă în sumă de XX lei este înregistrată în contul 6028" Cheltuieli cu materiale consumabile",

De asemenea în luna martie 2009 societatea înregistrează în evidența contabilă prin articolele contabile: 601=301 suma de XXX lei și respectiv 6028=3028 suma de XXX lei reprezentând consumuri de materii prime și materiale fără a avea la bază un document de intrare în gestiune.

Contribuabilul verificat în mod eronat consideră valoarea cheltuielilor înregistrate în contabilitate care nu au la bază un document justificativ în sumă totală de XXX lei ca fiind deductibilă fiscal la calculul profitului impozabil aferent trimestrului I 2008 și respectiv trimestrului I 2009.

Având în vedere cele prezentate organul de inspecție fiscală a procedat la majorarea profitului impozabil cu valoarea cheltuielilor nedeductibile fiscal în sumă totală de XXX lei, după cum urmează:

- trimestrul I 2008 suma de XXX lei;
- trimestrul I 2009 suma de XXX lei;

4. În luna august 2008 societatea verificată achită suma de XXXX lei către persoana fizică XXXX, reprezentând contravaloare prestări servicii și înregistrează în evidența contabilă prin nota contabilă 628=5121 fara ca societatea sa aiba încheiate contracte de colaborare cu respectiva persoană fizică și sa dețină situații de lucrări, rapoarte de lucru, procese verbale de recepție. Organul de inspecție fiscală a procedat la majorarea profitului impozabil aferent anului 2008 cu valoarea cheltuielilor nedeductibile fiscal în sumă totală de XXXX lei;

5. SC XXXXX SRL înregistrează în perioada 01.05.2009 – 31.12.2009 în contul 6022 "Cheltuieli privind combustibilul" suma totală de XXXX lei, reprezentând contravaloare combustibil utilizat de autoturismele închiriate de către societate destinate transportului exclusiv de persoane.

Societatea nu deduce TVA aferentă dar consideră în mod eronat cheltuielile cu combustibilul în sumă totală de XXXX lei ca fiind deductibile la calculul profitului impozabil aferent anului 2009.

Organul de inspecție fiscală a procedat la majorarea profitului impozabil aferent anului 2009 cu valoarea cheltuielilor nedeductibile fiscal în sumă totală de XXXX lei, după cum urmează:

- în trimestrul II 2009 suma de XXXX lei,
- în trimestrul III 2009 suma de XXXX lei,
- în trimestrul IV 2009 suma de XXXX lei.

Sintetizând cele prezentate la pct.1-5, organul de inspecție fiscală stabilește cheltuieli nedeductibile la calculul impozitului pe profit aferent perioadei verificate în sumă totală de XXXXX lei, astfel:

- cheltuieli nedeductibile fiscal aferente anului 2008 în sumă totală de XXXX lei;
- cheltuieli nedeductibile fiscal aferente anului 2009 în sumă totală de XXXX lei.

6. Societatea verificată înregistrează în mod eronat în evidența contabilă, în contul 704"Venituri din prestari servicii" valoarea totală a facturilor emise către diversi parteneri interni inclusiv TVA aferentă. Situația facturilor înregistrate eronat în evidența contabilă se prezinta astfel:

-factura fiscală nr. 35/18.02.2008 emisă către SC XXXSRL reprezentând rest plată la ctr. 4/19.12.2007 în valoare de XXXX lei cu o TVA aferentă în sumă de XXXX lei- înregistrată eronat pe venituri (cont 704) suma de XXXX, fără a colecta TVA în sumă de XXXX lei;

-factura fiscală nr. 44/26.11.2008 emisă către SC XXXX SRL reprezentând lucrări amenajări exterioare în valoare de XXXX lei cu o TVA aferentă în sumă de XXXX lei- înregistrată eronat pe venituri (cont 704) suma de XXXX lei, fără a colecta TVA în sumă de XXXX lei;

-factura fiscală nr. 45/05.12.2008 emisă către SC XXXX SRL reprezentând lucrări reparații grajd în valoare de XXXX lei cu o TVA aferentă în sumă de XXXX lei- înregistrată eronat pe venituri (cont 704) suma de XXXX lei fără a colecta TVA în sumă de XXXX lei.

Pentru lucrările de reparații efectuate către SC XXXX SRL în baza facturii nr. 45/05.12.2008 societatea încasează un avans în sumă totală de XXXXX lei prin chitanța nr.10/22.11.2008, fără a colecta TVA aferentă în sumă de XXX lei

În luna decembrie 2008 societatea înregistrează eronat în contul 704 suma de XXXX lei (inclusiv TVA aferentă), corect fiind suma de XXXX lei.

Prin aceste înregistrări eronate societatea și-a marit în mod eronat veniturile cu suma de **XXXX lei**

7. Societatea nu înregistrează în evidența contabilă următoarele facturi fiscale în sumă totală de XXXXX lei astfel:

- factura fiscală nr. EU 08-02-02/12.02.2008 în valoare de XXXX eur, respectiv XXX lei

- factura fiscală nr. EU 08-05-04/25.05.2008 în valoare de XXXX eur, respectiv XXXX lei

- factura fiscală nr. 43/24.11.2008 emisă către SC XXXXX SRL, în valoare de XXXX lei cu o TVA aferentă în sumă de XXXX lei

Organul de inspecție fiscală a procedat la majorarea profitului impozabil cu valoarea veniturilor impozabile neînregistrate în evidența contabilă în sumă totală de XXXX lei :

- suma de XXXX lei pentru trimestrul I 2008;

- suma de XXXX lei pentru trimestrul II 2008;

- suma de XXXX64 lei pentru trimestrul IV 2008.

În concluzie, urmare a deficiențelor constatate, organul de inspecție fiscală a stabilit un impozit pe profit suplimentar în suma de XXXX lei și majorări de întârziere aferente de XXXX lei.

Impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice

A. Conform bilanței de verificare încheiată la data de 30.06.2009 societatea verificată înregistrează un sold final debitor al contului 461 "Debitori diverși" în sumă de XXXXX lei, iar la data de 31.12.2009 soldul final al contului 461 "Debitori diverși" este în sumă de 0 lei;

Avansurile ridicate și nejustificate de către administratorul societății în perioada iunie 2007 – iunie 2009 în sumă de XXXXX lei au fost restituite în data de 15.12.2009 prin depunerea de numerar în caseria societății, în acest scop fiind întocmită dispoziția de încasare nr. 1/15.12.2009;

În baza contractului nr 2/15.12.2009 și nr.3 /15.01.2010 SC XXXXX SRL Mediaș, achiziționează diverse obiecte de inventar și mijloace fixe proprietatea persoanei fizice Novak Helmut și d-na Novak Luminița .

Tot la aceeași dată de 15/12/2009, societatea achitat suma de XXXXX lei către cele două persoane fizice ce dețin calitatea de asociați, respectiv d-nul Novak Helmut și d-na Novak Luminița, astfel:

- cu dispoziția de plată nr. 1 din data de 15.12.2009 s-a achitat suma de **XXXX lei** reprezentând contravaloarea contractului de vânzare – cumpărare nr. 2/15.12.2009 încheiat între Novak Helmut – persoană fizică - în calitate de vânzător și S.C. XXX XXXXt S.R.L. în calitate de cumpărător.

În baza contractului mai sus menționat SC XXXX SRL Mediaș achiziționează diverse obiecte de inventar și mijloace fixe proprietatea persoanei fizice XXXX, acestea fiind menționate în lista anexă la contractul de vânzare – cumpărare nr. 2/15.12.2009;

- cu dispoziția de plată nr. 2 din data de 15.12.2009 s-a achitat suma de **XXXXX lei** reprezentând contravaloarea contractului de vânzare – cumpărare nr. 3/15.01.2010 încheiat între XXXX –persoană fizică - în calitate de vânzător și SC XXXX SRL în calitate de cumpărător.

În baza contractului mai sus menționat SC XXXXX SRL Mediaș achiziționează diverse obiecte de inventar și mijloace fixe proprietatea persoanei fizice XXXX, acestea fiind menționate în lista anexă la contractul de vânzare – cumpărare nr. 3/15.12.2009;

- cu dispoziția de plată nr. 3 din 15.12.2009 s-a achitat suma de **XXXX lei** reprezentând contravaloarea contractului de vânzare – cumpărare nr. 4/15.12.2009 încheiat între Novak Luminița – persoană fizică - în calitate de vânzător și SC XXXX SRL în calitate de cumpărător.

În baza contractului mai sus menționat SC XXXX SRL Mediaș achiziționează diverse obiecte de inventar, materiale și mijloace fixe proprietatea persoanei fizice XXXX XXXXX, acestea fiind menționate în lista anexă la contractul de vânzare – cumpărare nr. 4/15.12.2009.

În urma solicitării de explicații scrise din partea administratorului societății acesta a declarat următoarele:

- sumele de bani ridicate din societate au fost utilizate “pentru a-mi acoperi datoriile rezultate din achiziționarea acestor scule și utilaje”

- dispoziția de încasare nr. 1 din data de 15.12.2009 a fost întocmită pentru a se putea rezolva scriptic problema utilajelor, suma nefiind depusă în numerar în caseria societății;

- sumele înscrise în dispozițiile de plată nr. 1, 2 și 3 nu au fost plătite efectiv.

Operațiunile înscrise în contractele de vânzare – cumpărare nr. 2, 3 și 4 din 15.12.2009, dispoziția de încasare nr. 1 /15.12.2009 întocmită pentru suma de XXXX lei și dispozițiile de plată nr. 1, 2 și 3 din data de 15.12.2009 nu sunt reale întrucât sumele de bani nu au existat, nefiind depuse în numerar în caseria societății și de asemenea plățile nu au fost efectiv realizate.

În concluzie, sumele de bani ridicate din societate de către d-nul XXXX nu pot fi justificate, suma de XXXX lei reprezentând sume de bani achitate de către societate în folosul personal al asociaților.

B. Societatea înregistrează la data de 31.12.2009 în soldul contului 5311 "Casa în lei" suma de XXXXX lei, sumă ce se regăsește și ca sold al registrului de casă întocmit la data de 31.12.2009.

Au fost solicitate explicații scrise din partea administratorului cu privire la existența fizică a numerarului din caseria unității, acesta precizând faptul că nu poate justifica sumele înscrise în registrele de casă, deoarece suma nu există fizic în caseria unității.

Prin nota explicativă dată de către administratorul societății XXXX în data de 06.04.2010 acesta declară faptul că suma de XXXXX lei nu exista fizic în casieria unității la data de 31.12.2009, și că “soldul casei se compune din sume care au fost ridicate de către administratorul societății în perioada iunie 2008 –decembrie 2009”.

Având în vedere cele prezentate anterior, suma de XXXXX lei ridicată din societate nu poate fi justificată de către d- nul XXXXX, reprezentând sumă achitată de către societate în folosul personal al administratorului.

Sintetizând cele prezentate la pct. I și II organul de inspecție fiscală consideră că suma de XXXXX lei este constituită din sume de XXXXXX achitate de către societate în folosul personal al asociaților.

Întrucât suma de XXXX lei reprezintă sumă netă încasată de către d-nul Novak Helmut organul de inspecție fiscală a determinat baza de calcul a impozitului pe dividende, astfel:

$(473.791 \text{ lei} * 100) / 84 = 564.037 \text{ lei}$

Pentru suma de XXXX lei SC XXXX SRL Mediaș datorează un impozit pe dividende în sumă totală de XXXX lei, calculat astfel:

$XXXX \text{ lei} * 16\% = XXXX \text{ lei}$

Pentru neplata la termen a sumei de XXXXX lei reprezentând impozit pe dividende organul de inspecție fiscală a calculat majorări de întârziere în sumă totală de XXXX lei.

Taxa pe valoarea adaugata

1. Societatea deduce în mod eronat o TVA în sumă totală de XXXX lei aferentă facturilor fiscale emise de către diverși furnizori către SC XXX SRL și înregistrate în evidența contabilă a SC XXXXX SRL

Organul de inspecție fiscală stabilește o TVA suplimentară în sumă de **XXX lei**.

2. Pentru lucrările de reparații efectuate către SC XXXX SRL societatea încasează un avans în sumă totală de XXXX lei prin chitanța nr.10/22.11.2008, fără a colecta TVA aferentă în sumă de XXX lei ($XXXX \times 19 / 119$).

Organul de inspecție fiscală stabilește o TVA suplimentară în sumă de **XXXX lei**.

3. Societatea verificată emite următoarele facturi fiscale către diverși parteneri interni pentru care nu colectează TVA în sumă totală de XXXXX lei:

- factura fiscală nr. 35/18.02.2008 emisă către SC XXX SRL reprezentând rest plată la ctr. 4/19.12.2007 în valoare de XXXXX lei cu o TVA aferentă în sumă de XXXX lei;

- factura fiscală nr. 43/24.11.2008 emisă către SC XXXXX SRL, în valoare de XXXX lei cu o TVA aferentă în sumă de XXXX lei reprezentând rest plată lucrări amenajări exterioare.

- factura fiscală nr. 44/26.11.2008 emisă către SC XXXX SRL reprezentând lucrări amenajări exterioare în valoare de XXXX lei cu o TVA aferentă în sumă de XXXX lei;

- factura fiscală nr. 45/05.12.2008 emisă către SC Karpaten Meat SRL reprezentând lucrări reparații grajd în valoare de XXXX lei cu o TVA aferentă în sumă de XXXXX lei;

*Având în vedere cele de mai sus, organul de inspecție fiscală stabilește o TVA suplimentară în sumă totală de **XXXXX lei**.*

4. Din verificarea concordanței în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată între Fișa sintetică de evidență pe plătitor, deconturile de taxă pe valoarea adăugată întocmite pentru perioada verificată și evidența contabilă s-a constatat că nu există concordanță.

La data de 31/12/2009 societatea înregistrează în evidența contabilă o TVA de plată în sumă totală de XXXX lei, iar în evidența fiscală înregistrează o TVA de plată în sumă totală de XXXX lei.

Rezultă că la data de 31/12/2009 societatea avea declarat în mod eronat o TVA de plată mai mică cu suma de XXX lei

Organul de inspecție fiscală stabilește o TVA suplimentară în sumă totală de **XXX lei**.

În concluzie, pentru perioada 14.02.2007 – 31.12.2009 organul de inspecție fiscală a stabilit o TVA suplimentară în sumă totală de XXX lei și majorări de întârziere în sumă totală de XXXX lei.

III. Având în vedere susținerile părților, documentele aflate la dosarul cauzei, legislația în vigoare în perioada controlată, organul de soluționare a contestației reține următoarele :

In ceea ce priveste impozitul pe profit

- asa cum s-a aratat la pct.1 Impozitul pe profit, cap. III Constatari fiscale din Raportul de inspectie fiscala nr.5242/30.05.2010 societatea nu determina, evidentiaza si declara in mod corect impozitul pe profit in cursul anului 2007, incalcand urmatoarele prevederi legale:

- art. 17 din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare « **Cota de impozit pe profit care se aplică asupra profitului impozabil este de 16%**

- art. 34, alin. (1), lit.b) Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare potrivit căror « **contribuabilii,..., au obligația de a declara și plăti impozitul pe profit trimestrial până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul.. »**

- art. 35, alin. (3) din Legea 571/2003 republicată cu modificările și completările ulterioare **”Contribuabilii sunt răspunzători pentru calculul impozitului pe profit”**

- art. 82, alin. 3 din din OG nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, **”Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit.”.**

- in ceea ce priveste precizarea societatii ca “invocarea art. 19 din Codul fiscal in justificarea neadmiterii la deducere a cheltuielilor este nefondata” facem urmatoarele precizari:

pct. 2 – suma de XXXX lei reprezentând amenzi și majorări datorate bugetului de stat, inregistrata de societate în contul 658 “Alte cheltuieli de exploatare” este considerata in mod eronat de catre societate deductibilă fiscal la calculul profitului impozabil aferent perioadei ianuarie – decembrie 2008 ,in conformitate cu prevederile art. 21, alin. (4), lit.b) din Legea 571/2003 republicată cu modificările și completările ulterioare potrivit căruia nu sunt deductibile la calculul impozitului pe profit **“dobânzile/majorările de întârziere, amenzile, confiscările și penalitățile de întârziere datorate către autoritățile române, potrivit prevederilor legale”**

pct. 3 - În trimestrul I 2008 societatea înregistrează în evidența contabilă urmatoarele facturi fiscale emise de către diverși furnizori către SC XXXXX SRL astfel :

- factura nr VDF 11963405/08.01.2008 emisa de către SC XXXX SA în valoare de 634 lei cu o TVA aferentă în suma de XXX lei, este înregistrată în contul 626”Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații”, document în baza căruia societatea deduce și o TVA în sumă de XXX lei;

- factura nr 8998996/10.01.2008 emisa de către SC UCM SA în valoare de XXX lei cu o TVA aferentă în sumă de XX lei este înregistrată în contul 6028” Cheltuieli cu materiale consumabile”, document în baza căruia societatea deduce și o TVA în sumă de XX lei;

De asemenea în luna martie 2009 societatea înregistrează în evidența contabilă prin articolele contabile: 601=301 suma de XXXX lei și respectiv 6028=3028 suma de XXXX lei reprezentând consumuri de materii prime și materiale fără a avea la bază un document de intrare în gestiune. Societatea verificata în mod eronat consideră valoarea cheltuielilor înregistrate în contabilitate care nu au la bază un document justificativ în sumă totală de XXXX lei ca fiind deductibilă fiscal la calculul profitului impozabil aferent trimestrului I 2008 și respectiv trimestrului I 2009, încalcând astfel prevederile art. 21, alin. (4), lit. f) din Legea 571/2003 republicată cu modificările și completările ulterioare conform căruia **“nu sunt deductibile..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”**, coroborat cu prevederile art. 6, alin. (1) din Legea 82/1991 republicată **” 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”**

pct. 4. În luna august 2008 societatea verificată achită suma de XXXX lei către persoana fizică XXXXX prin OP nr. 3/18.08.2008 reprezentând contravaloare prestări servicii și înregistrează în evidența contabilă plata efectuată prin nota contabilă 628=5121 cu suma de XXXX lei. Urmare a verificărilor efectuate s-a constatat faptul că societatea nu are încheiate contracte de colaborare cu respectiva persoană fizică și nu deține situații de lucrări, rapoarte de lucru sau procese verbale de recepție; aceasta nu poate justifica natura/necesitatea serviciilor prestate de către persoana fizică XXXXe, încălcând astfel prevederile art. 21, alin.(4), lit. m) din Legea 571/2003 republicată cu modificările și completările ulterioare conform căruia **“nu sunt deductibile ...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;”** coroborat cu prevederile pct. 48 din HG 44/2004 cu modificările și completările ulterioare potrivit căruia **“ Pentru a deduce cheltuielile cu serviciile de management, consultanță, asistență sau alte prestări de servicii trebuie să se îndeplinească cumulativ următoarele condiții:**

- **serviciile trebuie să fie efectiv prestate, să fie executate în baza unui contract încheiat între părți sau în baza oricărei forme contractuale prevăzute de lege; justificarea prestării efective a serviciilor se efectuează: prin situații de lucrări, procese verbale de recepție, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piață sau orice alte materiale corespunzătoare;**
- **contribuabilul trebuie să dovedească necesitatea efectuării cheltuielilor prin specificul activităților desfășurate.”**

pct. 5. SC XXXX SRL înregistrează în perioada 01.05.2009 – 31.12.2009 în contul 6022 “Cheltuieli privind combustibilul” suma totală de XXX lei, reprezentând contravaloare combustibil utilizat de autoturismele închiriate de către societate destinate transportului exclusiv de persoane. Societatea consideră în mod eronat cheltuielile cu combustibilul în sumă totală de XXXX lei ca fiind deductibile la calculul profitului impozabil aferent anului 2009, încălcând astfel prevederile art. 21, alin.(4), lit. t) din Legea 571/2003 republicată cu modificările și completările ulterioare

Concluzionand, cheltuielile in suma totala de XXXX lei, aferente anilor 2008 si 2009 sunt nedeductibile fiscal in baza prevederilor legale mentionate distinct pe fiecare speta si nu prin invocarea art. 19 Codul Fiscal.

pct.6 si pct.7.- prin inregistrarea eronata sau neanregistrarea unor facturi in evidenta contabila in anul 2008, societatea a diminuat baza impozabila cu suma de XXXX lei

Modul de calcul al profitului impozabil si al impozitului pe profit stabilit suplimentar prezentat in anexa nr. 6 la Raportul de inspectie fiscala nr.5242/30.05.2010 respecta prevederile art.19 din Legea 571/2003 republicata cu modificarile si completările ulterioare conform căruia **« 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.»**

In concluzie , societatea datoreaza un impozit pe profit suplimentar de XXXX lei si majorari de intarziere de XXXXX lei

Sunt aplicabile următoarele **prevederi legale:**

-- art. 19, alin. 1 din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare potrivit căruia « **profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.** »

- art. 17 din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare « **Cota de impozit pe profit care se aplică asupra profitului impozabil este de 16%**

- art. 34, alin. (1), lit.b) Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare potrivit căruia « **contribuabilii,..., au obligația de a declara și plăti impozitul pe profit trimestrial până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul..** »

- art. 35, alin. (3) din Legea 571/2003 republicată cu modificările și completările ulterioare **”Contribuabilii sunt răspunzători pentru calculul impozitului pe profit”**

- art. 82, alin. 3 din din OG nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, **”Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit.”,**

- art. 21, alin. (4), lit.b) din Legea 571/2003 republicată cu modificările și completările ulterioare

potrivit căruia nu sunt deductibile la calculul impozitului pe profit **“dobânzile/majorările de întârziere, amenzile, confiscările și penalitățile de întârziere datorate către autoritățile române, potrivit prevederilor legale”**

- art. 21, alin.(4), lit.f) din Legea 571/2003 republicată cu modificările și completările ulterioare conform căruia **“nu sunt deductibile..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”**

- art. 6, alin. (1) din Legea 82/1991 republicată cu modificările și completările ulterioare **”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”**

- art.21, alin. (4), lit. m) din Legea 571/2003 republicată cu modificările și completările ulterioare

conform căruia **“nu sunt deductibile ...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;”**

- pct . 48 din HG 44/2004 republicată cu modificările și completările ulterioare potrivit căruia

“ Pentru a deduce cheltuielile cu serviciile de management, consultanță, asistență sau alte prestări de servicii trebuie să se îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

- **serviciile trebuie să fie efectiv prestate, să fie executate în baza unui contract încheiat între părți**

sau în baza oricărei forme contractuale prevăzute de lege; justificarea prestării efective a serviciilor se efectuează: prin situații de lucrări, procese verbale de recepție, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piață sau orice alte materiale corespunzătoare;

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

- art. 21, alin. 4, lit. t din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare sunt nedeductibile:

“t). în perioada 1 mai 2009 - 31 decembrie 2010, cheltuielile privind combustibilul pentru vehiculele rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv pentru transportul rutier de persoane, cu o greutate maximă autorizată care să nu depășească 3.500 kg și care să nu aibă mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, aflate în proprietatea sau în folosința contribuabilului, cu excepția situației în care vehiculele se înscriu în oricare dintre următoarele categorii:

1. vehiculele utilizate exclusiv pentru: intervenție, reparații, pază și protecție, curierat, transport de personal la și de la locul de desfășurare a activității, precum și vehiculele special adaptate pentru a fi utilizate drept care de reportaj, vehiculele utilizate de agenți de vânzări și de agenți de recrutare a forței de muncă;

2. vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plată, inclusiv pentru activitatea de taxi;

3. vehiculele utilizate pentru închirierea către alte persoane, inclusiv pentru desfășurarea activității de instruire în cadrul școlilor de șoferi.”

- capitolul VII “Funcțiunea conturilor”, clasa 7 ”Conturi de venituri”, contul 704 “Venituri din lucrari

executate si servicii prestate” din OMFP 1752/2005 cu modificările și completările

ulterioare potrivit căruia **“În creditul contului 704 “Venituri din lucrari executate si servicii prestate” se înregistrează:**

- tarifele lucrărilor executate și serviciilor prestate, facturate clienților (411)

- tarifele lucrărilor executate și serviciilor prestate, încasate în numerar (531)”

- secțiunea 7.10.1. Venituri, art. 215, alin. 1 din OMF nr. 1752/2005 cu modificările și completările ulterioare potrivit căruia:

“ Veniturile din prestări de servicii se înregistrează în contabilitate pe măsura efectuării acestora.”

- art. 120, alin.(1) din OG 92/2003 republicată cu modificările și completările ulterioare potrivit căruia” **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.”**

- art. 120, alin.(7) din OG 92/2003 republicată cu modificările și completările ulterioare potrivit căruia **“ Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale”**

Impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice

In contestatia formulata societatea considera ca suma stabilita suplimentar cu titlu de impozit pe dividende si majorarile aferente nu este justificata, facand precizarea ca “modul de utilizare al profitului net este atributul exclusiv al adunarii generale a asociatilor”,...obligatia de plata a impozitului pe dividende ia nastere odata cu plata catre asociati, a rezultatului financiar

- avansurile ridicate și nejustificate de către administratorul societății în perioada iunie 2007 – iunie 2009 în sumă de XXXXX lei au fost restituite în data de 15.12.2009 prin depunerea de numerar în caseria societății, în acest scop fiind întocmită dispoziția de încasare nr. 1/15.12.2009;

- tot la aceeași dată de 15/12/2009, societatea verificată a achitat suma de XXXX lei către cele două persoane fizice ce dețin calitatea de asociați, respectiv d-nul XXX și d-na XX XXXX, astfel:

- cu dispoziția de plată nr. 1 din data de 15.12.2009 s-a achitat suma de XXXX lei reprezentând contravaloarea contractului de vânzare – cumpărare nr. 2/15.12.2009 încheiat între XXXXX – persoană fizică - în calitate de vânzător și S.C. XXXXX S.R.L. în calitate de cumpărător;

- cu dispoziția de plată nr. 2 din data de 15.12.2009 s-a achitat suma de XXXX lei reprezentând contravaloarea contractului de vânzare – cumpărare nr. 3/15.01.2010 încheiat între XXXXX –persoană fizică - în calitate de vânzător și SC XXXX SRL în calitate de cumpărător;

- cu dispoziția de plată nr. 3 din 15.12.2009 s-a achitat suma de XXXX lei reprezentând contravaloarea contractului de vânzare – cumpărare nr. 4/15.12.2009 încheiat între XXXX XXXXX – persoană fizică - în calitate de vânzător și SC XXXX SRL în calitate de cumpărător.

În urma solicitării de explicații scrise din partea administratorului societății acesta a declarat următoarele:

- sumele de bani ridicate din societate au fost utilizate “pentru a-mi acoperi datoriile rezultate din achiziționarea acestor scule și utilaje”

- dispoziția de încasare nr.1 din data de 15.12.2009 a fost întocmită pentru a se putea rezolva scriptic problema utilajelor, suma nefiind depusă în numerar în caseria societății;

- sumele înscrise în dispozițiile de plată nr. 1, 2 și 3 nu au fost plătite efectiv.

Scopul întocmirii documentelor mai sus menționate (contracte de vânzare – cumpărare și dispoziții de încasare/plată) a fost acela de a justifica suma de XXXX lei evidențiată în soldul debitor al contului 461 “Debitori diverși” prin operațiuni economice neregulate, iar aceasta reprezenta sume de bani achitate de către societate în folosul personal al asociaților.

De asemenea, societatea înregistrează la data de 31.12.2009 în soldul contului 5311 “Casa în lei” suma de XXXXX lei, sumă ce se regăsește și ca sold al registrului de casă întocmit la data de 31.12.2009.

Prin nota explicativă dată de către administratorul societății Helmut Novak (*anexa nr. 11 la raportul de inspecție fiscală*) acesta declară faptul că suma de XXXX lei nu exista fizic în casieria unității la data de 31.12.2009, și că “soldul casei se compune din sume care au fost ridicate de către administratorul societății în perioada iunie 2008 –decembrie 2009”.

În concluzie, suma de XXXXX lei ridicată din societate nu poate fi justificată de către d-nul XXXXXX și reprezenta sumă achitată de către societate în folosul personal al administratorului.

Sintetizând cele prezentate, suma de XXXXX lei este constituită din sume de bani (achitate de către societate în folosul personal al asociaților, reprezintă suma netă încasată de către d-nul Helmut Novak iar în conformitate cu art. 7, pct. 12 coroborat cu prevederile art. 67, alin. 1 din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare, societatea avea obligația constituirii și virării impozitului pe dividende .

Pentru neplata la termen a sumei de XXXXX lei reprezentând impozit pe dividende societatea datorează majorări de întârziere în sumă totală de XXXXX lei.

In conformitate cu prevederile art. 7, pct. 12 din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare: “Dacă suma plătită de o persoană juridică pentru bunurile sau serviciile furnizate către un participant la persoana juridică depășește prețul pieței pentru astfel de bunuri sau servicii, atunci diferența se tratează drept dividend.

De asemenea, dacă suma plătită de o persoană juridică pentru bunurile sau serviciile furnizate în favoarea unui acționar sau asociat al persoanei juridice este efectuată în scopul personal al acestuia, atunci suma respectivă este tratată ca dividend.”

Potrivit prevederilor art. 67, alin. 1 din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare:“(1) Veniturile sub formă de dividende, inclusiv sumele primite ca urmare a deținerii de titluri de participare la fondurile închise de investiții, se impun cu o cotă de 16% din suma acestora. Obligația calculării și reținerii impozitului pe veniturile sub formă de dividende revine persoanelor juridice, odată cu plata dividendelor către acționari sau asociați. Termenul de virare a impozitului este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se face plata. În cazul

dividendelor distribuite, dar care nu au fost plătite acționarilor sau asociaților până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, impozitul pe dividende se plătește până la data de 31 decembrie a anului respectiv.”

Taxa pe valoarea adăugată

pct.1- In ceea ce priveste taxa deductibila, societatea deduce eronat suma de **XXX lei**, in baza unei facturi emisa catre o alta societate, respectiv SC Austroman Com SRL incalcanad astfel prevederile art. 146, alin. (1), lit.a) din Legea 571/2003 republicată cu modificările și completările ulterioare potrivit căruia “ **Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:**

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);”coroborat cu prevederile pct. 46, alin. (1) din HG 44/2004 cu modificările și completările ulterioare conform căruia” 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 care să conțină cel puțin informațiile revăzute la art.155, alin. (5) din Codul Fiscal sau cu alte documente care să conțină cel puțin informațiile prevăzute la art.155, alin. (5) din Codul Fiscal cu excepția facturilor simplificate prevăzute la pct.78 “

pct. 2 - Pentru lucrările de reparații efectuate către SC XXX SRL societatea încasează un avans în sumă totală de XXX lei prin chitanța nr.10/22.11.2008, fără a colecta TVA aferentă în sumă de **XXX lei** (4.000x19/119). Societatea avea obligația colectării TVA aferentă avansului încasat conform prevederilor:

- art. 134 ^2, alin. (2), lit.b) din Legea 571/2003 republicată cu modificările și completările ulterioare “**exigibilitatea taxei intervine: la data la care se încasează avansul pentru plățile în avans efectuate înainte de data la care intervine faptul generator....Avansurile reprezintă plata parțială sau integrală a contravalorii bunurilor și serviciilor, efectuată înainte de data livrării sau prestării acestora;”**

- art. 137, alin. 1 din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare « **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 contrapartidă 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;«

- art. 140, alin. 1 din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare « **Cota standard a taxei pe valoarea adăugată este de 19% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru orice operațiune impozabilă care nu este scutită de taxa pe valoarea adăugată sau care nu este supusă cotei reduse a taxei pe valoarea adăugată. «**

pct. 3 - Societatea emite următoarele facturi fiscale către diverși parteneri interni pentru care nu colectează TVA în sumă totală de **XXXX lei**:

- factura fiscală nr. 35/18.02.2008 emisă către SC XXXX SRL reprezentând rest plată la ctr. 4/19.12.2007 în valoare de XXXX lei cu o TVA aferentă în sumă de XXXX lei;

- factura fiscală nr. 43/24.11.2008 emisă către SC XXXXX SRL, în valoare de XXXX lei cu o TVA aferentă în sumă de XXXX lei reprezentând rest plată lucrări amenajări exterioare.

- factura fiscală nr. 44/26.11.2008 emisă către SC XXXXX SRL reprezentând lucrări amenajări exterioare în valoare de XXXX lei cu o TVA aferentă în sumă de XXXXX lei;

- factura fiscală nr. 45/05.12.2008 emisă către SC XXXX SRL reprezentând lucrări reparații grajd în valoare de XXXX lei cu o TVA aferentă în sumă de XXXXX lei;

Au fost incalcate următoarele prevederi legale:

- art. 134 ^2, alin. (2), lit.a) din Legea 571/2003 republicată cu modificările și completările ulterioare potrivit caruia **“exigibilitatea taxei intervine: la data emiterii unei facturi, înainte de data la care intervine faptul generator;”**

- art. 137, alin. 1 din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare « **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 contrapartidă 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;«

- art. 140, alin. 1 din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare « **Cota standard a taxei pe valoarea adăugată este de 19% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru orice operațiune impozabilă care nu este scutită de taxa pe valoarea adăugată sau care nu este supusă cotei reduse a taxei pe valoarea adăugată. «**

pct.4- La data de 31/12/2009 societatea înregistra în evidența contabilă o TVA de plată în sumă totală de XXXXX lei, iar în evidența fiscală înregistra o TVA de plată în sumă totală de XXXX lei.

Rezultă că la data de 31/12/2009 societatea avea declarat în mod eronat o TVA de plată mai mică cu suma de XXXX lei în conformitate cu prevederile art. 82, alin. 3 din OG nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, « **Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit. «**

Drept urmare, organul de inspecție fiscală stabilește o TVA suplimentară în sumă totală de XXXXX lei.

În concluzie, pentru perioada 14.02.2007 – 31.12.2009 organul de inspecție fiscală a stabilit în mod corect o TVA suplimentară în sumă totală de XXXX lei și majorări de întârziere în sumă totală de XXXX lei.

Pentru considerentele reținute în baza art 211 (5) din OG 92/2003 R

DECIDE

Respinge contestația ca neantemeiată pentru suma de XXXX lei ce reprezintă :

- XXXX lei impozit pe profit
- XXXXX lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit
- XXXXX lei impozit pe dividende
- XXXX lei majorări impozit pe dividende
- XXXXXX lei TVA

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Sibiu în termen de 6 luni de la comunicare.

Ec XXXXX
DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT
Cons jr XXXXX
SEF SERVICIU JURIDIC

