

62.IL.2008

Biroul Solutionare Contestatii din Cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul Control Fiscal 1 din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice prin adresa nr. ... asupra reluarii solutionarii contestatiei formulata de SC ... SRL.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse prin Decizia de impunere nr. ..., Raportul de inspectie fiscala nr. ... precum si Procesul verbal nr. ... prin care au fost stabilite obligatii fiscale in suma de ... lei ce reprezinta:

Impozit profit	... lei
Majorari de intarziere	... lei
Penalitati	... lei
T.V.A.	... lei
Majorari de intarziere	... lei
Penalitati	... lei

Prin Decizia nr. ... emisa de DGFP, in temeiul art. 183 coroborat cu art. 214, al. (1- 4) din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala s-a dispus suspendarea solutionarii cauzei pana la finalizarea cercetarilor penale, procedura de solutionare urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Obiectul contestatiei il constituie masurile stabilite prin decizia nr. ... respectiv suma de ... lei reprezentand impozit pe profit cu accesoriile aferente si T.V.A. cu accesoriile aferente.

Potrivit art. 238 din OG 92/2003 ®: (1) "Contestatiile depuse inainte de data intrarii in vigoare a prezentului Cod se solutioneaza potrivit procedurii administrativ jurisdictionale existente la data depunerii contestatiei.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului ... prin Biroul de Solutionarea Contestatiilor, constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute in art. 205 si art. 209 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I SC ... SRL contesta Decizia de impunere nr. ..., solicita admiterea contestatiei si dispunerea anularii Raportului de inspectie fiscala, cu exonerarea la plata a sumelor stabilite prin aceasta, pentru urmatoarele motive:

Cu privire la impozitul pe profit, inspectia fiscala a stabilit baza suplimentara de impozitare (profit impozabil) de ... lei compusa din:

- ... lei reprezentand amenzi, majorari de intarziere si penalitati de intarziere datorate conform prevederilor legale si considerate de societate deductibile fiscal;

- ... lei reprezentand diferenta TVA constatata la verificarea anterioara si inregistrata de societate pe cheltuieli;
- ...lei reprezinta cheltuieli cu impozitul pe profit considerate de societate deductibile fiscal;
- ...lei reprezinta contravaloarea marfurilor inregistrate pe costuri pe baza bonurilor de consum la care nu sunt anexate documente justificative care sa justifice consumul de stocuri.

La verificarea fiscala s-a retinut ca bonurile de consum prezentate nu cuprind elementele principale spre a dobandi calitatea de document justificativ conform OMFP nr. 1850/2004.

Cu privire la TVA, inspectia fiscala a stabilit o diferenta in suma de ... lei, compusa din:

- ... lei reprezinta diferenta de declarat;
- ...lei reprezinta TVA dedusa dupa facturi fiscale care nu au toate elementele obligatorii;
- ... lei reprezinta TVA aferenta unor facturi emise de societate pe care aceasta omite sa le inregistreze in jurnalul de vanzari, in evidenta contabila si in decontul de TVA.;
- ... lei reprezinta TVA aferenta cheltuielilor cu marfurile pentru care societatea nu justifica modul in care s-au folosit aceste marfuri;
- ... lei reprezinta TVA colectata aferenta stocului de marfa lipsa la inventarierea efectuata la data de 05.04.2006 de organele Garzii Financiare sectia Ialomita conform Procesului verbal ...

Societatea considera ca actele administrative atacate sunt intocmite cu nerespectarea prevederilor legale pentru urmatoarele motive:

Inspectia fiscala a retinut ca bonurile de consum intocmite nu corespund prevederilor legale si ca atare nu pot constitui documente justificative conform OMFP 1850/2004, mentiuni pe care bonurile de consum emise de societate le cuprind.

Prin raportul de inspectie fiscala nr. ... s-a stabilit TVA de plata in suma de ... lei si s-au aplicat amenzi in suma de ... lei.

Totodata s-a stabilit TVA negativa in suma de ... lei.

Societatea considera ca potrivit art. 111, al. (2) si art.112 din Codul de procedura fiscala are dreptul la compensarea sumelor contestate de plata catre bugetul de stat.

De asemenea societatea sustine ca inspectia fiscala avea obligatia sa opereze mai intai compensarea intre sumele constatate de plata catre bugetul statului prin Raportul de inspectie fiscala din 2005 si sume negative de TVA constatate prin acelasi raport de inspectie fiscala din 2005, diferenta ramasa de

plata la bugetul de stat si daca este cazul sa se calculeze majorari si penalitati pentru sumele respective.

Referitor la suma de ... lei ce reprezinta contravaloarea marfurilor inregistrate pe costuri pe bonuri de consum neinsotite de documente justificative, sustinerile cuprinse in raportul de inspectie fiscala de catre organul de control nu corespund realitatii.

Bunurile respective (ciocolata praf, cafea lapte, pahare, palete etc.) sunt produse auxiliare destinate functionarii automatelor de cafea ale societatii, amplasate pe baza de contract si pentru care societatea avea obligatia de a asigura respectivele produse.

Mai mult, societatea, conform contractelor incheiate, are obligatia de a intretine aceste aparate, lucru care a fost comunicat inspectiei fiscale si justificat de documente si prin nota explicativa data de administratorul societatii.

Fata de cele prezentate contestatoarea solicita admiterea contestatiei si anulara raportului de inspectie fiscala atacat, cu exonerarea de plata a sumelor stabilite prin aceasta.

II Activitatea de Control Fiscal Ialomita a efectuat verificarea ca urmare adresei nr. ... emisa de Ministerul Finantelor Publice - Garda Financiara Sectia ... pentru continuarea verificarilor si stabilirii prejudiciului definitiv si a adresei nr. ... emisa de Ministerul Administratiei si Internelor - Inspectoratul de Politie al Judetului ...a - Politia Municipiului ... - Biroul de Investigare a Fraudelor.

Conform Procesului verbal nr. ... incheiat de Ministerul Finantelor Publice - Garda Financiara Sectia urmare controlului inopinant desfasrat la SC ... SRL s-a constatat o diferenta la impozitul pe profit in suma de ... lei si la TVA in suma de ... lei rezultate din lipsa la inventariere si din inregistrare pe cheltuieli a unor bonuri de consum (fara numar).

Prin Decizia de impunere nr..... s-a stabilit in sarcina SC ... SRL suma de ... lei.

In luna martie 2005 s-a efectuat reverificarea ca urmare a referatului de reverificare inregistrat la DGFP - ACF sub nr. ... urmare a elementelor suplimentare aparute dupa verificarea impozitului pe profit.

In urma inspectiei fiscale au rezultat urmatoarele:

Cu privire la impozitul pe profit in conformitate cu Legea nr. 571/2003, HG 44/2004 si Legea 82/1991 cu modificarile si completarile ulterioare.

Pana la 31.12.2004 societatea a fost platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor, impozit verificat conform raportului de inspectie fiscala nr. ..., act de control prin care s-au stabilit sume de plata la bugetul consolidat al statului.

In baza actelor normative de mai sus s-a procedat la verificarea prin sondaj a veniturilor obtinute din livrarea bunurilor mobile, serviciilor prestate si lucrarilor executate din vanzarea bunurilor imobile, inclusiv castigurile din orice sursa si cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora din fiecare an fiscal din care s-au scazut veniturile neipozabile si alte sume deductibile, la care s-au adaugat cheltuielile nedeductibile.

Din verificarea documentelor si operatiunilor privind veniturile, precum si modul de inregistrare a cheltuielilor care pot influenta profitul impozabil s-au constatat urmatoarele:

Prin Procesul verbal nr. ... incheiat de organele de control ale Garzii Financiare - Sectia s-a efectuat inventarierea stocului de marfuri si s-a stabilit diferenta in minus intre stocul scriptic de cafea de ... kg cu o valoare de achizitie in suma de ... lei, luandu-se in calcul stocul scriptic de la 31.12.2005.

De asemenea s-au considerat nedeductibile cheltuielile inregistrate de societate in rulajul contului 6028 din balanta lunii decembrie 2005 in suma de ... lei.

S-a constatat ca societatea inregistreaza pe costuri in baza bonurilor de consum nr. ..., nr.... si nr. .. contravaloare marfuri in suma de ... lei, bonuri care nu au anexate documente care sa justifice consumul de stocuri.

Prin nota explicativa din data de 24.05.2006 reprezentantul societatii explica ca o parte din aceste marfuri auxiliare necesare in procesul de vanzare (pahare de unica folosinta, cesti, zahar, lapte, ciocolata, cafea) si o alta parte au fost folosite pentru repararea si intretinerea automatelor de cafea.

Pentru marfurile auxiliare necesare in procesul de vanzare specificate mai sus s-a constatat ca societatea nu prezinta documente privind livrarea produselor mentionate catre diversi beneficiari.

In ceea ce priveste repararea si intretinerea automatelor de cafea se constata ce societatea nu are intocmita evidenta din care sa reiasa numarul lor, tipul de aparat, seria aparatului, locul in care se afla, precum si consumurile efectuate pentru aceasta si confirmarea lor de catre detinatorii cu drept de folosinta temporara si gratuita a acestora.

In sustinerea bonurilor de consum societatea prezinta 4 bibliorafturi care contin 1.487 file cu fise de reparatii care nu sunt inregistrate in evidenta contabila si nu sunt intocmite cu respectarea prevederilor OMFP 1850/2004 si anume nu cuprind urmatoarele elemente principale pentru a dobandi calitatea de document justificativ si anume:

- denumire si dupa caz sediul unitatii care intocmeste documentul;
- numarul documentului;
- mentionarea partilor care participa la efectuarea operatiunii economico - financiare;

- datele cantitative si valorice aferente operatiunii economico - financiare;
- numele si prenumele, precum si semnaturile persoanelor care raspund de efectuarea operatiunii economico - financiare, ale persoanelor cu atributii de control financiar preventiv si ale persoanelor romane in drept sa aprobe operatiunile respective, dupa caz:

De asemenea fisele de reparatii nu au numar, nu au mentionate seria aparatului, cine emite documentul, cine detine aparatul spre folosinta, semnatura si stampila sa pentru a confirma lucrarea, ce produs reprezinta proba, care se consuma, persoanele care sunt mentionate ca efectueaza reparatia nu sunt salariatii societatii la momentul efectuarii ei.

Societatea incalca prevederile art. 21, lit. f) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare si art. 6, al. (1) si al. (2) din Legea 82/1991 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

Urmare verificarii s-a stabilit o diferenta de impozit pe profit in suma de ... lei. Pentru diferentele constatate s-au calculat dobanzi in suma de ... lei conform art. 114 si art. 115 din OG 92/2003 republicata si actualizata si penalitati de intarziere in suma de ... lei conform art. 120 din OG 92/2003 republicata si actualizata .

Cu privire la TVA

Ultima verificare s-a efectuat de catre DGFP - Activitatea de Control Fiscal pentru care a incheiat Raportul de Inspectie Fiscala nr. ... act de control prin care s-a stabilit TVA de rambursat in suma de ... lei.

Urmare verificarii impozitului pe profit s-a constatat ca au aparut elemente suplimentare care pot influenta TVA aferenta lunii martie 2005, fapt pentru care organul de control cere reverificarea lunii martie 2005 prin Referatul nr.

Situatia privind TVA se prezinta astfel:

Diferenta de TVA de plata in suma de ... lei se compune din:

- ... lei reprezinta TVA aferenta cheltuielilor cu marfurile pentru care societatea nu justifica modul in care s-au folosit aceste marfuri prin documente justificative care sa ateste ca ele au fost utilizate in folosul operatiunilor sale taxabile si pentru care societatea nu are dreptul de deducere a TVA conform prevederilor art. 145, al. (3) din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.
- ... lei reprezinta TVA colectata aferenta stocului de marfa constatat lipsa la inventarierea efectuata in data de 05.04.2006 de catre organul de control al Garzii Financiare prin Procesul verbal nr.... conform art. 134, al. (3) din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

In perioada verificata societatea a inregistrat in gestiune marfurile la valoarea de intrare fara adaos comercial, iar la descarcarea gestiunii aplica

metoda costului mediu ponderat fara respectarea prevederilor OMFP 306/2002, cap. II, sectiunea a V - a pct. 4.64., lit. b).

La verificare s-a stabilit un sold scriptic al contului 371 - "marfuri" in suma de ... lei, si rezultand o diferenta in plus fata de societate in suma de ... lei. Diferenta stabilita se datoreaza descarcarii eronate din gestiune a marfurilor iesite fata de pretul de inregistrare in evidenta. Potrivit OMFP 306/2002, capitolul II sectiunea a 3-a, pct. 3.1. lit. d) la data iesirii din unitate sau la darea in consum, bunurile se evalueaza si se scad din gestiune la valoarea lor de intrare.

Pentru diferentele constatate s-au calculat majorari in suma de ... lei conform art. 114 si 115 din OG 92/2003 republicata si actualizata si penalitati de intarziere in suma de ...lei conform art. 120 din OG 92/2003 republicata si actualizata.

Fata de cele prezentate mai sus organul de inspectie fiscala propune respingerea contestatiei depusa de SC ... SRL impotriva Deciziei de impunere nr.

....

III Luand in considerare constatarile organului de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata si a Ordinantei ... pronuntata de Parchetul de pe langa Judecatoria ... in dosarul penal nr. ... privind pe SC ...SRL se retin urmatoarele considerente:

In urma verificarii organul de inspectie fiscala incheie raportul de inspectie fiscala nr. ... in baza caruia se emite Decizia de impunere nr. ... prin care s-a stabilit un prejudiciu in suma de ... lei ce reprezinta:

Impozit pe profit	... lei
Majorari de intarziere	... lei
Penalitati	... lei
TVA	... lei
Mjoarari de intarziere	...lei
Penalitati	... lei

Impotriva Deciziei de impunere nr. ... intocmita de organul fiscal din cadrul Activitatii de Control Fiscal, societatea a formulat contestatie inregistrata sub nr. ... a carei solutionare a fost suspendata prin Decizia nr. ... pana la pronuntarea unei decizii definitive pe latura penala, procedura administrativa fiind reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Prin adresa nr. ... a Parchetului de pe langa Judecatoria se comunica ca "prin ordonanta nr. ... s-a dispus incetarea urmaririi penale (conform art. 10, lit. I') c.p.p.) a numitului ... [...] deoarece exista o cauza de nepedepsire prevazuta de lege si neincepere a urmaririi penale (in baza art. 10, lit. a) c.p.p. - deoarece fapta nu exista)., In baza Referatului cu propuneri de solutionare nr. ... intocmit de Activitatea de Control Fiscal si a adresei Parchetului de pe langa Judecatoria ... s-

a reluat solutionarea pe fond a contestatiei.

Cu privire la impozitul pe profit

La stabilirea impozitului pe profit organul de inspectie fiscala a luat in calcul veniturile obtinute din livrarea bunurilor mobile, serviciilor prestate si lucrarilor executate, din vanzarea bunurilor imobile inclusiv castigurile din orice sursa si cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora din fiecare an fiscal, din care s-au sczut veniturile neimpozabile si alte sume deductibile, la care s-au adaugat cheltuielile nedeductibile.

Organul de inspectie fiscala a verificat documentele si operatiunile privind veniturile precum si modul de inregistrare a cheltuielilor care pot influenta profitul impozabil. Prin procesul verbal nr. 301869/06.04.2006 incheiat de Garda Financiara Sectia Ialomita s-a inventariat stocul de marfuri si s-a stabilit o diferenta in minus intre stocul faptic si cel scriptic de cafea in cantitate de 52.460 kg cu o valoare de achizitie in suma de 699.235 lei.

De asemenea s-au considerat ca cheltuieli nedeductibile cele inregistrate de societate in rulajul contului 6028 din balanta lunii decembrie 2005 in suma de 221.887 lei.

Societatea inregistreaza pe costuri in baza bonurilor de consum contravaloarea marfurilor in suma de 220.135 lei, bonuri care nu au anexate documente care sa justifice consumul de stocuri.

Societatea sustine ca o parte din aceste marfuri reprezinta marfuri auxiliare ce constau in: pahare de unica folosinta, cesti, zahar, lapte, cafea necesare in procesul de vanzare precum si repararea si intretinerea automatelor de cafea.

Pentru aceste marfuri societatea nu prezinta documente privind livrarea produselor mentionate mai sus catre diversi beneficiari cat si evidenta din care sa reiasa numarul aparatelor, tipul de aparat, seria aparatului, locul unde se afla precum si consumurile efectuate pentru acestea si confirmarea lor de catre detinatori cu drept de folosinta temporara si gratuita a acestora.

De asemenea societatea prezinta organului de inspectie fiscala fise de reparatie care nu sunt inregistrate in contabilitate si nu sunt intocmite conform OMFP 1850/2004 care precizeaza: (2) "Documentele justificative trebuie sa cuprinda urmatoarele elemente principale:

- denumirea documentului;
- denumirea si, dupa caz, sediul societatii care intocmeste documentul;
- numarul documentului si data intocmirii acestuia
- mentionarea partilor care participa la efectuarea operatiunilor economico financiare (cand este cazul);
- continutul operatiunii economico financiare si, atunci cand este necesar, temeiul legal al efectuării acesteia;

- datele cantitative si valorice aferente operatiunii economico financiare efectuate;
- numele si prenumele precum si semnaturile persoanelor care raspund de efectuarea operatiunii economico financiare, ale persoanelor cu atributii de control financiar preventiv si ale persoanelor in drept sa aprobe operatiunile respective dupa caz;
- alte elemente menite sa asigure consemnarea completa a operatiunilor efectuate.

Documentele care stau la baza inregistrarilor in contabilitate pot dobandi calitatea de document justificativ numai in conditiile in care furnizeaza toate informatiile prevazute de normele legale in vigoare.

Documentele provenite din relatiile de cumparare a unor bunuri de la persoane fizice pot fi inregistrate in contabilitate numai in cazul in care se face dovada intrarii in gestiune a bunurilor respective. In cazul in care documentele respective se refera la cheltuieli pentru prestari de servicii efectuate de persoane fizice impuse pe baza de norme de venit pentru a fi inregistrate in contabilitate, acestea trebuie sa aiba la baza contracte sau conventii civile, incheiate in acest scop, si documentul prin care se face dovada platii.

De asemenea prevederile art. 6, al. (1) si (2) din Legea 82/1991 republicata prevede:

- (1) **"Orice operatiune economico financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ".**
- (2) **"Documentele justificative care stau la baza inregistrarilor in contabilitate angajeaza raspunderea persoanelor care le-au intocmit, vizat si aprobat, precum si a celor care le-au inregistrat in contabilitate, dupa caz".**

Societatea incalca prevederile art. 21, lit. a), b), f) din Legea nr. 571/2003

® (A) care specifica:

- a) **"cheltuielile proprii ale contribuabilului cu impozitul pe profit datorat, inclusiv cele reprezentand diferente din anii precedenti sau din anul curent, precum si impozitul pe profit sau pe venit platite in strainatate. Sunt nedeductibile si cheltuielile cu impozitele retinute la sursa in numele persoanelor fizice si juridice nerezidente si pentru veniturile realizate in Romania"**
- b) **"dobanzile/majorarile de intaziere, amenzile si penalitatile de intarziere datorate catre autoritatile romane potrivit prevederilor legale. Amenzile, dobanzile, penalitatile sau majorarile datorate catre autoritati straine ori in cadrul contractelor economice"**

incheiate cu persoane nerezidente si/sau autoritatile straine sunt cheltuieli nedeductibile, cu exceptia majorarilor al caror regim este reglementat prin conventiile de evitare a dublei impuneri"

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

Urmare celor de mai sus s-a stabilit o diferenta de impozit pe profit in suma de 43.230 lei pentru care societatea nu justifica cheltuielile efectuate prin documente care au calitatea de documente justificative, drept pentru care acest capat de cerere urmeaza a fi respins ca neintemeiat.

Pentru aceasta diferenta organul de inspectie fiscala calculeaza dobanzi in suma de ... lei conform art. 115 din OG 92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare care prevede: **"pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere"**.

De asemenea se calculeaza penalitati de intarziere in suma de ... lei conform prevederilor art. 121 din OG 92/2003 care precizeaza: **"plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,6% pentru fiecare luna si/sau pentru fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor"**.

Cu privire la TVA

Din verificarea impozitului pe profit s-a constatat ca au aparut elemente care ai influentat TVA aferent lunii martie 2005.

In perioada martie 2005 - martie 2006 s-a efectuat un control incrucisat in vederea verificarii relatiilor comerciale intre SC ... SRL si SC ... SRL.

In urma controlului s-a constatat o diferenta de TVA de plata in suma de ... lei care se compune din:

- ... lei diferenta de declarat, societatea incalcand prevederile art. 80, al. (3) din OG 92/2003 republicata si actualizata care prevede: **"contribuabilul are obligatia de a completa declaratiile fiscale inscriind corect, complet si cu buna credinta informatiile prevazute de formular, corespunzatoare situatiei sale fiscale. Declaratia fiscala se semneaza de catre contribuabil sau de catre imputernicit"**.
- suma de ... lei dedusa de pe facturi fiscale care nu au toate elementele obligatorii si anume: cod de inregistrare fiscala si adresa.

Potrivit art. 155, al. (8) din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile mentionate se prevede:

"Factura fiscala trebuie sa cuprinda obligatoriu urmatoarele informatii:

- a) seria si numarul facturii;
- b) data emiterii facturii;
- c) numele, adresa si codul de identificare fiscala ale persoanei care emite factura;
- d) numele, adresa si codul de identificare fiscala, dupa caz, ale beneficiarului de bunuri sau servicii;
- e) denumirea si cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate;
- f) pretul unitar fara taxa pe valoare adaugata si baza de impozitare pentru fiecare cota sau scutire;
- g) cota de taxa pe valoarea adaugata aplicata sau mentiunile: scutit cu drept de deducere, scutit fara drept de deducere, neimpozabil, supus regulilor speciale, dupa caz. Pentru operatiunile supuse taxarii inverse se mentioneaza obligatoriu "taxarea inversa";
- h) Suma taxei pe valoarea adaugata de plata, pentru operatiunile taxabile, cu exceptia cazurilor in care se aplica reguli speciale prevazute prin norme metodologice".

Suma de ... lei TVA aferenta unor facturi fiscale emise de societate pe care aceasta omite a le inregistra in jurnalul de vanzari, in evidenta contabila in decontul de TVA in luna ianuarie 2006.

Potrivit art. 134, al. (3) din Legea 571/2003 se specifica: **"Faptul generator al taxei intervine si taxa devine exigibila, la data livrarii de bunuri sau la data prestarii de servicii, cu exceptiile prevazute in prezentul titlu"**.

- suma de ... lei TVA aferenta cheltuielilor cu marfurile pentru care societatea nu justifica modul in care s-au folosit aceste marfuri prin documente justificative care sa ateste ca ele au fost utilizate in folosul operatiunilor sale taxabile si pentru care societatea nu are dreptul de deducere a TVA conform prevederilor art. 145, al. (3), lit. a) din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare care precizeza: **"Daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de TVA are dreptul sa deduca:**
 - a) taxa pe valoare adaugata datorata sau achitata aferenta bunurilor care i-au fost livrate s-au urmeaza sa ii fie livrate si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila""
- suma de ... lei TVA colectata asupra stocului de marfa constatata lipsa la inventarierea efectuata in data de 05.04.2006 de catre organele de control ale Garzii Financiare.

Societatea incalca prevederile art. 134, al. (3) din Legea 571/2003 cu

modificarile si completariile ulterioare.

In perioada verificata societatea a inregistrat in gestiune marfurile la valoarea de intrare fara adaos comercial, iar la descarcarea gestiunii aplica metoda costului mediu ponderat fara respectarea prevederilor legale OMFP 306/2002 si OMFP 1752/2005.

- diferenta in plus stabilita la verificarea se datoreaza descarcarii eronate de gestiune a marfurilor iesite fata de pretul de inregistrare in evidenta.

Conform OMFP 306/2002, Cap. II, Sectiunea a 3 - a pct. 3.1., lit. d) se precizeaza: **"la data iesirii din unitate sau la darea in consum, bunurile se evalueaza si se scad din gestiune la valoarea lor de intrare"**.

La diferenta in suma de ... lei TVA constatata la control s-au calculat conform art. 115 si art. 116 din OG 92/2003 republicata si actualizata majorari in suma de ... lei si conform art. 121 din OG 92/2003, republicata si actualizata, penalitati in suma de ... lei.

Se retine ca masura dispusa de organul de inspectie fiscala privind stabilirea diferentei in suma de ... lei este intemeiata legal.

Urmare celor mentionate mai sus, capetele de cerere privind impozitul pe profit, TVA si accesorii aferente acestora, se resping ca neintemeiate.

Pentru considerentele retinute in continutul dciziei si in temeiul art. 2 din OMFP 1850/2004, art. 6, al. (1) si (2) din Legea 82/1991 republicata, art. 21, al. (4), lit. a), b), f), art. 115, 116, 121 din OG 92/2003, art. 80, al. (3) din OG 92/2003, art. 155, al. (*0, art. 134, al.(3), art. 145, al. (3), lit. a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal coroborate cu art. 205, 207, 209, 210 si 216, al. (1) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

**Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a
Judetului ...**

DECIDE:

Art.1 Respingerea in totalitate a contestatiei pentru suma de ... lei ce reprezinta: Impozit profit ... lei, Majorari de intarziere impozit profit ... lei, Penalitati impozit profit ... lei, T.V.A. ... lei, Majorari de intarziere T.V.A. ... lei, Penalitati T.V.A. ... lei

Art.2 Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul

DIRECTOR EXECUTIV ,

M.S./4 exp.