

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI

DECIZIA NR. 106

din 03.12.2008

privind soluționarea contestației formulată de
S.C.S.R.L. din localitatea
....., județul, înregistrată la
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului
sub nr.din 21.06.2007 și reînregistrată
sub nr.din 22.10.2008

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice, prin adresa nr./15.10.2008, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului sub nr.din 22.10.2008, că **S.C.S.R.L.** solicită soluționarea pe fond a contestației formulate împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. din 31.03.2007, înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului sub nr.din 27.04.2007, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.din 27.04.2007, pentru care, prin Deciziadin 09.08.2007, s-a dispus suspendarea soluționării cauzei până la soluționarea laturii penale.

S.C.S.R.L. din localitatea, județul, contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. din 31.03.2007, înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului sub nr.din 27.04.2007, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.din 27.04.2007, privind suma delei, reprezentând:

-lei impozit pe profit;
-lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
-lei impozit pe veniturile microîntreprinderii;
- lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderii;
- lei taxă pe valoarea adăugată;
- lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Prin Deciziadin 09.08.2007, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului a decis suspendarea soluționării contestației formulate de **S.C.S.R.L.** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale

suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. din 31.03.2007, înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului sub nr.din 27.04.2007, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.din 27.04.2007, până la pronunțarea soluției definitive pe latura penală.

S.C.S.R.L., prin adresa înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a orașuluisub nr. din 14.10.2008, solicită soluționarea pe fond a contestației formulate împotriva Deciziei de impunere nr.din 27.04.2007, întrucât Parchetul de pe lângă Judecătoria, prin Ordonanța nr./2007, s-a pronunțat asupra cauzei.

Activitatea de Inspecție Fiscală prin adresa nr.din 25.11.2008, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului sub nr.din 25.11.2008, ne comunică faptul că poate fi soluționată pe fond contestația formulată de **S.C.S.R.L.** din, județul, întrucât organele de cercetare s-au pronunțat asupra cauzei, Ordonanța Parchetului de pe lângă Judecătoria în dosarul nr./2004 fiind definitivă.

Având în vedere că în speță s-a pronunțat o soluție definitivă pe latura penală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului va relua procedura administrativă de soluționare a contestației formulată de **S.C.S.R.L.** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. din 31.03.2007, înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului sub nr.din 27.04.2007, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.din 27.04.2007, conform prevederilor art. 184 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.175 și 179 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C.S.R.L., prin adresa înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a orașuluisub nr. din 14.10.2008, solicită soluționarea pe fond a contestației formulate împotriva Deciziei de impunere nr.din 27.04.2007, întrucât Parchetul de pe lângă Judecătorias-a pronunțat asupra cauzei prin Ordonanța nr./2007.

Prin contestația formulată, în ceea ce privește impozitul pe profit și majorările de întârziere aferente, societatea precizează că nu este corect să se considere ca neaferente activității de exploatare obiectele de inventar achiziționate pentru sediul firmei, respectiv aparat TV ce este folosit pentru informarea personalului, mașina de spălat ce este folosită pentru curățarea echipamentului de lucru, saltelele ce sunt folosite pentru cazarea

muncitorilor care efectuează lucrări de exploatare în alte zone decât cele de domiciliu.

De asemenea, susține că nu este corect să se considere ca nefiind aferente activității de exploatare materialele de construcție (ciment și fier beton), ce au fost folosite la betonarea căilor de acces la hala gater și a platformei de repaus pentru TIR, precum și materialele consumabile folosite la reparațiile mijloacelor de transport și de producție (sârma, electrozii, oțelul) și pentru ambalarea cherestelei (colțari și bandă).

Totodată, nu este de acord cu faptul că organele de control au considerat ca nefiind aferente veniturilor cheltuielile cu hrana câinilor care asigură paza incintei unde sunt depozitate materiale lemnoase și utilaje de producție.

În legătură cu taxa pe valoarea adăugată și majorările de întârziere aferente, societatea susține că nu este corect să nu se admită la deducere taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor menționate.

II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. din 31.03.2007, înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului sub nr.din 27.04.2007, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.din 27.04.2007, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:

1. În legătură cu impozitul pe veniturile microîntreprinderii, organele de control au constatat că societatea a fost plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderii până la data de 31.12.2002.

În urma verificării, s-a constatat că în trimestrele I 2002 și II 2002 societatea a omis să calculeze, să evidențieze, să declare și să achite la bugetul de stat impozitul pe veniturile microîntreprinderii în sumă delei, aferent unei baze de impunere suplimentare de lei, încălcându-se prevederile art. 5 pct. 1 din Ordonanța Guvernului nr. 24/2001.

Pentru neplata la termen a impozitului pe venit, au fost calculate majorări de întârziere în sumă de lei.

2. În legătură cu impozitul pe profit, organele de control au constatat că societatea este plătitoare de impozit pe profit pentru perioada 01.01.2003 – 31.12.2006.

În urma verificării efectuate, s-a stabilit o bază de impozitare suplimentară de lei și un impozit pe profit aferent delei, astfel:

- pentru anul 2003, s-a stabilit o bază de impozitare suplimentară delei cu un impozit pe profit suplimentar delei;

- pentru anul 2004, s-a stabilit o bază de impozitare suplimentară delei cu un impozit pe profit suplimentar delei;
- pentru anul 2005, s-a stabilit o bază de impozitare suplimentară delei cu un impozit pe profit suplimentar delei;
- pentru anul 2006, s-a stabilit o bază de impozitare suplimentară de lei cu un impozit pe profit suplimentar de lei.

În ceea ce privește impozitul pe profit stabilit suplimentar, organele de control au constatat următoarele:

A) Societatea a înregistrat pe cheltuieli suma de lei, reprezentând contravaloarea unor obiecte de inventar, materiale auxiliare și servicii prestate de terți, considerate de organele de control ca nefiind aferente activității de exploatarea a contribuabilului, după cum urmează:

a) pentru anul 2003 suma de lei:

- conform facturii nr. din 02.03.2003, emisă de, în sumă de lei, reprezentând obiecte de inventar (TV) în sumă deși TVA de
- conform facturii nr. din 02.03.2003, emisă de, în sumă de, reprezentând produse alimentare în sumă deși TVA de
- conform facturii nr. din 12.07.2003, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, reprezentând materiale diverse, din care obiecte inventar – saltele în sumă de
- conform facturii nr. din 09.10.2003, emisă de, în sumă delei, reprezentând obiecte de inventar (mașină de spălat de uz personal) în sumă deși TVA de
- conform facturii nr.din 23.12.2003, emisă de societatea S.R.L., în sumă de lei, reprezentând onduline, coame etc. în sumă delei și TVA delei;

b) pentru anul 2004 suma de lei:

- conform facturii nr. din 20.02.2004, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, reprezentând onduline, coame, accesorii etc. în sumă deși TVA de
- conform facturii nr. din 27.02.2004, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, reprezentând onduline, coame, accesorii etc. în sumă deși TVA de
- conform facturii nr. din 16.11.2004, emisă de, în sumă de lei, reprezentând plăci onduline verzi, accesorii etc. în sumă de lei și TVA de

- conform facturii nr. din 30.11.2004, emisă de, în sumă de, reprezentând plăci ondulate verzi, accesorii etc. în sumă deși TVA de

c) pentru anul 2005 suma delei:

- conform facturii nr. din 21.02.2005, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, reprezentând diverse materiale de construcții în sumă deși TVA de

- conform facturii nr. din 04.02.2005, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, reprezentând diverse materiale de construcții în sumă deși TVA de

- conform facturii nr. din 06.04.2005, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, reprezentând diverse materiale de construcții în sumă deși TVA de

- conform facturii nr. din 12.04.2005, emisă de societatea S.R.L., în sumă de lei, reprezentând diverse materiale de construcții în sumă deși TVA de

- conform facturii nr. din 11.05.2005, emisă de societateaS.R.L., în sumă delei, reprezentând diverse materiale de construcții în sumă deși TVA de

- conform facturii nr. din 30.06.2005, emisă de societateaS.R.L., în sumă de lei, reprezentând diverse materiale de construcții în sumă delei și TVA de lei;

- conform facturii nr. din 12.07.2005, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, reprezentând materiale amenajări interioare (țevă pardoseală) în sumă deși TVA de

- conform facturii nr. din 13.07.2005, emisă de societateaS.R.L., în sumă de, reprezentând diverse materiale de construcții în sumă deși TVA de

- conform facturii nr. din 21.07.2005, emisă de societateaS.R.L., în sumă de, reprezentând diverse materiale de construcții în sumă deși TVA de

- conform facturii nr. din 13.08.2005, emisă de societateaS.R.L., în sumă de, reprezentând diverse materiale de construcții în sumă de lei și TVA de

- conform facturii nr.din 03.09.2005, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, reprezentând diverse materiale de construcții în sumă deși TVA de

- conform facturii nr. din 22.09.2005, emisă de societateaS.R.L., în sumă de, reprezentând diverse materiale de construcții în sumă deși TVA de

d) pentru anul 2006 suma delei:

- conform facturii nr.din 09.03.2006, emisă de, în sumă de, reprezentând diverse produse alimentare, din care hrană pentru câini în sumă deși TVA aferentă de
- conform facturii nr. din 09.03.2006, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, reprezentând diverse produse alimentare (hrană pentru câini) în sumă deși TVA de
- conform facturii nr. din 31.03.2006, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, reprezentând diverse produse alimentare (hrană pentru câini) în sumă deși TVA de
- conform facturii nr. din 16.07.2006, emisă de, în sumă de, reprezentând diverse produse alimentare în sumă deși TVA de
- conform facturii nr. din 16.10.2006, emisă de societatea S.A., în sumă de, reprezentând materiale de construcții (țevă neagră, cornier etc.) în sumă deși TVA de
- conform facturii nr. din 16.10.2006, emisă de societatea, în sumă delei, reprezentând materiale de construcții (țevă neagră, cornier etc.) în sumă deși TVA de lei;
- conform facturii nr. din 26.10.2006, emisă de, în sumă de, reprezentând diverse produse industriale (pentru uz personal) în sumă deși TVA de
- conform facturii nr. din 26.10.2006, emisă de, în sumă de, reprezentând obiecte de inventar (TV) în sumă deși TVA de
- conform facturii nr. din 17.11.2006, emisă de, în sumă de, reprezentând diverse produse industriale (pentru uz personal) în sumă deși TVA de
- conform facturii nr. din 22.12.2006, emisă de, în sumă de, reprezentând diverse produse alimentare (hrană pentru câini) în sumă de și TVA de

B) Societatea a înregistrat pe cheltuieli de exploatare de natura imobilizărilor corporale suma de lei, reprezentând consumuri de materiale (ciment, cărămizi tip BCA, oțel beton, ciment, var, gresie etc.) și servicii prestate de diverse persoane juridice, în scopul modernizării sau extinderii spațiilor de producție deținute de societate și a celor administrative închiriate, fără ca acestea să fie evidențiate în mod corespunzător pe conturile de imobilizări corporale (fără notă de recepție, bon de consum, situație sau deviz de lucrări și fără a fi evidențiate în conturile 231 și 722), cu consecința diminuării bazei de impozitare pentru impozitul pe profit, după cum urmează:

a) pentru anul 2003 suma delei:

- conform facturii nr. din 19.07.2003, emisă de societateaS.R.L., în sumă de, reprezentând ciment în sumă de
- conform facturii nr. din 09.08.2003, emisă de societateaS.R.L., în sumă de, reprezentând ciment în sumă de
- conform facturii nr. din 11.08.2003, emisă de societateaS.R.L., în sumă delei, din care oțel beton, sârmă etc. în sumă delei;
- conform facturii nr. din 25.08.2003, emisă de societateaS.R.L., în sumă de, reprezentând hornuri în sumă de
- conform facturii nr. din 08.09.2003, emisă de, în sumă de, reprezentând diverse materiale pentru instalație electrică, în sumă de
- conform facturii nr. din 31.10.2003, emisă de societatea S.A., în sumă delei, din care contravaloare instalație alimentare cu energie electrică la secția de debitare în sumă delei;
- conform facturii nr. din 20.10.2003, emisă de societateaS.R.L., în sumă de, din care plăci azbociment în sumă de
- conform facturii nr. din 20.10.2003, emisă de societateaS.R.L., în sumă de, din care colțari în sumă de
- conform facturii nr. din 05.11.2003, emisă de societateaS.R.L., în sumă de, din care ciment în sumă de
- conform facturii nr. din 10.12.2003, emisă de societateaS.R.L., în sumă delei, din care bandă în sumă delei;

b) pentru anul 2004 suma delei:

- conform facturii nr. din 06.2004, emisă de societatea S.A., în sumă de, din care contravaloare instalație electrică în sumă de
- conform facturii nr. din 16.11.2004, emisă de societateaS.R.L., în sumă de, din care feronerie uși, glafuri etc. în sumă de
- conform facturii nr. din 16.11.2004, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, din care accesorii ondulate etc. în sumă de

- conform facturii nr. din 30.11.2004, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, din care accesorii onduline etc. în sumă de
- conform facturii nr. din 30.11.2004, emisă de societateaS.R.L., în sumă de, din care gresie, adeziv etc. în sumă de
- conform facturii nr. din 30.11.2004, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, din care materiale amenajări interioare în sumă de
- conform facturii nr. din 08.12.2004, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, din care materiale amenajări interioare în sumă de
- conform facturii nr.din 10.12.2004, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, din care materiale amenajări interioare în sumă de
- conform facturii nr. din 14.12.2004, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, din care materiale amenajări interioare (țeavă pardoseală) în sumă de
- conform facturii nr. din 21.12.2004, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, din care materiale amenajări interioare în sumă de
- conform facturii nr.din 21.12.2004, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, din care materiale amenajări interioare în sumă de
- conform facturii nr. din 29.12.2004, emisă de societateaS.R.L., în sumă de, din care diverse materiale construcții în sumă de
- conform facturii nr. din 29.12.2004, emisă de societateaS.R.L., în sumă de, din care diverse materiale construcții în sumă de
- conform facturii nr. din 02.12.2004, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, din care diverse materiale construcții în sumă de lei;
- conform facturii nr. din 03.12.2004, emisă de societateaS.R.L., în sumă de, din care diverse materiale construcții în sumă de
- conform facturii nr. din 23.12.2004, emisă de societateaS.R.L., în sumă de lei, din care diverse materiale construcții în sumă de

c) pentru anul 2005 suma de lei:

- conform facturii nr. din 07.07.2005, emisă de societateaS.R.L., în sumă de, din care diverse materiale construcții în sumă de
- conform facturii nr.din 21.07.2005, emisă de societateaS.R.L., în sumă de lei, din care materiale construcții (gresie, adeziv etc.) în sumă delei;
- conform facturii nr. din 26.09.2005, emisă de societateaS.R.L., în sumă de, din care materiale pentru instalație termică în sumă de
- conform facturii nr. din 26.09.2005, emisă de societateaS.R.L., în sumă delei, din care materiale pentru instalație termică în sumă de lei.

C) Organele de control au stabilit pentru anul 2006 cheltuieli nedeductibile fiscal în sumă de lei, nedeclarate de societate, cu consecința diminuării bazei impozabile pentru impozitul pe profit, după cum urmează:

- în luna mai 2006 suma de, reprezentând TVA nedeductibilă fiscal respinsă la rambursare la unul din controalele tematice anterioare (prin articolul contabil 635 = 4424);
- în luna mai 2006 suma de lei, reprezentând contravaloare cheltuieli cu sponsorizarea;
- în luna iulie 2006 suma delei, reprezentând cheltuieli nedeductibile fiscal stabilite la controlul tematic anterior, aferente taxei pe valoarea adăugată respinsă la rambursare în sumă de
- în luna noiembrie 2006 suma de, reprezentând TVA nedeductibilă fiscal, respinsă la rambursare la controlul tematic anterior (articolul contabil 635 = 4424).

Organele de control au stabilit că au fost încălcate prevederile art. 7 alin. (1) și art. 9 alin. (1) și (7) lit. h) din Legea nr. 414/2002 privind impozitul pe profit, pct. 9.9 lit. c) din Instrucțiunile privind metodologia de calcul al impozitului pe profit, aprobate prin H.G. nr. 859/2002, art. 19 alin. (1), art. 21 alin. (4) lit. e) și art. 24 alin. (3) lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 43 lit. b) din Normele Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004, și art. 4 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 15/1994.

Pentru neplata la termen a impozitului pe profit stabilit suplimentar, în sumă delei, au fost calculate accesorii în sumă delei.

3. În legătură cu taxa pe valoarea adăugată, organele de control au stabilit următoarele:

a) Din verificarea prin sondaj a jurnalelor de TVA pentru vânzări, s-a stabilit o bază suplimentară deși o **taxă pe valoarea adăugată aferentă delei.**

Organele de control au constatat că societatea a emis factura fiscală serianr. din 02.05.2006 pentru, în sumă de(contravaloarea a ... mc cherestea rășinoase x/mc), cu mențiunea „taxare inversă”, în condițiile în care fundația respectivă nu este înregistrată ca plătitoare de TVA, fiind încălcate prevederile art. 160¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

b) În baza celor prezentate la capitolul privind impozitul pe profit, s-a stabilit o bază suplimentară de lei și o **taxă pe valoarea adăugată aferentă de**

Organele de control au constatat că societatea a inclus la cheltuieli de exploatare suma de lei, reprezentând contravaloarea unor obiecte de inventar, a unor materiale și a unor servicii prestate de terțe persoane juridice, care nu sunt aferente activității de exploatare, stabilind o taxă pe valoarea adăugată suplimentară de, după cum urmează:

- pentru anul 2002 s-a stabilit o bază suplimentară deși o taxă pe valoarea adăugată de plată suplimentară de, astfel:

- conform facturii fiscale nr./11.2002, emisă de, în sumă de, din care produse alimentare pentru uz personal în sumă deși TVA deductibilă de
- conform facturii fiscale nr./06.12.2002, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, din care produse industriale pentru uz personal (ghete bărbățești) în sumă de lei și TVA deductibilă de
- conform facturii fiscale nr./24.12.2002, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, din care produse alimentare pentru uz personal (fructe) în sumă deși TVA deductibilă de

- pentru anul 2003 s-a stabilit o bază suplimentară de și o taxă pe valoarea adăugată de plată suplimentară de**lei**, astfel:

- conform facturii fiscale nr./02.03.2003, emisă de, în sumă de lei, din care obiecte de inventar (TV) în sumă deși TVA deductibilă de
- conform facturii fiscale nr./02.03.2003, emisă de, în sumă de, din care diverse produse alimentare în sumă deși TVA deductibilă de
- conform facturii fiscale nr./09.10.2003, emisă de, în sumă delei, din care obiecte de inventar (mașină de spălat) în sumă deși TVA deductibilă de

- conform facturii fiscale nr. /23.12.2003, emisă de societatea S.R.L., în sumă de lei, din care onduline, coame etc. în sumă delei și TVA deductibilă delei;

- **pentru anul 2004** s-a stabilit o bază suplimentară de lei și o taxă pe valoarea adăugată de plată suplimentară delei, astfel:

- conform facturii fiscale nr. /20.02.2004, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, din care onduline, coame, accesorii etc. în sumă deși TVA deductibilă de

- conform facturii fiscale nr. /27.02.2004, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, din care coame, accesorii onduline etc. în sumă deși TVA deductibilă de

- conform facturii fiscale nr. /16.11.2004, emisă de, în sumă de lei, din care plăci onduline verzi, accesorii etc. în sumă de lei și TVA deductibilă de

- conform facturii fiscale nr. /30.11.2004, emisă de, în sumă de, din care plăci onduline verzi, accesorii etc. în sumă deși TVA deductibilă de

- **pentru anul 2005** s-a stabilit o bază suplimentară delei și o taxă pe valoarea adăugată de plată suplimentară de, astfel:

- conform facturii nr. din 21.02.2005, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, din care diverse materiale de construcții în sumă deși TVA deductibilă de

- conform facturii nr. din 04.02.2005, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, reprezentând diverse materiale de construcții în sumă deși TVA de

- conform facturii nr. din 06.04.2005, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, reprezentând diverse materiale de construcții în sumă deși TVA de

- conform facturii nr. din 12.04.2005, emisă de societatea S.R.L., în sumă de lei, reprezentând diverse materiale de construcții în sumă deși TVA de

- conform facturii nr. din 11.05.2005, emisă de societateaS.R.L., în sumă delei, reprezentând diverse materiale de construcții în sumă deși TVA de

- conform facturii nr. din 30.06.2005, emisă de societateaS.R.L., în sumă de lei, reprezentând diverse materiale de construcții în sumă delei și TVA de lei;

- conform facturii nr. din 12.07.2005, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, reprezentând materiale amenajări interioare (țevă pardoseală) în sumă deși TVA de

- conform facturii nr. din 13.07.2005, emisă de societateaS.R.L., în sumă de, reprezentând diverse materiale de construcții în sumă deși TVA de
- conform facturii nr. din 21.07.2005, emisă de societateaS.R.L., în sumă de, reprezentând diverse materiale de construcții în sumă deși TVA de
- conform facturii nr. din 13.08.2005, emisă de societateaS.R.L., în sumă de, reprezentând diverse materiale de construcții în sumă de lei și TVA de
- conform facturii nr.din 03.09.2005, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, reprezentând diverse materiale de construcții în sumă deși TVA de
- conform facturii nr. din 22.09.2005, emisă de societateaS.R.L., în sumă de, reprezentând diverse materiale de construcții în sumă deși TVA de

- **pentru anul 2006** s-a stabilit o bază suplimentară delei și o taxă pe valoarea adăugată de plată suplimentară de, astfel:

- conform facturii nr.din 09.03.2006, emisă de, în sumă de, reprezentând diverse produse alimentare, din care hrană pentru câini în sumă deși TVA aferentă de
- conform facturii nr. din 09.03.2006, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, reprezentând diverse produse alimentare (hrană pentru câini) în sumă deși TVA de
- conform facturii nr. din 31.03.2006, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, reprezentând diverse produse alimentare (hrană pentru câini) în sumă deși TVA de
- conform facturii nr. din 16.07.2006, emisă de, în sumă de, reprezentând diverse produse alimentare în sumă deși TVA de
- conform facturii nr. din 16.10.2006, emisă de societatea S.A., în sumă de, reprezentând materiale de construcții (țevă neagră, cornier etc.) în sumă deși TVA de
- conform facturii nr. din 16.10.2006, emisă de societatea, în sumă delei, reprezentând materiale de construcții (țevă neagră, cornier etc.) în sumă deși TVA de lei;
- conform facturii nr. din 26.10.2006, emisă de, în sumă de, reprezentând diverse produse industriale (pentru uz personal) în sumă deși TVA de
- conform facturii nr. din 26.10.2006, emisă de, în sumă de, reprezentând obiecte de inventar (TV) în sumă deși TVA de

- conform facturii nr. din 17.11.2006, emisă de, în sumă de, reprezentând diverse produse industriale (pentru uz personal) în sumă deși TVA de
- conform facturii nr. din 22.12.2006, emisă de, în sumă de, reprezentând diverse produse alimentare (hrană pentru câini) în sumă de și TVA de

Organele de control au constatat că au fost încălcate prevederile art. 24 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată și prevederile art. 145 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei, organele de control au stabilit că societatea datorează accesorii în sumă de lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la impozitul pe veniturile microîntreprinderii în sumă delei și majorările de întârziere de lei, cauza supusă soluționării este dacă societatea datorează impozitul pe veniturile microîntreprinderii pentru trimestrele I 2002 și II 2002, în condițiile în care prin raportul de expertiză efectuat în urma cercetării penale s-a stabilit că pentru perioada 01.01.2002 – 30.04.2002 suma este prescrisă.

În fapt, organele de control au constatat că în trimestrele I 2002 și II 2002 societatea a omis să calculeze, să evidențieze, să declare și să achite la bugetul de stat impozitul pe veniturile microîntreprinderii în sumă delei, aferent unei baze de impunere suplimentare de lei.

În drept, la art. 5 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 24/2001 privind impunerea microîntreprinderilor, se prevăd următoarele:

„(1) Impozitul se calculează prin aplicarea cotei de 1,5% asupra sumei totale a veniturilor trimestriale obținute din orice sursă, respectiv asupra veniturilor înscrise în contul de profit și pierderi pentru microîntreprinderi.”

Organele de control au constatat că societatea a fost plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderii până la data de 31.12.2002.

În urma verificării, s-a constatat că în trimestrele I 2002 și II 2002 societatea a omis să calculeze, să evidențieze, să declare și să achite la

bugetul statului impozitul pe veniturile microîntreprinderii în sumă delei, aferent unei baze de impunere suplimentare de lei.

Prin adresa înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului sub nr.din 19.11.2008, societatea susține că potrivit raportului de expertiză societatea nu datorează impozit pe veniturile microîntreprinderilor pentru perioada 01.01.2002 – 30.04.2002 deoarece suma este prescrisă.

În ceea ce privește susținerea contestatoarei că pentru perioada 01.01.2002 – 30.04.2002 societatea nu datorează impozit pe veniturile microîntreprinderilor deoarece suma este prescrisă, potrivit **art. 199 (devenit art. 231 în urma republicării), din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, „**Termenele în curs la data intrării în vigoare a prezentului cod se calculează după normele legale în vigoare la data când au început să curgă.**”

Conform acestor prevederi legale, prescripția dreptului organului de control de a stabili obligații fiscale suplimentare de plată se calculează după normele legale în vigoare la data la care s-a născut creanța fiscală.

Norma legală în vigoare la data la care a început să curgă prescripția extinctivă pentru creanțele născute anterior datei de 01.01.2004, data intrării în vigoare a Codului de procedură fiscală, este Ordonanța Guvernului nr. 70/1997 privind controlul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care la art. 21 prevede următoarele:

„Art. 21

Dreptul organelor de control fiscal sau, după caz, al serviciilor de specialitate ale autorităților administrației publice locale de a stabili diferențe de impozite și majorări de întârziere pentru neplata în termen a acestora, precum și de a constata contravenții și a aplica amenzi și penalități pentru faptele ale căror constatare și sancționare sunt, potrivit legii, de competența organelor de control fiscal sau, după caz, a serviciilor de specialitate ale autorităților administrației publice locale, pentru o perioadă impozabilă, se prescrie după cum urmează:

a) în termen de 5 ani de la data la care a expirat termenul de depunere a declarației pentru perioada respectivă; [...]

Potrivit **art. 8 din Ordonanța Guvernului nr. 24/2001** privind impunerea microîntreprinderilor,

„(1) Plata impozitului se face în lei, trimestrial, până la data de 25 inclusiv a primei luni din trimestrul următor.

(2) Impozitul calculat conform dispozițiilor art. 5 se înscrie în formularul M.F. cod 14.13.01.01 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat", rândul 19 - "Impozit pe veniturile microîntreprinderilor".”

În ceea ce privește termenul de depunere a declarației pentru impozitul pe venitul microîntreprinderii, Ordinul Ministerului Economiei și Finanțelor nr. 1313 / 1999 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor de declarare a obligațiilor de plată la bugetul de stat datorate de persoanele juridice, modificat prin Ordinul Ministerului Economiei și Finanțelor nr. 179 / 2002, anexa nr. 2 - Instrucțiuni de completare a formularului "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat", prevede că:

„1. Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat se completează și se depune de plătitorii de impozite și taxe cărora, potrivit legislației în vigoare, le revin obligațiile de plată la bugetul de stat cuprinse în această declarație.

Declarația se completează și se depune la organul fiscal în a cărui rază teritorială se află sediul plătitorului sau la care acesta este luat în evidență fiscală, după caz, astfel: [...]

- trimestrial, până la data de 25 a primei luni din trimestrul următor, pentru obligațiile de plată reprezentând:

- impozitul pe profit;

- impozitul pe veniturile microîntreprinderilor”.

Din textele de lege citate mai sus se reține că termenul de depunere a declarației pentru impozitul pe veniturile microîntreprinderilor este până la 25 a primei luni din trimestrul următor.

Față de cele prezentate rezultă că pentru trimestrul I 2002 societatea avea obligația declarării și plății impozitului microîntreprinderii până la 25 aprilie 2002, iar pentru trimestrul II 2002 până la data de 25 iulie 2002.

Întrucât impozitul pe venitul microîntreprinderii a fost verificat pentru trimestrele I 2002 și II 2002, pentru care termenul de depunere a declarației era 25 aprilie 2002 și respectiv 25 iulie 2002, iar verificarea a fost efectuată conform Avizului de inspecție fiscală nr.din 02.03.2007 începând cu data de 15.03.2007, Raportul de inspecție fiscală fiind încheiat la data de 16.04.2007 și Decizia de impunere nr. fiind emisă la data de 31.03.2007, rezultă că verificarea s-a efectuat înainte de împlinirea termenului de prescripție, respectiv de 5 ani de la data la care a expirat termenul de depunere a declarației pentru perioada respectivă.

Având în vedere cele prezentate mai sus, precum și dispozițiile legale aplicabile speței, se reține că dreptul organelor de inspecție de a stabili impozite și taxe nu era prescris la data verificării, drept pentru care urmează a se respinge contestația pentru **impozitul pe venitul microîntreprinderii în sumă delei, ca neîntemeiată.**

Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut impozitul pe veniturile microîntreprinderii în sumă delei, care a generat accesoriile, iar

prin contestație nu se prezintă alte argumente privind modul de calcul al acestora, societatea datorează și majorările de întârziere în sumă de lei, reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept "**accessorium sequitur principale**" (accesoriul urmează principalul).

Prin urmare, accesoriile în sumă de lei, aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderii, reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Având în vedere că nu se contestă modul de calcul al acestora, iar pentru impozitul pe veniturile microîntreprinderii în sumă delei, care le-a generat, cererea a fost respinsă, urmează **a se respinge contestația și pentru accesoriile în sumă de lei.**

2. Referitor la impozitul pe profit în sumă delei și majorările de întârziere aferente delei.

2.1 Referitor la impozitul pe profit aferent bazei impozabile în sumă de lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului este investită să se pronunțe dacă cheltuielile respective au fost efectuate în folosul societății și dacă contribuabilul avea obligația înregistrării veniturilor din producția de imobilizări, în condițiile în care în urma investigațiilor efectuate de organele de cercetare penală s-a constatat că unele bunuri nu au fost utilizate în interesul firmei, în cauză fiind efectuată și o expertiză contabilă.

În fapt, organele de control au constatat că în perioada 2003 – 2006 societatea a înregistrat pe cheltuieli de exploatare de natura imobilizărilor corporale suma de lei, reprezentând consumuri de materiale (ciment, cărămizi tip BCA, oțel beton, ciment, var, gresie etc.) și servicii prestate de diverse persoane juridice, în scopul modernizării sau extinderii spațiilor de producție deținute de societate și a celor administrative închiriate, fără ca acestea să fie evidențiate în mod corespunzător pe conturile de imobilizări corporale (fără notă de recepție, bon de consum, situație sau deviz de lucrări și fără a fi evidențiate în conturile 231 și 722), cu consecința diminuării bazei de impozitare pentru impozitul pe profit, după cum urmează:

a) pentru anul 2003 suma delei:

- conform facturii nr. din 19.07.2003, emisă de societateaS.R.L., în sumă de, reprezentând ciment în sumă de
- conform facturii nr. din 09.08.2003, emisă de societateaS.R.L., în sumă de, reprezentând ciment în sumă de

- conform facturii nr. din 11.08.2003, emisă de societateaS.R.L., în sumă delei, din care oțel beton, sârmă etc. în sumă delei;

- conform facturii nr. din 25.08.2003, emisă de societateaS.R.L., în sumă de, reprezentând hornuri în sumă de

- conform facturii nr. din 08.09.2003, emisă de, în sumă de, reprezentând diverse materiale pentru instalație electrică, în sumă de

- conform facturii nr. din 31.10.2003, emisă de societatea S.A., în sumă delei, din care contravaloare instalație alimentare cu energie electrică la secția de debitare în sumă delei;

- conform facturii nr. din 20.10.2003, emisă de societateaS.R.L., în sumă de, din care plăci azbociment în sumă de

- conform facturii nr. din 20.10.2003, emisă de societateaS.R.L., în sumă de, din care colțari în sumă de

- conform facturii nr. din 05.11.2003, emisă de societateaS.R.L., în sumă de, din care ciment în sumă de

- conform facturii nr. din 10.12.2003, emisă de societateaS.R.L., în sumă delei, din care bandă în sumă delei;

b) pentru anul 2004 suma delei:

- conform facturii nr. din 06.2004, emisă de societatea S.A., în sumă de, din care contravaloare instalație electrică în sumă de

- conform facturii nr. din 16.11.2004, emisă de societateaS.R.L., în sumă de, din care feronerie uși, glafuri etc. în sumă de

- conform facturii nr. din 16.11.2004, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, din care accesorii onduline etc. în sumă de

- conform facturii nr. din 30.11.2004, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, din care accesorii onduline etc. în sumă de

- conform facturii nr. din 30.11.2004, emisă de societateaS.R.L., în sumă de, din care gresie, adeziv etc. în sumă de

- conform facturii nr. din 30.11.2004, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, din care materiale amenajări interioare în sumă de

- conform facturii nr. din 08.12.2004, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, din care materiale amenajări interioare în sumă de

- conform facturii nr.din 10.12.2004, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, din care materiale amenajări interioare în sumă de

- conform facturii nr. din 14.12.2004, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, din care materiale amenajări interioare (țevă pardoseală) în sumă de

- conform facturii nr. din 21.12.2004, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, din care materiale amenajări interioare în sumă de

- conform facturii nr.din 21.12.2004, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, din care materiale amenajări interioare în sumă de

- conform facturii nr. din 29.12.2004, emisă de societateaS.R.L., în sumă de, din care diverse materiale construcții în sumă de

- conform facturii nr. din 29.12.2004, emisă de societateaS.R.L., în sumă de, din care diverse materiale construcții în sumă de

- conform facturii nr. din 02.12.2004, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, din care diverse materiale construcții în sumă de lei;

- conform facturii nr. din 03.12.2004, emisă de societateaS.R.L., în sumă de, din care diverse materiale construcții în sumă de

- conform facturii nr. din 23.12.2004, emisă de societateaS.R.L., în sumă de lei, din care diverse materiale construcții în sumă de

c) pentru anul 2005 suma de lei:

- conform facturii nr. din 07.07.2005, emisă de societateaS.R.L., în sumă de, din care diverse materiale construcții în sumă de

- conform facturii nr.din 21.07.2005, emisă de societateaS.R.L., în sumă de lei, din care materiale construcții (gresie, adeziv etc.) în sumă delei;

- conform facturii nr. din 26.09.2005, emisă de societateaS.R.L., în sumă de, din care materiale pentru instalație termică în sumă de

- conform facturii nr. din 26.09.2005, emisă de societateaS.R.L., în sumă delei, din care materiale pentru instalație termică în sumă de lei.

În drept, pentru anul 2003 sunt aplicabile prevederile **art. 7 și 9 din Legea nr. 414/2002** privind impozitul pe profit, unde se prevăd următoarele:

„Art. 7

(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și se adaugă cheltuielile nedeductibile. [...]

Art. 9

(1) La calculul profitului impozabil cheltuielile sunt deductibile numai dacă sunt aferente veniturilor impozabile.”

Începând cu 01 ianuarie 2004 sunt aplicabile prevederile **art. 19 și 21 din Legea nr. 571/2003** privind Codul fiscal, unde se prevăd următoarele:

„Art.19

Reguli generale

(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare. [...]

Art.21

Cheltuieli

(1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare.”

Din textele de lege menționate se reține că la stabilirea profitului impozabil se iau în calcul veniturile obținute din orice sursă și sunt deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării veniturilor.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că, prin Ordonanța Parchetului de pe lângă Judecătorianr./2007, în cursul cercetării penale s-a solicitat efectuarea unei expertize contabile.

Ordinul Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 de aprobare a Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la **punctul 10.8**, prevede următoarele:

„10.8. La soluționarea contestațiilor, organele de soluționare se vor pronunța și în raport de motivarea rezoluțiilor de scoatere de sub urmărire penală, neîncepere sau încetare a urmăririi penale, precum și a expertizelor efectuate în cauză, în măsura în care acestea se regăsesc la dosarul contestației.”

Se reține că în cazul în speță organul de soluționare va avea în vedere la soluționarea contestației și expertiza efectuată.

În cursul cercetării penale, prin Ordonanța nr./2007 a I.J.P. – Poliția orașului, s-a dispus efectuarea unei expertize contabile privind constatările organelor de control în cazul în speță.

Din Raportul de expertiză contabilă, ce se află în xerocopie la dosarul cauzei, referitor la cheltuielile **în sumă totală de lei**, rezultă următoarele:

- **suma delei** reprezintă cheltuieli care **nu au fost utilizate în folosul societății** (..... în anul 2003,în anul 2004 și în anul 2005);

- **suma dereprezintă** cheltuieli cu imobilizări corporale realizate pe cont propriu, pentru care **nu au fost înregistrate veniturile din imobilizări corporale** (.....le în anul 2003,lei în anul 2004);

- **suma delei reprezintă cheltuieli efectuate în interesul societății**, aferente anului 2003.

Referitor la sumele menționate mai sus, prin raportul de expertiză s-au stabilit următoarele:

*„2. De asemenea, societatea a înregistrat în contabilitate prin conturile de **cheltuieli de exploatare cheltuieli cu imobilizările corporale nete delei**, care reprezintă cheltuieli cu materiale (ciment, cărămizi, sârmă, oțel beton), dar care nu se regăsesc în secțiile de producție deținute de societate. Aceste materiale sunt enumerate mai jos și vor fi calculate ca bază suplimentară de calculul al impozitului pe profit (se dau jos din cheltuieli) după cum urmează:*

Anul 2003 suma de

- *factura nr./20.10.2003 emisă de S.C.S.R.L., în valoare de, ce reprezintă colțari, aceștia nu sunt folosiți pentru spațiile de producție ale societății;*

Anul 2004 suma de

- *factura nr./16.11.2004 emisă de S.C.S.R.L.în valoare netă de, ce reprezintă broască, balamale, cremoane, cârlige, acestea nu sunt folosite pentru spațiile de producție ale societății;*

- *factura nr./16.11.2004 emisă de S.R.L., în valoare netă de, cu accesorii onduline, acestea nu sunt folosite pentru spațiile de producție ale societății;*

- *factura nr./30.11.2004, emisă de S.R.L., în valoare netă de, reprezentând cuie onduline;*

- factura nr./30.11.2004, emisă deS.R.L., în valoare netă dece conține gresie, aceasta nefiind cheltuială făcută pentru societate;

- factura nr./30.11.2004, emisă de S.R.L., în valoare netă de, ce conține faianță și baterie, acestea nefiind aferente secției de producție;

- factura nr./08.12.2004, emisă de S.R.L., în valoare netă de, reprezentând adeziv și faianță, care nu sunt pentru secția de producție;

- factura nr./10.12.2004, emisă de S.C. S.R.L., în valoare netă de, ce conține var lavabil, care nu este pentru societate;

- factura nr./14.12.2004, emisă de S.C. S.R.L., în valoare netă de, cu țevă pardoseală, care nu s-a folosit la societate;

- factura nr./21.12.2004, emisă de S.C. S.R.L., în valoare netă decu materiale amenajări interioare care nu s-au folosit la societate;

- factura nr./21.12.2004, emisă de S.R.L., în valoare netă de, ce conține adeziv, bară perdea, baterie baie, acestea nefiind folosite la secția de producție;

- factura nr./29.12.2004, emisă de S.C.S.R.L., în valoare netă de, cu teu și țevă, robinete, care nu s-au folosit la societate;

- factura nr./29.12.2004, emisă de S.C.S.R.L., în valoare netă de, cu teu și țevă, robinete racord, care nu s-au folosit la societate;

- factura nr./02.12.2004, emisă de S.C. S.R.L., în valoare netă de lei, care se împarte în două, o parte conține oțel beton, cuie, cărămidă, sârmă, ciment, care are o valoare delei, și var hidratat în valoare de, care nu a fost folosit la societate și se dă jos;

- factura nr...../03.12.2004, emisă deS.R.L., în valoare netă de, cu glet alb, care se dă jos, nefiind cheltuială pentru societate;

- factura nr./23.12.2004, emisă deS.R.L., în valoare netă de ce conține: polistiren, adeziv, șamotă, glet, dibluri, acestea nu au fost folosite la societate la societate și se dau jos;

Anul 2005 suma de lei

- factura nr./07.07.2005, emisă deS.R.L., în valoare netă de ce conține: cărămidă, var, ciment, acestea nu au fost folosite la societate și se dau jos;

- factura nr./21.07.2005, emisă de S.C.S.R.L., în valoare netă delei ce conține gresie nefolosită de către societate;

- factura nr./26.09.2005, emisă deS.R.L., în valoare netă de, ce conține țevă pentru instalații, nefolosită de către societate;

- factura nr./26.09.2005, emisă deS.R.L., în valoare netă de lei, ce conține țevă cupru pentru instalații și radiatoare, nefolosite de către societate; [...]

II. De asemenea, societatea a înregistrat în contabilitate prin conturile de cheltuieli de reparații și întreținere, reprezentând consumuri de materiale, cheltuieli cu imobilizările corporale care reprezintă cheltuieli cu materiale (ciment, cărămizi, sârmă, oțel beton) realizat pe cont propriu. Dintre cele date jos de organele de control fiscal am constatat că o parte sunt folosite de către societate, în sumă netă delei, după cum urmează:

În anul 2003 suma de, din care:

Materiale folosite pentru modernizarea și extinderea spațiilor de producție deținute de societate =lei, care sunt formate din:

a) pentru trim. III =lei

- factura nr./19.07.2003, emisă deS.R.L., în valoare netă de ce conține ciment gri – folosit la hala gater pentru placă;

- factura nr./09.08.2003, emisă deS.R.L., în valoare netă de - ciment folosit la pista de rumeguș;

- factura nr./11.08.2003, emisă deS.R.L., în valoare netă delei cu fier, oțel beton, sârmă, folosite la armătură – pistă rumeguș;

- factura nr./25.08.2003, emisă de S.C.S.R.L., în valoare netă de ce conține hornuri folosite la evacuarea gazelor de la motorul Diesel de la hala gater;

- factura nr./08.09.2003, emisă de, în valoare netă dece conține cablu energie electrică folosit la instalația electrică a atelierului de debitare – gater;

b) pt. trim. 4 =

- factura nr./31.10.2003 emisă de S.A. în valoare delei ce reprezintă instalația de alimentare cu energie electrică la atelierul de debitare;

- factura nr./20.10.2003, emisă de S.C.S.R.L., în valoare de, cu plăci azbociment care se găsește la acoperiș la secția de debitare – atelierul societății;

- factura nr./05.11.2003, emisă deS.R.L., în valoare netă de, cu ciment gri, folosit la atelier.

Amortizarea la trim. IV 2003 =lei : 8 ani : 4 trim. =trim. Și aferentă la instalația electrică = : 8 ani : 4 trim. =trimestru.

1. Materialele auxiliare folosite care sunt cheltuieli de exploatare în sumă delei, formate din:

- factura nr. /10.12.2003, emisă deS.R.L. în valoare delei, care conține banda, folosită la îmbalotarea cherestei pentru export – corect este o cheltuială;

În anul 2004 suma delei, din care:

1. Materiale folosite pentru modernizarea și extinderea spațiilor de producție deținute de societate =lei, care sunt formate din:

a) pentru trim. II

- factura nr. /06.2004 emisă de S.A. în valoare de, care reprezintă reparații instalația electrică la hala gater, pentru care există situație de lucrări;

b) pentru trim. IV

- factura nr. /02.12.2004 emisă de S.C. S.R.L. în valoare netă de, din care se extrage valoarea materialelor folosite pentru societate în valoare netă delei, care sunt oțel beton, cuie, cărămidă, sârmă, ciment – folosite la armătura la temelie, cu sârmă s-au legat cofrajele, lanturile;

- amortizarea la trim. III 2004 este : 8 ani : 4 trim. = / trim.

Total cheltuieli de natura imobilizărilor corporale începând cu 01.01.2005 sunt de/trim.

Valoarea totală de amortizat(.....+), care reprezintă pistă de rumeguș și modernizare spații de producție (atelier magazie gater) și după Catalogul mijloacelor fixe sunt încadrate la barăci, magazine, cod 1.2.2 și se amortizează în 8 ani.

Total valoare de amortizat: 8 ani =

..... : 4 trimestre =/trimestru

Societatea va evidenția în contabilitate valoarea modernizării efectuate la secțiile de producție ale societății (pistă de rumeguș și magazie).”

Din cele prezentate în raportul de expertiză se reține că din totalul cheltuielilor în sumă totală de lei, societatea nu are dreptul la deducerea cheltuielilor în sumă delei, întrucât reprezintă cheltuieli care nu au fost utilizate în folosul societății.

De asemenea, se reține că suma dereprezintă cheltuieli cu imobilizările corporale efectuate pe cont propriu, pentru care societatea avea obligația înregistrării veniturilor din imobilizări corporale, venituri ce sunt supuse impozitului pe profit, prin raportul de expertiză considerându-se că societatea avea dreptul la deducerea cheltuielilor cu imobilizările respectiv, pe calea amortizării.

În ceea ce privește suma delei, în urma expertizei efectuate, s-a constatat că reprezintă cheltuieli de exploatare efectuate în interesul

societății în anul 2003, în timp ce organele de control consideră că aceste cheltuieli nu au fost efectuate în interesul afacerii.

În legătură cu cheltuielile în sumă delei și veniturile din imobilizări corporale neînregistrate de societate în sumă de, prin raportul de expertiză contabilă s-a ajuns la aceeași concluzie cu cea a organelor de control, respectiv că societatea nu are dreptul la deducerea cheltuielilor în sumă delei și că avea obligația înregistrării veniturilor din producția de imobilizări în sumă de, dar a acordat dreptul la deducerea cheltuielilor cu amortizarea imobilizărilor.

Totodată, prin Ordonanța Parchetului de pe lângă Judecătoria, nr./2007, aflată în xerocopie la dosarul cauzei, se precizează următoarele: „*Concluziile raportului de expertiză i-au fost aduse la cunoștință învinuitului, care a precizat că este mulțumit de rezultatul acesteia și nu are de formulat nici o obiecție.*”

De asemenea, organele de cercetare penală, în urma investigațiilor întreprinse, potrivit Ordonanței Parchetului de pe lângă Judecătorianr./2007, au constatat că „*Din cercetările efectuate a rezultat că în perioada supusă controlului administratorul societății a dat spre înregistrare mai multe documente fiscale – facturi – care nu aveau nici o legătură cu obiectul de activitate al firmei, mai mult s-a stabilit că parte dintre acestea evidențiau materiale de construcții și bunuri de uz casnic care au fost folosite pentru amenajarea unor corpuri de locuință noi sau reamenajarea locuinței, aceste cheltuieli au fost înregistrate pe societate ca și cheltuieli deductibile la calculul impozitului pe profit*”.

Din cele prezentate se reține că cheltuielile în sumă delei nu pot fi admise la deducere, întrucât nu au fost efectuate în folosul societății, aspect confirmat și prin Raportul de expertiză efectuat cu ocazia cercetării penale.

În ceea ce privește baza impozabilă în sumă de, rezultată prin neînregistrarea de către societate a veniturilor din imobilizări, conform textelor de lege menționate la acest capitol, la stabilirea profitului impozabil se au în vedere veniturile realizate din orice sursă.

Potrivit punctelor **5.2 și 5.3** din **Ordinul Ministerului Economiei și Finanțelor nr. 306/2002** pentru aprobarea Reglementărilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene,

„5.2 - În categoria veniturilor se includ atât sumele sau valorile încasate sau de încasat în nume propriu din activități curente, cât și câștigurile din orice alte surse. [...]

5.3 - Veniturile din activități curente se pot regăsi sub diferite denumiri, cum ar fi: vânzări, comisioane, dobânzi, dividende.

Contabilitatea veniturilor se ține pe categorii de venituri, după natura lor, astfel:

a) venituri din exploatare, care cuprind: [...]
- venituri din producția de imobilizări, reprezentând costul lucrărilor și cheltuielile efectuate de unitate pentru ea însăși, care se înregistrează ca active imobilizate corporale și necorporale;”

Totodată, la punctul 12 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44 / 2004, se precizează următoarele:

„12. Veniturile și cheltuielile care se iau în calcul la stabilirea profitului impozabil sunt cele înregistrate în contabilitate potrivit reglementărilor contabile date în baza Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și orice alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor, din care se scad veniturile neimpozabile și se adaugă cheltuielile nedeductibile conform prevederilor art. 21 din Codul fiscal.”

Din textele de lege menționate se reține că societatea avea obligația să înregistreze veniturile din producția de imobilizări, venituri care se cuprind în baza impozabilă în ceea ce privește impozitul pe profit.

Având în vedere că societatea nu a înregistrat veniturile din imobilizări corporale în sumă de(.....lei în anul 2003 șilei în anul 2004), rezultă că organele de control în mod legal au majorat baza impozabilă privind impozitul pe profit cu această sumă.

Prin raportul de expertiză contabilă s-a stabilit că societatea are dreptul să recupereze cheltuielile cu imobilizările corporale treptat, pe calea amortizării, stabilind că cheltuielile cu amortizarea sunt deductibile la calculul impozitului pe profit.

În ceea ce privește recuperarea cheltuielilor privind imobilizările, pentru anul 2003 sunt aplicabile prevederile art. 11 din Legea nr. 414/2002 privind impozitul pe profit, cu modificările și completările ulterioare, unde se prevăd următoarele:

„(1) Cheltuielile privind amortizarea activelor corporale și necorporale sunt deductibile în limita prevederilor Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată, cu modificările și completările ulterioare.”

Începând cu anul 2004 sunt aplicabile prevederile art. 24 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, unde se stipulează:

„Amortizarea fiscală

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

Din cele prezentate se rețin următoarele:

- societatea avea obligația înregistrării veniturilor din imobilizări corporale în sumă de, corespunzătoare cheltuielilor efectuate, în condițiile în care acestea privesc activitatea firmei;

- societatea are dreptul la deducerea cheltuielilor cu amortizarea aferentă imobilizărilor corporale utilizate în interesul societății, determinată conform prevederilor legale;

- cheltuielile în sumă delei nu pot fi admise la deducere, întrucât nu au fost efectuate în folosul societății, aspect confirmat și prin Raportul de expertiză efectuat cu ocazia cercetării penale;

- având în vedere constatările organelor de control, față de constatările contradictorii din raportul de expertiză, organul de soluționare nu se poate pronunța asupra cheltuielilor în sumă delei.

2.2 Referitor la cheltuielile în sumă de lei, cauza supusă soluționării este dacă societatea are dreptul la deducerea acestora, în condițiile în care în urma investigațiilor efectuate de organele de cercetare penală s-a constatat că o parte din bunuri nu au fost utilizate în interesul firmei, în cauză fiind efectuată și o expertiză contabilă.

În fapt, organele de control au constatat că societatea a înregistrat pe cheltuieli suma de lei, reprezentând contravaloarea unor obiecte de inventar, materiale auxiliare și servicii prestate de terți, considerate de organele de control ca nefiind aferente activității de exploatarea a contribuabilului, după cum urmează:

a) pentru anul 2003 suma de lei:

- conform facturii nr. din 02.03.2003, emisă de, în sumă de lei, reprezentând obiecte de inventar (TV) în sumă deși TVA de

- conform facturii nr. din 02.03.2003, emisă de, în sumă de, reprezentând produse alimentare în sumă deși TVA de

- conform facturii nr. din 12.07.2003, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, reprezentând materiale diverse, din care obiecte inventar – saltele în sumă de

- conform facturii nr. din 09.10.2003, emisă de, în sumă delei, reprezentând obiecte de inventar (mașină de spălat de uz personal) în sumă deși TVA de

- conform facturii nr.din 23.12.2003, emisă de societatea S.R.L., în sumă de lei, reprezentând onduline, coame etc. în sumă delei și TVA delei;

b) pentru anul 2004 suma de lei:

- conform facturii nr. din 20.02.2004, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, reprezentând onduline, coame, accesorii etc. în sumă deși TVA de
- conform facturii nr. din 27.02.2004, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, reprezentând onduline, coame, accesorii etc. în sumă deși TVA de
- conform facturii nr. din 16.11.2004, emisă de, în sumă de lei, reprezentând plăci onduline verzi, accesorii etc. în sumă de lei și TVA de
- conform facturii nr. din 30.11.2004, emisă de, în sumă de, reprezentând plăci onduline verzi, accesorii etc. în sumă deși TVA de

c) pentru anul 2005 suma delei:

- conform facturii nr. din 21.02.2005, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, reprezentând diverse materiale de construcții în sumă deși TVA de
- conform facturii nr. din 04.02.2005, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, reprezentând diverse materiale de construcții în sumă deși TVA de
- conform facturii nr. din 06.04.2005, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, reprezentând diverse materiale de construcții în sumă deși TVA de
- conform facturii nr. din 12.04.2005, emisă de societatea S.R.L., în sumă de lei, reprezentând diverse materiale de construcții în sumă deși TVA de
- conform facturii nr. din 11.05.2005, emisă de societateaS.R.L., în sumă delei, reprezentând diverse materiale de construcții în sumă deși TVA de
- conform facturii nr. din 30.06.2005, emisă de societateaS.R.L., în sumă de lei, reprezentând diverse materiale de construcții în sumă delei și TVA de lei;
- conform facturii nr. din 12.07.2005, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, reprezentând materiale amenajări interioare (țevă pardoseală) în sumă deși TVA de
- conform facturii nr. din 13.07.2005, emisă de societateaS.R.L., în sumă de, reprezentând diverse materiale de construcții în sumă deși TVA de
- conform facturii nr. din 21.07.2005, emisă de societateaS.R.L., în sumă de, reprezentând diverse materiale de construcții în sumă deși TVA de

- conform facturii nr. din 13.08.2005, emisă de societateaS.R.L., în sumă de, reprezentând diverse materiale de construcții în sumă de lei și TVA de
- conform facturii nr.din 03.09.2005, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, reprezentând diverse materiale de construcții în sumă deși TVA de
- conform facturii nr. din 22.09.2005, emisă de societateaS.R.L., în sumă de, reprezentând diverse materiale de construcții în sumă deși TVA de

d) pentru anul 2006 suma delei:

- conform facturii nr.din 09.03.2006, emisă de, în sumă de, reprezentând diverse produse alimentare, din care hrană pentru câini în sumă deși TVA aferentă de
- conform facturii nr. din 09.03.2006, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, reprezentând diverse produse alimentare (hrană pentru câini) în sumă deși TVA de
- conform facturii nr. din 31.03.2006, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, reprezentând diverse produse alimentare (hrană pentru câini) în sumă deși TVA de
- conform facturii nr. din 16.07.2006, emisă de, în sumă de, reprezentând diverse produse alimentare în sumă deși TVA de
- conform facturii nr. din 16.10.2006, emisă de societatea S.A., în sumă de, reprezentând materiale de construcții (țevă neagră, cornier etc.) în sumă deși TVA de
- conform facturii nr. din 16.10.2006, emisă de societatea, în sumă delei, reprezentând materiale de construcții (țevă neagră, cornier etc.) în sumă deși TVA de lei;
- conform facturii nr. din 26.10.2006, emisă de, în sumă de, reprezentând diverse produse industriale (pentru uz personal) în sumă deși TVA de
- conform facturii nr. din 26.10.2006, emisă de, în sumă de, reprezentând obiecte de inventar (TV) în sumă deși TVA de
- conform facturii nr. din 17.11.2006, emisă de, în sumă de, reprezentând diverse produse industriale (pentru uz personal) în sumă deși TVA de
- conform facturii nr. din 22.12.2006, emisă de, în sumă de, reprezentând diverse produse alimentare (hrană pentru câini) în sumă de și TVA de

În drept, pentru anul 2003 sunt aplicabile prevederile **art. 7 și 9 din Legea nr. 414/2002** privind impozitul pe profit, unde se prevăd următoarele:

„Art. 7

(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și se adaugă cheltuielile nedeductibile. [...]

Art. 9

(1) La calculul profitului impozabil cheltuielile sunt deductibile numai dacă sunt aferente veniturilor impozabile.”

Începând cu 01 ianuarie 2004 sunt aplicabile prevederile **art. 19 și 21 din Legea nr. 571/2003** privind Codul fiscal, unde se prevăd următoarele:

„Art.19

Reguli generale

(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare. [...]

Art.21

Cheltuieli

(1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare.”

Din textele de lege menționate rezultă că sunt deductibile la calculul impozitului pe profit numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că, prin Ordonanța Parchetului de pe lângă Judecătorianr. /2007, în cursul cercetării penale s-a solicitat efectuarea unei expertize contabile.

Ordinul Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 de aprobare a Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la **punctul 10.8**, prevede următoarele:

„10.8. La soluționarea contestațiilor, organele de soluționare se vor pronunța și în raport de motivarea rezoluțiilor de scoatere de sub urmărire penală, neîncepere sau încetare a urmăririi

penale, precum și a expertizelor efectuate în cauză, în măsura în care acestea se regăsesc la dosarul contestației.”

Se reține că în cazul în speță organul de soluționare va avea în vedere la soluționarea contestației și expertiza efectuată.

În cursul cercetării penale, prin Ordonanța nr./2007, I.J.P. – Poliția orașuluia dispus efectuarea unei expertize contabile privind constatările organelor de control.

Prin Raportul de expertiză contabilă, ce se află în xerocopie la dosarul cauzei, **referitor la cheltuielile în sumă de lei**, se precizează următoarele:

„I. 1. Societatea a inclus în cheltuieli de exploatare (conturi sintetice 6028, 603, 604, 611) suma netă de, reprezentând contravaloarea unor obiecte de inventar, a unor materiale auxiliare și a unor servicii prestate de terțe persoane juridice, considerate de actuala expertiză ca neaferente activității de exploatare (stabilită ca bază suplimentară pentru calculul impozitului pe profit), după cum urmează:

În anul 2003 suma de+ TVA

- factura nr./09/10/2003 emisă de în valoare de+ TVA – mașină de spălat, aceasta nu este considerată ca fiind necesară activității de exploatare;

- factura nr./02.03.2003 emisă de în valoare de+ TVA – TV

- factura nr./02.03.2003 emisă de în valoare totală de + TVA, cu diverse produse alimentare, consumabile, pilotă în valoare de+ TVA – din această sumă se dă jos **ca fiind cheltuieli de exploatare suma de lei + TVA**, rămânând **ca nefiind aferente cheltuielilor de exploatare suma de + TVA** = (pentru cheltuieli ... – = ...) + (pentru– ... = ...);

- factura nr./23.12.2003 emisă de S.R.L., în valoare totală delei + TVAlei – onduline, coame pentru acoperiș verde;

În anul 2004 suma de + TVA

- factura/20.02.2004, emisă de S.R.L., în valoare de+, cu onduline, coame, accesorii – acestea nefiind cheltuieli necesare societății;

- factura/27.02.2004 emisă de S.R.L., în valoare totală de+, contravaloare coame, accesorii, onduline;

- factura nr./16.11.2007 emisă de, în valoare de lei +, cu plăci onduline verzi, accesorii, acestea nefiind necesare activității de producție;

- factura nr./30.11.2007 emisă de, în valoare de+ TVA, cu plăci ondulate verzi, accesorii, nu sunt necesare activității de producție;

În anul 2005 suma de+ TVA

- factura nr./11.05.2005 emisă deS.R.L., în valoare totală de+ TVA, ce conține rigips, vată minerală, care nu s-au folosit de către societate;

- factura nr./30.06.2005 emisă deS.R.L., în valoare totală delei + TVA de lei, ce conține țevă, coturi și diverse materiale de instalații;

- factura/12.07.2005, emisă de S.C. S.R.L., în valoare de+ TVA, ce conține țevă pardoseală;

- factura/13.07.2005, emisă de S.C.S.R.L., în valoare de+ TVA de, ce conține rigips, adeziv, bandă, care nu sunt folosite pentru societate;

- factura/21.07.2005 emisă deS.R.L.în valoare de+ TVA, ce conține glet și ceresit;

- factura nr./13.08.2005, emisă de S.C. S.R.L., în valoare de lei + TVA, ce conține gresie, var, adeziv, ciment;

- factura/13.09.2005, emisă de S.R.L., în valoare deși TVA de, care conține adeziv și faianță;

- factura/22.09.2005, emisă de S.C. S.R.L., în valoare de+ TVA, care conține cleme, colțar parchet;

În anul 2006 suma de+ TVA

- factura/16.07.2006, emisă de, în valoare de+ TVA, ce conține zahăr;

- factura nr./17.11.2006, emisă de, în valoare netă de+ TVA, ce conține fructe, ulei, zahăr; [...]

II. După ce am analizat fiecare factură, am studiat dosarul cu fotografiile făcute de către poliție, am mers la fața locului și am constatat că bunurile enumerate mai jos au fost folosite de către societate.

*1. Sunt considerate cheltuieli de exploatare deoarece există dovada că s-au folosit în scopul obținerii de producție, fiind realizate venituri în societate. **Sunt cheltuieli de exploatare în sumă netă delei, ca fiind aferente activității de exploatare, după cum urmează:***

- factura/31.03.2006, emisă de S.R.L., în valoare de+ TVA de, ce conține hrană câini;

- factura/22.12.2006, emisă de, în valoare de + TVA de, ce conține hrană câini;

Aceste facturi cu mâncare pentru câini sunt considerate deductibile fiscal deoarece societatea nu are angajat paznic care să păzească valorile de la depozite și atelierul gater și paza a fost asigurată de către câini.

- factura/16.10.2006, emisă de , în valoare de+ TVA de lei ce conține țevă, corner, folosite la pista de beton, armături, de asemenea pe roată – geanta lase află fier beton;

- factura/26.10.2006 emisă de, în valoare de+ TVA de, ce conține apă și lichid parbriz, folosite la mașinile societății, care se consideră cheltuiala de exploatare doar o parte de materiale achiziționate pe acea factură;

- factura nr,/26.10.2006 emisă de, în valoare totală de+ TVA de, ce conține TV și prelungitor auto folosite pe mașina societății, care făcea curse lungi, iar șoferul mai dormea în mașină (TIR).”

Din cele prezentate în raportul de expertiză se reține că din totalul cheltuielilor în sumă totală de lei societatea nu are dreptul la deducerea cheltuielilor în sumă de(din care:în anul 2003, lei în anul 2004, în anul 2005 șiîn anul 2006), întrucât reprezintă cheltuieli care nu au fost utilizate în folosul societății, iar cheltuielile în sumă delei (din careîn anul 2003,în anul 2005 șilei în anul 2006) sunt considerate ca fiind aferente activității de exploatare.

Privitor la cheltuielile în sumă de, în urma expertizei efectuate s-a constatat că acestea nu au fost efectuate în interesul societății, așa cum au constatat și organele de control.

În ceea ce privește cheltuielile în sumă delei, constatările din expertiza efectuată sunt diferite de cele ale organelor de control, prin expertiză constatându-se că acestea sunt aferente veniturilor.

Având în vedere constatările contradictorii ale organelor de control față de cele din raportul de expertiză, organul de soluționare nu se poate pronunța asupra cheltuielilor în sumă delei.

Din cele prezentate la punctele 2.1 și 2.2 din prezenta decizie, se rețin următoarele:

a) în ceea ce privește baza impozabilă în sumă de lei:

- societatea avea obligația înregistrării veniturilor din imobilizări corporale în sumă de, corespunzătoare cheltuielilor efectuate, în condițiile în care acestea privesc activitatea firmei;

- societatea are dreptul la deducerea cheltuielilor cu amortizarea aferentă imobilizărilor corporale utilizate în interesul societății, determinată conform prevederilor legale;

- cheltuielile în sumă delei nu pot fi admise la deducere, întrucât nu au fost efectuate în folosul societății, aspect confirmat și prin Raportul de expertiză efectuat cu ocazia cercetării penale;

- având în vedere constatările organelor de control, față de constatările contradictorii din raportul de expertiză, organul de soluționare nu se poate pronunța asupra cheltuielilor în sumă delei;

b) în ceea ce privește baza impozabilă în sumă de lei:

- cheltuielile în sumă denu pot fi admise la deducere, întrucât nu au fost efectuate în folosul societății, aspect confirmat și prin Raportul de expertiză efectuat cu ocazia cercetării penale;

- având în vedere constatările organelor de control, față de constatările contradictorii din raportul de expertiză, organul de soluționare nu se poate pronunța asupra cheltuielilor în sumă delei.

A. În ceea ce privește cheltuielile în sumă de(.....lei +lei), prin raportul de expertiză au fost considerate ca fiind deductibile, constatându-se că acestea au fost efectuate în interesul afacerii, iar de organele de control au fost considerate ca nefiind deductibile la calculul impozitului pe profit pe motiv că nu au fost efectuate în scopul afacerii.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezultă că cheltuielile în sumă de(.....lei +lei), pentru care constatările din raportul de expertiză sunt în contradicție cu constatările din decizia de impunere ce face obiectul contestației, se referă la:

- factura nr. /10.12.2003, emisă deS.R.L. în valoare delei, care conține banda, folosită la îmbalotarea cherestei pentru export;

- factura nr. /02.03.2003 emisă de în valoare totală de + TVA, cu diverse produse alimentare, consumabile, pilotă în valoare de+ TVA – din care se consideră prin raportul de expertiză că produsele în sumă de lei reprezintă cheltuieli de exploatare;

- factura nr. din 12.07.2003, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, reprezentând materiale diverse, prin raportul de expertiză se consideră că cheltuielile cu saltelele în sumă de sunt deductibile;

- conform facturii nr. din 21.02.2005, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, reprezentând diverse materiale de construcții în sumă deși TVA de

- conform facturii nr. din 04.02.2005, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, reprezentând diverse materiale de construcții în sumă deși TVA de

- conform facturii nr. din 06.04.2005, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, reprezentând diverse materiale de construcții în sumă deși TVA de

- conform facturii nr. din 12.04.2005, emisă de societatea S.R.L., în sumă de lei, reprezentând diverse materiale de construcții în sumă deși TVA de

- conform facturii nr.din 09.03.2006, emisă de, în sumă de, reprezentând diverse produse alimentare, din care hrană pentru câini în sumă deși TVA aferentă de

- conform facturii nr. din 09.03.2006, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, reprezentând diverse produse alimentare (hrană pentru câini) în sumă deși TVA de

- conform facturii nr. din 31.03.2006, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, reprezentând diverse produse alimentare (hrană pentru câini) în sumă deși TVA de

- conform facturii nr. din 16.10.2006, emisă de societatea S.A., în sumă de, reprezentând materiale de construcții (țevă neagră, cornier etc.) în sumă deși TVA de

- conform facturii nr. din 16.10.2006, emisă de societatea, în sumă delei, reprezentând materiale de construcții (țevă neagră, cornier etc.) în sumă deși TVA de lei;

- conform facturii nr. din 26.10.2006, emisă de, în sumă de, reprezentând diverse produse industriale (pentru uz personal) în sumă deși TVA de

- conform facturii nr. din 26.10.2006, emisă de, în sumă de, reprezentând obiecte de inventar (TV) în sumă deși TVA de

- conform facturii nr. din 22.12.2006, emisă de, în sumă de, reprezentând diverse produse alimentare (hrană pentru câini) în sumă de și TVA de

În legătură cu această sumă, prin decizia de impunere ce face obiectul contestației se face doar precizarea că cheltuielile respective nu au fost efectuate în scopul afacerii, fără însă să aducă argumente concrete și considerentele ce au dus la concluzia respectivă.

Având în vedere constatările contradictorii ale organelor de control față de cele din raportul de expertiză și ținând cont de faptul că prin actul administrativ fiscal contestat nu se aduc argumente concrete și considerentele ce au dus la concluzia că bunurile nu au fost utilizate în interesul afacerii, organul de soluționare nu se poate pronunța asupra sumei de 6.0....., drept pentru care urmează **a se desființa** decizia de impunere pentru baza impozabilă în sumă de **.....și a impozitului pe profit aferent**, în vederea reanalizării cauzei pentru acest capăt de cerere.

B. În ceea ce privește cheltuielile în sumă delei (.....lei +), întrucât nu au fost efectuate în folosul societății, aspect confirmat și de organele de cercetare penală, precum și prin Raportul de expertiză efectuat, acestea nu pot fi admise la deducere, drept pentru care urmează **a se respinge**

contestația pentru baza impozabilă în sumă delei și pentru impozitul pe profit aferent.

C. În legătură suma de, din cele prezentate se reține că societatea are dreptul la deducerea cheltuielilor cu imobilizările corporale dacă acestea sunt efectuate în interesul societății, având în același timp obligația înregistrării veniturilor din imobilizări corporale, societatea putând să deducă cheltuielile cu amortizarea aferentă imobilizărilor corporale utilizate în interesul societății, determinate conform prevederilor legale.

Având în vedere cele prezentate, urmează **a se desființa** decizia de impunere contestată pentru baza impozabilă în sumă deși pentru impozitul pe profit aferent, în vederea reanalizării cauzei, conform celor reținute în prezenta decizie.

Situația bazei impozabile analizată la punctele 2.1 și 2.2 se prezintă astfel:

Lei

ANUL	TOTAL BAZĂ IMPOZABILĂ	BAZĂ IMPOZABILĂ PENTRU CARE SE VA RESPINGE CONTESTAȚIA	BAZĂ IMPOZABILĂ PENTRU CARE SE VA DESFIINȚA DECIZIA DE IMPUNERE DIN CARE:	
		CHELTUIELI	VENITURI DIN IMOBILIZĂRI CORPORALE NEÎNREGISTRATE	CHELTUIELI
2003
2004
2005
TOTAL SUME PCT. 2.1
2003
2004
2005
2006
TOTAL SUME PCT. 2.2
TOTAL GENERAL

Pe ani, situația bazei impozabile stabilită suplimentar de organele de control și care a fost analizată la punctele 2.1 și 2.2 se prezintă astfel:

Lei

ANUL	BAZĂ IMPOZABILĂ STABILITĂ SUPLIMENTAR DE ORGANELE DE CONTROL	BAZĂ IMPOZABILĂ PENTRU CARE SE VA RESPINGE CONTESTAȚIA	BAZĂ IMPOZABILĂ PENTRU CARE SE VA DESFIINȚA DECIZIA DE IMPUNERE
2003
2004
2005
2006
TOTAL

Situația impozitului pe profit pe ani, aferent bazei impozabile în sumă totală de lei, din care lei reprezentând consumuri de materiale și servicii prestate de diverse persoane juridice, în scopul modernizării sau extinderii spațiilor de producție deținute de societate și a celor administrative închiriate, prezentate la punctul 2.1 din prezenta decizie, și lei reprezentând contravaloarea unor obiecte de inventar, materiale auxiliare și servicii prestate de terți, considerate de organele de control ca nefiind aferente activității de exploatare a contribuabilului, prezentate la punctul 2.1 din prezenta decizie, se prezintă astfel:

ANUL	COTĂ IMPOZIT	BAZĂ IMPOZABILĂ PENTRU CARE SE VA RESPINGE CONTESTAȚIA	IMPOZIT PE PROFIT PENTRU CARE SE VA RESPINGE CONTESTAȚIA	BAZĂ IMPOZABILĂ PENTRU CARE SE VA DESFIINȚA DECIZIA DE IMPUNERE	IMPOZIT PE PROFIT PENTRU CARE SE VA DESFIINȚA DECIZIA DE IMPUNERE	TOTAL IMPOZIT PROFIT
2003	12,5%, 25%	.....	.....	.....	.....	.....
2004	25%	.....	.....	.....	.....	.....
2005	16%	.....	.....	.....	.....	.....
2006	16%	.....	.....	.....	.....	.....
TOTAL	x	.....	.....	.....	.....	.....

Potrivit documentelor existente la dosarul cauzei, în anul 2003 societatea a realizat venituri din export, ponderea acestora în total venituri la sfârșitul anului 2003, cumulat de la începutul anului, fiind de 92%, pentru care cota impozitului pe profit este de 12,5 %.

Potrivit **art. 2 alin. (5) din Legea nr. 414/2003** privind impozitul pe profit, „(5) Începând cu data de 1 ianuarie 2003 cota de impozit pe profit este de 12,5% pentru partea din profitul impozabil care corespunde ponderii veniturilor încasate din export în volumul total al veniturilor.”

Instrucțiunile privind metodologia de calcul al impozitului pe profit, aprobate prin **Hotărârea Guvernului nr. 859/2002, la punctul 2.7**, prevede următoarele:

„2.7. În vederea aplicării acestei facilități se întocmește o situație a veniturilor încasate din export la cursul de schimb în vigoare la data încasării, nediminuate cu costurile privind transferul bancar. Ponderea veniturilor încasate din export în volumul total al veniturilor înregistrate conform reglementărilor contabile se face cumulat de la începutul anului. Cota redusă se aplică asupra profitului impozabil aferent acestei ponderi, calculat și evidențiat, cumulat de la începutul anului fiscal.”

Calculul impozitului pe profit aferent anului 2003, în sumă delei, an în care cota de impozit în cazul veniturilor din export a fost de 12,5%, se prezintă astfel:

a) bază impozabilă pentru care urmează a se respinge contestația =

.....x 92% (ponderea veniturilor din export în total venituri) =

$$\text{.....} \times 12,5 \% = \text{.....}$$

$$\frac{\text{.....} \times 25 \%}{\text{TOTAL}} = \text{.....}$$

$$\text{TOTAL} = \text{.....lei}$$

Total impozit aferent bazei impozabile în sumă depentru care urmează a se respinge contestația pentru anul 2003 =lei.

b) bază impozabilă pentru care urmează a se desființa decizia de impunere contestată =lei;

.....lei x 92% (ponderea veniturilor din export în total venituri) =

$$\text{.....} \times 12,5 \% = \text{.....lei}$$

$$\frac{\text{..... lei} \times 25 \%}{\text{TOTAL}} = \text{.....lei}$$

$$\text{TOTAL} = \text{.....}$$

Total impozit aferent bazei impozabile în sumă delei pentru care urmează a se desființa decizia de impunere contestată pentru anul 2003 =

Față de cele prezentate, urmează a se respinge contestația pentru impozitul pe profit în sumă de, aferent bazei impozabile în sumă delei, și a se desființa Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. din 31.03.2007, înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului sub nr.din 27.04.2007,

emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.din 27.04.2007, pentru **impozitul pe profit în sumă de lei, aferent unei baze impozabile în sumă de lei.**

În drept, se face aplicarea prevederilor **art. 216 (3)**, „Soluții asupra contestației” din **O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, potrivit cărora:

„(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

La reverificarea creanței fiscale contestate, pentru care s-a dispus desființarea actelor atacate, se vor avea în vedere prevederile **pct. 102.5** din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, unde se precizează:

„102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat”,

și prevederile **pct. 12.7** din **Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 519/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Anexa nr. 1, unde se stipulează:

„12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

2.3 Referitor la impozitul pe profit în sumă de, aferent anului 2006, rezultat prin neadmiterea la deducere a cheltuielilor în sumă de lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului este învestită să se pronunțe dacă societatea are dreptul la deducerea acestor cheltuieli, în condițiile în care prin expertiza efectuată în faza de cercetare penală s-a constatat că doar o parte din aceste cheltuieli sunt nedeductibile la calcul impozitului pe profit.

În fapt, organele de control au constatat că pentru anul 2006 societatea a diminuat baza impozabilă privind impozitul pe profit cu suma de lei, reprezentând cheltuieli nedeductibile fiscal, după cum urmează:

- în luna mai 2006 suma de, reprezentând TVA nedeductibilă fiscal respinsă la rambursare la unul din controalele tematice anterioare (prin articolul contabil 635 = 4424);

- în luna mai 2006 suma de lei, reprezentând contravaloare cheltuieli cu sponsorizarea;

- în luna iulie 2006 suma delei, reprezentând cheltuieli nedeductibile fiscal stabilite la controlul tematic anterior, aferente taxei pe valoarea adăugată respinsă la rambursare în sumă de

- în luna noiembrie 2006 suma de, reprezentând TVA nedeductibilă fiscal, respinsă la rambursare la controlul tematic anterior (articolul contabil 635 = 4424).

În drept, sunt aplicabile prevederile **art. 19 și 21 din Legea nr. 571/2003** privind Codul fiscal, unde se prevăd următoarele:

„Art.19

Reguli generale

(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare. [...]

Art.21

Cheltuieli

(1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare.”

Din textele de lege menționate rezultă că sunt deductibile la calculul impozitului pe profit numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că, prin Ordonanța Parchetului de pe lângă Judecătorianr./2007, în cursul cercetării penale s-a solicitat efectuarea unei expertize contabile.

Ordinul Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 de aprobare a Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la **punctul 10.8**, prevede următoarele:

„10.8. La soluționarea contestațiilor, organele de soluționare se vor pronunța și în raport de motivarea rezoluțiilor de scoatere de sub urmărire penală, neîncepere sau încetare a urmăririi penale, precum și a expertizelor efectuate în cauză, în măsura în care acestea se regăsesc la dosarul contestației.”

Se reține că în cazul în speță organul de soluționare va avea în vedere la soluționarea contestației și expertiza efectuată.

În cursul cercetării penale, prin Ordonanța I.J.P. – Poliția orașuluinr./2007, s-a dispus efectuarea unei expertize contabile privind constatările organelor de control în cazul în speță.

Prin Raportul de expertiză contabilă, ce se află în xerocopie la dosarul cauzei, referitor la cheltuielile în sumă de lei, se precizează următoarele:

„2. Pe lângă cele menționate, expertiza a mai constatat pentru anul 2006 o serie de cheltuieli nedeductibile fiscal în sumă delei, care au diminuat baza impozabilă la calculul impozitului pe profit, astfel:

- în luna mai 2006 suma de, reprezentând TVA respinsă la rambursare la unul din controalele anterioare, contabilizată prin formula 635 = 4424;

- în data de 23 mai 2006, suma de lei, reprezentând contravaloarea cheltuieli cu sponsorizări la Primăria;

- în luna iulie 2006, suma delei, reprezentând cheltuieli nedeductibile fiscal, stabilite la controlul tematic anterior, aferente TVA respinsă la rambursare, în sumă de;

- în luna noiembrie 2006, suma de, reprezentând TVA nedeductibilă fiscal, respinsă la rambursare la controlul tematic anterior (contabilizată prin formula contabilă 635 = 4424).

Menționez că suma de lei, plătită cu OP nr.05.2006, reprezentând cheltuieli cu sponsorizări la Primăria, nu sunt înregistrate pe cheltuieli cum ar fi fost corect, ci sunt înregistrate în contul 401, astfel nefiind afectate cheltuielile și nici profitul societății.”

Din Raportul de expertiză, rezultă că din totalul cheltuielilor în sumă de lei, considerate de organele de control ca fiind nedeductibile la calculul impozitului pe profit, sunt nedeductibile doar cheltuielile delei, întrucât suma de lei, reprezentând cheltuieli cu sponsorizarea, nu a fost înregistrată de societate pe cheltuieli, astfel că nu a influențat profitul impozabil.

Prin decizia de impunere ce face obiectul contestației, organele de control precizează că societatea a diminuat baza impozabilă cu suma de lei, reprezentând cheltuieli nedeductibile fiscal, respectiv contravaloarea cheltuielilor cu sponsorizarea, înregistrate de societate în luna mai 2006.

Având în vedere constatările organelor de control, față de constatările contradictorii din raportul de expertiză, organul de soluționare nu se poate pronunța asupra acestor cheltuieli.

În legătură cu cheltuielile în sumă delei, societatea nu aduce argumente concrete, în măsură să contrazică constatările organelor de control, iar prin raportul de expertiză contabilă s-a ajuns la aceeași concluzie

cu cea a organelor de control, respectiv că aceste cheltuieli nu sunt deductibile fiscal.

Totodată, prin Ordonanța Parchetului de pe lângă Judecătoria, nr. /2007, aflată în xerocopie la dosarul cauzei, se precizează următoarele: „*Concluziile raportului de expertiză i-au fost aduse la cunoștință învinuitului, care a precizat că este mulțumit de rezultatul acesteia și nu are de formulat nici o obiecție.*”

Față de cele prezentate, urmează a se respinge contestația **pentru impozitul pe profit în sumă de, aferent cheltuielilor în sumă delei, și a se desființa** Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. din 31.03.2007, înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului sub nr. din 27.04.2007, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. din 27.04.2007, pentru **impozitul pe profit în sumă de, aferent cheltuielilor în sumă de lei.**

În drept, se face aplicarea prevederilor **art. 216 (3)**, „Soluții asupra contestației” din **O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, potrivit cărora:

„(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

La reverificarea creanței fiscale contestate, pentru care s-a dispus desființarea actelor atacate, se vor avea în vedere prevederile **pct. 215.5** din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, unde se precizează:

„215.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat”,

și prevederile **pct. 12.7** din **Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 519/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Anexa nr. 1, unde se stipulează:

„12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

2.4 Referitor la impozitul pe profit în sumă de, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului se poate pronunța asupra acestei sume, în condițiile în care din actul administrativ atacat nu rezultă motivele de drept și de fapt care au dus la stabilirea acestui impozit.

În fapt, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. din 31.03.2007, înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului sub nr.din 27.04.2007, s-a stabilit că societatea contestatoare datorează un impozit pe profit suplimentar delei.

Din anexa la decizia de impunere, privind calculul impozitului pe profit, rezultă că impozitul stabilit suplimentar este delei, care corespunde cu cel din decizia de impunere și cu cel din raportul de inspecție fiscală, fără însă să fie precizate motivele de drept și de fapt care au dus la stabilirea impozitului în sumă de

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile **art. 64 alin. (2) și 92 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se prevede că:

„Art. 64

(2) Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe bază de probe sau constatări proprii. [...]

Art. 92

Obiectul și funcțiile inspecției fiscale

(1) Inspecția fiscală are ca obiect verificarea bazelor de impunere, a legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată, precum și a accesoriilor aferente acestora.

(2) Inspecția fiscală are următoarele atribuții:

a) constatarea și investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspecției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale, în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;

b) analiza și evaluarea informațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse; [...]

(3) Pentru ducerea la îndeplinire a atribuțiilor prevăzute la alin. (2) organul de inspecție fiscală va proceda la:

a) examinarea documentelor aflate în dosarul fiscal al contribuabilului;

b) verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă a contribuabilului; [...]

e) stabilirea de diferențe de obligații fiscale de plată, precum și a obligațiilor fiscale accesorii aferente acestora;”.

Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1050 / 2004, la punctul 102.1, prevăd următoarele:

„102.1. La examinarea stării de fapt fiscale pentru stabilirea bazei de impunere, organul fiscal competent va avea în vedere toate documentele justificative și evidențele financiar-contabile și fiscale care constituie mijloace de probă și sunt relevante pentru stabilirea drepturilor și obligațiilor fiscale.”

În actele de control constatările nu sunt prezentate în mod clar și explicit, astfel încât să rezulte modul de determinare a bazei impozabile.

Potrivit art. 107 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată,

„Art. 107

Raportul privind rezultatul inspecției fiscale

(1) Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției din punct de vedere faptic și legal.

(2) La finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale.”

Ordinul Ministerului Economiei și Finanțelor nr. 972 / 2006 privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală", anexa nr. 2 – *Instrucțiuni de completare a formularului "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală"*, referitor la completarea punctului 2.1.2 - "Motivul de fapt" și punctului 2.1.3. – "Temeiul de drept" din decizie, prevede următoarele:

„2.1.2. "Motivul de fapt" - se va înscrie detaliat și în clar modul în care contribuabilul a efectuat o operațiune patrimonială, modul cum a tratat din punct de vedere fiscal sau cu influență fiscală și prezentarea consecinței fiscale. Motivul de fapt se va înscrie atât pentru obligația fiscală principală, cât și pentru accesoriile calculate pentru aceasta.

2.1.3. "Temeiul de drept" - se va înscrie detaliat și în clar încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, a celorlalte elemente prevăzute de lege, cu prezentarea concisă a textului de lege pentru cazul constatat. Temeiul de drept se va înscrie atât pentru obligația fiscală principală, cât și pentru accesoriile calculate la aceasta.

Informațiile prevăzute la pct. 2.1.1, 2.1.2, 2.1.3 se vor completa pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție pentru care s-au constat diferențe de obligații fiscale și/sau accesorii ale acestora. [...]"

Din textele de lege citate mai sus se reține că organul de control are obligația să motiveze decizia de impunere atât faptic, cât și legal.

Din anexa nr. 5 la decizia de impunere, rezultă că în urma verificării efectuate s-a stabilit un impozit suplimentar delei, care corespunde cu cel menționat în decizia de impunere.

Prin Raportul de inspecție fiscală, ce a stat la baza deciziei de impunere ce face obiectul contestației, se menționează că în urma verificării efectuate s-a stabilit un impozit pe profit suplimentar în sumă totală delei, adunând însă impozitul pe profit suplimentar stabilit pe fiecare an, corespunzător bazei suplimentare, rezultă că impozitul pe profit stabilit suplimentar este delei (.....lei pentru anul 2003 +lei pentru anul 2004 +lei pentru anul 2005 + lei pentru anul 2006 =lei), rezultând o diferență de impozit de, pentru care nu rezultă baza de impunere și motivele de drept și de fapt care au dus la stabilirea acestui impozit.

Întrucât din anexa nr. 5 la decizia de impunere rezultă că s-a stabilit un impozitul suplimentar delei, care corespunde cu cel menționat în decizia contestată, și ținând cont de faptul că din decizia de impunere și raportul de inspecție fiscală nu rezultă motivele de drept și de fapt care au dus la stabilirea acestui impozit, având în vedere prevederile **art. 213 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, unde se prevede că **“(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării”, se va desființa Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. din 31.03.2007, înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului sub nr.din 27.04.2007, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.din 27.04.2007, pentru impozitul pe profit în sumă de, în vederea reanalizării cauzei .**

În drept, se face aplicarea prevederilor **art. 216 (3)**, „Soluții asupra contestației” din **O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, potrivit căroră:

„(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

La reverificarea creanței fiscale contestate, pentru care s-a dispus desființarea actelor atacate, se vor avea în vedere prevederile **pct. 102.5** din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, unde se precizează:

„102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat”,

și prevederile **pct. 12.7** din **Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 519/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Anexa nr. 1, unde se stipulează:

„12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

2.5 Referitor la accesoriile în sumă delei, aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar, în sumă delei.

Având în vedere cele prezentate la capitolul privind impozitul pe profit și ținând cont de faptul că pentru impozitul în sumă de s-a dispus respingerea contestației, iar pentru impozitul în sumă de lei s-a dispus desființarea deciziei de impunere, urmează **a se desființa** Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. din 31.03.2007, înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului sub nr.din 27.04.2007, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.din 27.04.2007, pentru accesoriile în sumă delei, **aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar delei**, urmând ca organele de inspecție fiscală, prin altă echipă să procedeze în termen de 30 de zile de la comunicare la punerea în executare a prezentei decizii pentru suma desființată, strict pentru aceeași perioadă, și să emită un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere cele precizate în această decizie și prevederile legale aplicabile în speță, având în vedere principiul de drept **"accessorium sequitur principale"** (accesoriul urmează principalul).

La reverificarea accesoriilor, se va avea în vedere că pentru impozitul pe profit stabilit suplimentar de organele de control, în sumă delei, s-a dispus respingerea contestației pentru suma de și desființarea deciziei de impunere pentru suma de lei și se va ține cont de principiul "*accessorium sequitur principale*" (accesoriul urmează principalul).

3. Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei și accesoriile aferente de lei.

3.1 Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă delei, cauza supusă soluționării este dacă societatea putea aplica taxarea inversă, în condițiile în care beneficiarul bunurilor nu este persoană înregistrată ca plătitoare de TVA.

În fapt, în urma verificării efectuate, organele de control au constatat că societatea verificată a emis factura fiscală serianr. din 02.05.2006 pentru , în sumă de(contravaloarea a ... mc cherestea rășinoase x/mc) cu mențiunea „taxare inversă”, în condițiile în care fundația respectivă nu este înregistrată ca plătitoare de TVA, stabilind o bază suplimentară deși **o taxă pe valoarea adăugată aferentă delei;**

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 160¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, unde se prevăd următoarele:

„Măsuri de simplificare

(1) Furnizorii și beneficiarii bunurilor prevăzute la alin. (2) au obligația să aplice măsurile de simplificare prevăzute de prezentul articol. Condiția obligatorie pentru aplicarea măsurilor de simplificare este ca atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată.

(2) Bunurile pentru care se aplică măsurile simplificate sunt: [...]

d) materialul lemnos. Prin normele metodologice de aplicare a Codului fiscal se vor nominaliza bunurile care se încadrează în categoria materialului lemnos.

(3) Pe facturile emise pentru livrările de bunuri prevăzute la alin. (2) furnizorii sunt obligați să înscrie mențiunea "taxare inversă". Furnizorii și beneficiarii evidențiază taxa pe valoarea adăugată aferentă acestor livrări, respectiv achiziții, în jurnalele de vânzări și de cumpărări concomitent și o înscriu în decontul de taxă pe valoarea adăugată, atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă, fără a avea loc plăți efective între cele două unități în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată.

(4) Beneficiarii care sunt plătitori de taxă pe valoarea adăugată cu regim mixt aplică și prevederile art. 147, în funcție de

destinația pe care o dau achizițiilor respective. Furnizorii deduc integral taxa pe valoarea adăugată la nivelul taxei colectate pentru livrările de bunuri pentru care au aplicat mențiunea "taxare inversă", chiar dacă sunt plătitori de taxă pe valoarea adăugată cu regim mixt.

(5) De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atât furnizorii, cât și beneficiarii. În situația în care furnizorul nu a menționat "taxare inversă" în facturile fiscale emise pentru bunurile care se încadrează la alin. (2), beneficiarul este obligat să aplice taxare inversă, respectiv să nu facă plata taxei pe valoarea adăugată către furnizor, să înscrie din proprie inițiativă mențiunea "taxare inversă" în factura fiscală și să îndeplinească obligațiile prevăzute la alin. (3)."

Din textele de lege menționate se reține că taxarea inversă se aplică și furnizorii pot deduce taxa pe valoarea adăugată la nivelul taxei colectate numai dacă atât furnizorul, cât și beneficiarul sunt înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată.

Având în vedere că beneficiarul bunurilor, respectiv, nu este înregistrat ca plătitor de TVA, aspect ce rezultă și din raportul de expertiză emis în urma cercetării penale, furnizorul nu are dreptul aplicării taxării inverse și respectiv deducerii taxei pe valoarea adăugată deductibilă la nivelul taxei colectate.

Față de cele prezentate urmează a se respinge contestația pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă delei, ca neîntemeiată.

3.2 Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de, cauza supusă soluționării este dacă societatea are dreptul la deducerea acestei sume, în condițiile în care bunurile respective nu au fost utilizate în interesul societății.

În fapt, în urma verificării efectuate, în baza celor prezentate la capitolul privind impozitul pe profit, privitor la taxa pe valoarea adăugată, organele de control au stabilit o bază impozabilă suplimentară de lei și o taxă pe valoarea adăugată aferentă de

Organele de control au constatat că societatea a inclus la cheltuieli de exploatare suma de lei, reprezentând contravaloarea unor obiecte de inventar, a unor materiale și a unor servicii prestate de terțe persoane juridice, care nu sunt aferente activității de exploatare, stabilind o taxă pe valoarea adăugată suplimentară de, după cum urmează:

- **pentru anul 2002** s-a stabilit o bază suplimentară deși o taxă pe valoarea adăugată de plată suplimentară de, astfel:

- conform facturii fiscale nr./11.2002, emisă de, în sumă de, din care produse alimentare pentru uz personal în sumă deși TVA deductibilă de

- conform facturii fiscale nr./06.12.2002, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, din care produse industriale pentru uz personal (ghete bărbătești) în sumă de lei și TVA deductibilă de

- conform facturii fiscale nr./24.12.2002, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, din care produse alimentare pentru uz personal (fructe) în sumă deși TVA deductibilă de

- pentru anul 2003 s-a stabilit o bază suplimentară de și o taxă pe valoarea adăugată de plată suplimentară delei, astfel:

- conform facturii fiscale nr./02.03.2003, emisă de, în sumă de lei, din care obiecte de inventar (TV) în sumă deși TVA deductibilă de

- conform facturii fiscale nr./02.03.2003, emisă de, în sumă de, din care diverse produse alimentare în sumă deși TVA deductibilă de

- conform facturii fiscale nr./09.10.2003, emisă de, în sumă delei, din care obiecte de inventar (mașină de spălat) în sumă deși TVA deductibilă de

- conform facturii fiscale nr./23.12.2003, emisă de societatea S.R.L., în sumă de lei, din care onduline, coame etc. în sumă delei și TVA deductibilă delei;

- pentru anul 2004 s-a stabilit o bază suplimentară de lei și o taxă pe valoarea adăugată de plată suplimentară delei, astfel:

- conform facturii fiscale nr./20.02.2004, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, din care onduline, coame, accesorii etc. în sumă deși TVA deductibilă de

- conform facturii fiscale nr./27.02.2004, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, din care coame, accesorii onduline etc. în sumă deși TVA deductibilă de

- conform facturii fiscale nr./16.11.2004, emisă de, în sumă de lei, din care plăci onduline verzi, accesorii etc. în sumă de lei și TVA deductibilă de

- conform facturii fiscale nr./30.11.2004, emisă de, în sumă de, din care plăci onduline verzi, accesorii etc. în sumă deși TVA deductibilă de

- pentru anul 2005 s-a stabilit o bază suplimentară delei și o taxă pe valoarea adăugată de plată suplimentară de, astfel:

- conform facturii nr. din 21.02.2005, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, din care diverse materiale de construcții în sumă deși TVA deductibilă de
- conform facturii nr. din 04.02.2005, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, reprezentând diverse materiale de construcții în sumă deși TVA de
- conform facturii nr. din 06.04.2005, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, reprezentând diverse materiale de construcții în sumă deși TVA de
- conform facturii nr. din 12.04.2005, emisă de societatea S.R.L., în sumă de lei, reprezentând diverse materiale de construcții în sumă deși TVA de
- conform facturii nr. din 11.05.2005, emisă de societateaS.R.L., în sumă delei, reprezentând diverse materiale de construcții în sumă deși TVA de
- conform facturii nr. din 30.06.2005, emisă de societateaS.R.L., în sumă de lei, reprezentând diverse materiale de construcții în sumă delei și TVA de lei;
- conform facturii nr. din 12.07.2005, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, reprezentând materiale amenajări interioare (țeavă pardoseală) în sumă deși TVA de
- conform facturii nr. din 13.07.2005, emisă de societateaS.R.L., în sumă de, reprezentând diverse materiale de construcții în sumă deși TVA de
- conform facturii nr. din 21.07.2005, emisă de societateaS.R.L., în sumă de, reprezentând diverse materiale de construcții în sumă deși TVA de
- conform facturii nr. din 13.08.2005, emisă de societateaS.R.L., în sumă de, reprezentând diverse materiale de construcții în sumă de lei și TVA de
- conform facturii nr.din 03.09.2005, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, reprezentând diverse materiale de construcții în sumă deși TVA de
- conform facturii nr. din 22.09.2005, emisă de societateaS.R.L., în sumă de, reprezentând diverse materiale de construcții în sumă deși TVA de

- **pentru anul 2006** s-a stabilit o bază suplimentară delei și o taxă pe valoarea adăugată de plată suplimentară de, astfel:

- conform facturii nr.din 09.03.2006, emisă de, în sumă de, reprezentând diverse produse alimentare, din care hrană pentru câini în sumă deși TVA aferentă de

- conform facturii nr. din 09.03.2006, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, reprezentând diverse produse alimentare (hrană pentru câini) în sumă deși TVA de
- conform facturii nr. din 31.03.2006, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, reprezentând diverse produse alimentare (hrană pentru câini) în sumă deși TVA de
- conform facturii nr. din 16.07.2006, emisă de, în sumă de, reprezentând diverse produse alimentare în sumă deși TVA de
- conform facturii nr. din 16.10.2006, emisă de societatea S.A., în sumă de, reprezentând materiale de construcții (țevă neagră, cornier etc.) în sumă deși TVA de
- conform facturii nr. din 16.10.2006, emisă de societatea, în sumă delei, reprezentând materiale de construcții (țevă neagră, cornier etc.) în sumă deși TVA de lei;
- conform facturii nr. din 26.10.2006, emisă de, în sumă de, reprezentând diverse produse industriale (pentru uz personal) în sumă deși TVA de
- conform facturii nr. din 26.10.2006, emisă de, în sumă de, reprezentând obiecte de inventar (TV) în sumă deși TVA de
- conform facturii nr. din 17.11.2006, emisă de, în sumă de, reprezentând diverse produse industriale (pentru uz personal) în sumă deși TVA de
- conform facturii nr. din 22.12.2006, emisă de, în sumă de, reprezentând diverse produse alimentare (hrană pentru câini) în sumă de și TVA de

În drept, pentru anii 2002 și 2003 sunt aplicabile prevederile art. 24 alin. (2) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, unde se prevede că:

„(2) Nu poate fi dedusă taxa pe valoarea adăugată aferentă intrărilor referitoare la:

a) operațiuni care nu au legătură cu activitatea economică a persoanelor impozabile;”

Începând cu anul 2004 sunt aplicabile prevederile art. 145 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, unde se prevede că:

„(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;

b) taxa pe valoarea adăugată achitată pentru bunurile importate.

(4) De asemenea, se acordă oricărei persoane impozabile, înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, dreptul de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată prevăzută la alin. (3), dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării pentru realizarea următoarelor operațiuni:

a) livrări de bunuri și/sau prestări de servicii scutite de taxa pe valoarea adăugată, prevăzute la art. 143 alin. (1) și la art. 144 alin. (1);

b) operațiuni rezultând din activități economice, pentru care locul livrării/prestării este considerat a fi în străinătate, dacă taxa pe valoarea adăugată ar fi deductibilă, în cazul în care operațiunea s-ar desfășura în țară.”

În legătură cu aceste prevederi, Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44 / 2004, la punctul 50 alin. (3), stipulează următoarele:

„(3) Pentru exercitarea dreptului de deducere prevăzut la alin. (1) și (2) trebuie îndeplinite următoarele cerințe:

a) bunurile respective urmează a fi utilizate pentru operațiuni care dau drept de deducere;

b) persoana impozabilă trebuie să dețină o factură fiscală sau un alt document legal aprobat, prin care să justifice suma taxei pe valoarea adăugată aferente bunurilor achiziționate.”

Din textele de lege citate mai sus se reține că nu poate fi admisă la deducere taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor care nu au legătură cu activitatea economică a persoanelor impozabile.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că, prin Ordonanța Parchetului de pe lângă Judecătorianr. /2007, în cursul cercetării penale s-a solicitat efectuarea unei expertize contabile.

Ordinul Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 de aprobare a Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la **punctul 10.8**, prevede următoarele:

„10.8. La soluționarea contestațiilor, organele de soluționare se vor pronunța și în raport de motivarea rezoluțiilor de scoatere de sub urmărire penală, neîncepere sau încetare a urmăririi penale, precum și a expertizelor efectuate în cauză, în măsura în care acestea se regăsesc la dosarul contestației.”

Se reține că în cazul în speță organul de soluționare va avea în vedere la soluționarea contestației și expertiza efectuată.

În cursul cercetării penale, prin Ordonanța nr./2007, I.J.P. – Poliția orașuluia dispus efectuarea unei expertize contabile privind constatările organelor de control.

Prin Raportul de expertiză contabilă, ce se află în xerocopie la dosarul cauzei, se precizează următoarele:

„2) Așa după cum reiese din cele prezentate la punctul II (privind impozitul pe profit) expertiza a stabilit pentru TVA o bază de impozitare suplimentară în sumă delei, cu o TVA de plată suplimentară în sumă delei (.....x 19%, cu o diferență de aproximativ 2 lei în minus,, rezultată din rotunjiri).

Motive de fapt:

a) Societatea a inclus în cheltuieli de exploatare (conturi sintetice 604, 603, 625, 628, 658) suma netă delei, reprezentând contravaloarea unor obiecte de inventar, a unor materiale auxiliare și a unor servicii prestate de terțe persoane juridice, considerate de actuala inspecție fiscală ca neaferele activității de exploatare (stabilită atât ca bază suplimentară pentru calculul impozitului pe profit suplimentar de plată, cât și ca bază suplimentară pentru calculul TVA de plată suplimentare), cu TVA de plată suplimentară aferentă acestora în sumă delei, după cum urmează:

- **pentru anul 2002, o bază suplimentară în sumă decu TVA suplimentară în sumă de**

- conform facturii fiscale nr./11.2002, emisă de, în valoare totală de, din care produse alimentare pentru uz personal în sumă de, în valoare netă de(evidențiate direct în contul 658) cu TVA deductibilă în sumă de

- conform facturii fiscale nr./06.12.2002, emisă de S.R.L., în valoare totală de, din care produse industriale pentru uz personal (ghete bărbătești), în valoare netă de lei (evidențiate direct în contul 658) cu TVA deductibilă în sumă de

- conform facturii fiscale nr./24.12.2002, emisă de S.R.L., în valoare totală de, din care produse alimentare pentru uz personal (fructe), în valoare netă de(evidențiate direct în contul 658) cu TVA deductibilă în sumă de

- **pentru anul 2003 (o bază suplimentară în sumă decu TVA de plată suplimentară în sumă delei:**

- factura nr./09.10.2003, emisă de, în valoare de+ TVA – mașină de spălat, aceasta nu este considerată ca fiind necesară activității de exploatare;

- factura nr./02.03.2003, emisă de, în valoare de+ TVA – TV

- *factura nr./02.03.2003, emisă de, în valoare totală de + TVA cu diverse produse alimentare, consumabile, pilotă în valoare totală de+ TVA, din această sumă se dă jos ca fiind cheltuieli de exploatare suma de lei + TVA, rămânând ca nefiind aferente cheltuielilor de exploatare suma de ... + TVA= (pentru cheltuieli ... - = ...) + (pentru- ... = ...);*

- *factura nr./23.12.2003, emisă de S.R.L., în valoare totală delei + TVAlei – onduline, coame pentru acoperiș verde;*

- pentru anul 2004 (o bază suplimentară în sumă de lei cu TVA de plată suplimentară în sumă delei:

- *factura nr./20.02.2004, emisă de S.R.L., în valoare de+ TVA, cu onduline, coame, accesorii – acestea nefiind cheltuieli necesare societății;*

- *factura nr./27.02.2004, emisă de S.R.L., în valoare de+ TVA, c/v coame, accesorii, onduline;*

- *factura nr./16.11.2004, emisă de, în valoare de lei + TVA, cu plăci onduline verzi, accesorii, acestea nefiind necesare activității de producție;*

- *factura nr./30.11.2004, emisă de, în valoare de+ TVA, cu plăci onduline verzi, accesorii, nu sunt necesare pentru societate;*

- pentru anul 2005 (o bază suplimentară în sumă de cu TVA de plată suplimentară în sumă de:

- *factura nr./11.05.2005, emisă deS.R.L., în valoare totală de+ TVA, ce conține rigips, vată minerală, care nu sunt folosite de către societate;*

- *factura nr./30.06.2005, emisă deS.R.L., în valoare totală delei + TVA lei, ce conține coturi și diverse materiale de instalații;*

- *factura nr./12.07.2005, emisă de S.C. S.R.L., în valoare de+ TVA, ce conține țevă pardoseală;*

- *factura nr./13.07.2005, emisă de S.C.S.R.L., în valoare de+ TVA, ce conține rigips, adeziv, bandă,, care nu sunt folosite de către societate;*

- *factura nr./21.07.2005, emisă deS.R.L., în valoare de+ TVA, ce conține glet și ceresit;*

- *factura nr./13.08.2005, emisă de S.C. S.R.L., în valoare de lei + TVA, ce conține gresie, var, adeziv, ciment;*

- *factura nr./03.09.2005, emisă de S.R.L., în valoare de+ TVA, care conține adeziv și faianță;*

- *factura nr./22.09.2005, emisă de S.C. S.R.L., în valoare de+ TVA, ce conține cleme, colțar parchet;*
- ***pentru anul 2006 (o bază suplimentară în sumă decu TVA de plată suplimentară în sumă de:***
- *factura nr./16.07.2006, emisă de, în valoare de+ TVA, ce conține zahăr;*
- *factura nr./17.11.2006, emisă de, în valoare netă de+ TVA, ce conține fructe, ulei, zahăr;”*

Din cele prezentate, se reține că prin raportul de expertiză se consideră că din taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de organele de control, în sumă de, societatea nu are dreptul la deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă delei, aferente bunurilor în sumă delei, constatându-se că acestea nu au fost utilizate în folosul operațiunilor taxabile.

În legătură cu taxa pe valoarea adăugată în sumă delei, prin raportul de expertiză contabilă s-a ajuns la aceeași concluzie cu cea a organelor de control, respectiv că societatea nu are dreptul la deducerea acestei sume, bunurile nefiind utilizate în folosul societății.

Totodată, prin Ordonanța Parchetului de pe lângă Judecătoria, nr./2007, aflată în xerocopie la dosarul cauzei, se precizează următoarele: „*Concluziile raportului de expertiză i-au fost aduse la cunoștință învinuitului, care a precizat că este mulțumit de rezultatul acesteia și nu are de formulat nici o obiecție.*”

De asemenea, organele de cercetare penale, în urma investigațiilor întreprinse, prin Ordonanța Parchetului de pe lângă Judecătoria, nr./2007 au constatat că „*Din cercetările efectuate a rezultat că în perioada supusă controlului administratorul societății a dat spre înregistrare mai multe documente fiscale – facturi – care nu aveau nici o legătură cu obiectul de activitate al firmei, mai mult s-a stabilit că parte dintre acestea evidențiau materiale de construcții și bunuri de uz casnic care au fost folosite pentru amenajarea unor corpuri de locuință noi sau reamenajarea locuinței, aceste cheltuieli au fost înregistrate pe societate ca și cheltuieli deductibile la calculul impozitului pe profit”.*

Din cele prezentate se reține că taxa pe valoarea adăugată în sumă delei nu poate fi admisă la deducere, întrucât bunurile nu au fost utilizate în folosul societății, aspect confirmat și prin Raportul de expertiză efectuat cu ocazia cercetării penale.

În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată în sumă de, constatările din expertiza efectuată sunt diferite de cele ale organelor de control, prin expertiză constatându-se că acestea sunt aferente veniturilor.

Având în vedere constatările contradictorii ale organelor de control față de cele din raportul de expertiză, organul de soluționare nu se poate pronunța asupra cheltuielilor în sumă de

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezultă că taxa pe valoarea adăugată în sumă de, pentru care constatările din raportul de expertiză sunt în contradicție cu constatările din decizia de impunere, se referă la:

- pentru anul 2003 suma de

- factura nr. /02.03.2003, emisă de, în valoare totală de + TVA cu diverse produse alimentare, consumabile, pilotă în valoare totală de+ TVA, din care prin raportul de expertiză se consideră că cheltuielile de exploatare în sumă de lei, cu o taxă pe valoarea adăugată aferentă de, sunt aferente veniturilor;

- pentru anul 2005 suma de

- conform facturii nr. din 21.02.2005, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, din care diverse materiale de construcții în sumă deși TVA deductibilă de

- conform facturii nr. din 04.02.2005, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, reprezentând diverse materiale de construcții în sumă deși TVA de

- conform facturii nr. din 06.04.2005, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, reprezentând diverse materiale de construcții în sumă deși TVA de

- conform facturii nr. din 12.04.2005, emisă de societatea S.R.L., în sumă de lei, reprezentând diverse materiale de construcții în sumă deși TVA de

- pentru anul 2006 suma de

- conform facturii nr.din 09.03.2006, emisă de, în sumă de, reprezentând diverse produse alimentare, din care hrană pentru câini în sumă deși TVA aferentă de

- conform facturii nr. din 09.03.2006, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, reprezentând diverse produse alimentare (hrană pentru câini) în sumă deși TVA de

- conform facturii nr. din 31.03.2006, emisă de societatea S.R.L., în sumă de, reprezentând diverse produse alimentare (hrană pentru câini) în sumă deși TVA de

- conform facturii nr. din 16.10.2006, emisă de societatea S.A., în sumă de, reprezentând materiale de construcții (țevă neagră, cornier etc.) în sumă deși TVA de

- conform facturii nr. din 16.10.2006, emisă de societatea , în sumă delei, reprezentând materiale de construcții (țevă neagră, cornier etc.) în sumă deși TVA de lei;
- conform facturii nr. din 26.10.2006, emisă de, în sumă de, reprezentând diverse produse industriale (pentru uz personal) în sumă deși TVA de
- conform facturii nr. din 26.10.2006, emisă de, în sumă de, reprezentând obiecte de inventar (TV) în sumă deși TVA de
- conform facturii nr. din 22.12.2006, emisă de, în sumă de, reprezentând diverse produse alimentare (hrană pentru câini) în sumă de și TVA de

În legătură cu această sumă, prin decizia de impunere ce face obiectul contestației se face doar precizarea că cheltuielile respective nu au fost efectuate în scopul afacerii, fără însă să se aducă argumente concrete și considerentele ce au dus la concluzia respectivă.

Având în vedere constatările contradictorii ale organelor de control față de cele din raportul de expertiză și ținând cont de faptul că prin actul administrativ fiscal contestat nu se aduc argumente concrete și considerentele ce au dus la concluzia că bunurile nu au fost utilizate în interesul afacerii, organul de soluționare nu se poate pronunța asupra taxei pe valoarea adăugată în sumă de

Față de cele prezentate, urmează a se respinge contestația pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă delei și a se desființa Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. din 31.03.2007, înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului sub nr.din 27.04.2007, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.din 27.04.2007, pentru **taxa pe valoarea adăugată în sumă de**

În drept, se face aplicarea prevederilor **art. 216 (3)**, „Soluții asupra contestației” din **O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, potrivit căror:

„(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

La reverificarea creanței fiscale contestate, pentru care s-a dispus desființarea actelor atacate, se vor avea în vedere prevederile **pct. 102.5** din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, unde se precizează:

„102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat”,

și prevederile **pct. 12.7** din **Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 519/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Anexa nr. 1, unde se stipulează:

„12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

3.3 Referitor la accesoriile în sumă de lei, aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, în sumă de lei.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei, organele de control au stabilit că societatea datorează accesorii în sumă de lei.

Având în vedere cele prezentate la capitolul privind taxa pe valoarea adăugată și ținând cont de faptul că pentru suma delei s-a dispus respingerea contestației, iar pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă des-a dispus desființarea decizie de impunere, urmează **a se desființa** Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. din 31.03.2007, înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului sub nr.din 27.04.2007, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.din 27.04.2007, pentru accesoriile în sumă de lei, **aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de lei**, urmând ca organele de inspecție fiscală, prin altă echipă să procedeze în termen de 30 de zile de la comunicare la punerea în executare a prezentei decizii pentru suma desființată, strict pentru aceeași perioadă, și să emită un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere cele precizate în această decizie și prevederile legale aplicabile în speță, având în vedere principiului de drept **"accessorium sequitur principale"** (accesoriul urmează principalul).

La reverificarea accesoriilor, organele de control vor avea în vedere că pentru taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de organele de control, în sumă de lei, s-a dispus respingerea contestației pentru suma delei și desființarea deciziei de impunere pentru suma deși vor ține cont de principiul **"accessorium sequitur principale"** (accesoriul urmează principalul).

Pentru considerentele prezentate și în temeiul prevederilor art. 5 alin. (1) și 8 din Ordonanța Guvernului nr. 24/2001 privind impunerea microîntreprinderilor, art. 64 alin. (2), 92, 107, 199 (devenit art. 231 în urma republicării), 213 alin. (1) și 216 (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, art. 21 din Ordonanța Guvernului nr. 70/1997 privind controlul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Ordinul Ministerului Economiei și Finanțelor nr. 1313 / 1999 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor de declarare a obligațiilor de plată la bugetul de stat datorate de persoanele juridice, modificat prin Ordinul Ministerului Economiei și Finanțelor nr. 179 / 2002, art. 2 alin. (5), 7, 9 și 11 din Legea nr. 414/2002 privind impozitul pe profit, prevederile art. 19, 21, 24, 145 alin. (3) și 160¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, punctul 10.8 din Ordinul Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 de aprobare a Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct. 5.2 și 5.3 din Ordinul Ministerului Economiei și Finanțelor nr. 306/2002 pentru aprobarea Reglementărilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene, pct. 12 și 50 alin. (3) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44 / 2004, pct. 2.7 din Instrucțiunile privind metodologia de calcul al impozitului pe profit, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 859/2002, pct. 102.1 și 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, pct. 12.7 din Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Ordinul Ministerului Economiei și Finanțelor nr. 972/2006 privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală", art. 24 alin. (2) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, coroborate cu art. 186 (devenit 216 în urma republicării) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE :

- Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de S.C.S.R.L. împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. din 31.03.2007, înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului sub nr.din 27.04.2007, emisă în baza

Raportului de inspecție fiscală nr.din 27.04.2007, privind suma delei, reprezentând:

- impozit pe profit;
-lei impozit pe veniturile microîntreprinderii;
- lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderii;
-lei taxă pe valoarea adăugată;

- **Desființarea** Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. din 31.03.2007, înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului sub nr.din 27.04.2007, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.din 27.04.2007, privind suma de, reprezentând:

- lei impozit pe profit;
-lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
-taxă pe valoarea adăugată;
- lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, urmând ca organele de inspecție fiscală, prin altă echipă, să procedeze la reanalizarea acestora, strict pentru aceeași perioadă, și să emită un nou act administrativ fiscal, având în vedere cele precizate în decizie și prevederile legale aplicabile în speță.

Punerea în executare a prezentei decizii, pentru sumele pentru care s-a dispus desființarea, va fi efectuată în termen de 30 de zile de la data comunicării prezentei, de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a emis decizia de impunere contestată și desființată prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.

1. IMPOZIT PE VENIT: - Impozit pe venitul microîntreprinderii
- art. 5 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 24/2001 privind impunerea microîntreprinderilor

2. IMPOZIT PE PROFIT: - Impozitarea veniturilor din immobilizări corporale
- art. 7 și 9 din Legea nr. 414/2002 privind impozitul pe profit

- 3. IMPOZIT PE PROFIT:** - deductibilitatea fiscală a cheltuielilor aferente achiziției care nu sunt făcute în scopul desfășurării proprii activități
- art. 19 și 21 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal
- 4. IMPOZIT PE PROFIT:** - deductibilitatea fiscală a cheltuielilor ce nu au corespondent la venituri
- art. 19 și 21 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal
- 5. PROCEDURĂ:** - neconcordanță între sumele menționate în RIF și cele stabilite prin D.I.
- art. 64 alin. (2) și 92 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare
- 6. TVA:** - - aplicarea măsurilor de simplificare, respectiv "taxarea inversă"
- art. 160¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal
- 7. TVA:** - dreptul de deducere a TVA aferentă unor operațiuni care nu au legătură cu activitatea economică a societății
- art. 24 alin. (2) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată
- art. 145 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal