



Nr....

DECIZIA NR.29/01.2008  
**privind solutionarea contestatiei formulate de SC ..... SRL  
Brusturoasa, impotriva deciziei de impunere nr.... intocmita de  
organele de control ale Activitatii de  
Inspectie Fiscala Bacau.**

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

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere nr..., privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, prin raportul de inspectie fiscala nr..., iar obiectul contestatiei il constituie suma de ... lei, reprezentand:

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

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

In indeplinirea regulilor procedurale, contestatia este semnata de reprezentantul legal al societatii, d-l ..., semnatura fiind insotita de stampila unitatii.

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

I. Prin contestatia formulata petenta nu este de acord cu masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, prin decizia de impunere nr... privind obligatiile suplimentare de plata la bugetul de stat, aducand urmatoarele argumente:

1. Referitor la veniturile suplimentare, petenta considera incorecta estimarea eventualelor venituri aferente unor facturi fiscale, fara a efectua in acelasi timp si o estimare a costurilor ce puteau fi efectuate pentru realizarea acestor venituri.

2. Referitor la cheltuielile neadmise la deducere , contestatoarea afirma ca organele fiscale nu au luat in considerare cheltuielile privind achizitia materialelor lemnoase de la SC ... SRL Darmanesti si SC ... SRL Comanesti, desi organele de cercetare penala (DIICOT Bacau ) in urma probelor dispuse (inclusiv a unei expertize contabile) au ajuns la concluzia ca valoarea inregistrata pe costuri in plus de societate este de ... lei, motiv pentru care aceasta a virat la bugetul de stat suma de ... lei.

Cu toate ca organele de control fiscal au avut cunostinta de rezultatele cercetarii , in mod incorect si ilegal, nu au tinut cont de un fapt deja judecat.

Totodata societatea mentioneaza ca, desi prevederile art.14 din Legea nr.87/1996, republicata, dau posibilitatea organelor fiscale sa efectueze estimari privind anumite operatiuni economice , acestea au facut doar estimari privind volumul veniturilor , dar nu au facut estimari si la volumul costurilor ce pot fi deduse, punct de vedere considerat de aceasta ca incorect, iar obligatia de plata catre bugetul de stat ca fiind constituita ilegal.

Astfel, fata de o obligatie suplimentara de plata stabilita de organele de cercetare penala de ... lei, suma ce a fost si achitata, organele de control fiscal au stabilit o obligatie privind neluarea in calcul la deducere a costurilor de aprovizionare cu material lemnos in suma de ... lei.

Restul sumei, respectiv ... lei, petenta o considera ca incorect imputata ca obligatie suplimentara la bugetul de stat.

De asemenea SC ... SRL, sustine ca majoritatea costurilor neadmise la deducere privesc cheltuieli cu piesele de schimb sau servicii de asigurare auto ce privesc utilaje si autoturism, care nu sunt in proprietatea societatii , dar care au fost folosite pentru desfasurarea activitatii societatii, societatea suportand numai costurile ce privesc eventualele reparatii sau alte costuri.

In concluzie, societatea sustine ca, sumele constituite cu titlu de impozit pe profit si majorarile de intarziere sunt incorect calculate de catre organele de control, acestea fiind nedatorate catre bugetul de stat.

II. Raportul de inspectie fiscala nr..., care a stat la baza deciziei de impunere nr... a fost incheiat la SC ... SRL, atat ca urmare a solicitarii contribuabilului pentru solutionarea cererii acestuia de restituire de la buget a impozitului pe profit achitat in plus, cat si ca urmare a solicitarii I.G.P. – D.I.I.C.O.T/ Brigada de Combatere a Criminalitatii Organizate Bacau, transmisa cu adresa nr..., inregistrata la DGFP Bacau sub nr... si la Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr..., prin care se solicita efectuarea unei inspectii fiscale pentru perioada 2005-2006.

In urma verificarii efectuate s-au constatat urmatoarele:

## in anul 2004 .

Potrivit declaratiilor de plata la bugetul general consolidat , depuse trimestrial la AFP Comanesti, precum si a datelor din evidenta contabila , SC ... SRL din ..., in anul 2004, nu a constituit si declarat la organul fiscal obligatii privind impozitul pe profit.

Astfel, pentru anul 2004, aferent veniturilor realizate, societatea a constituit si declarat la organul fiscal impozit pe venit microintreprindere, in suma totala de ... lei, obligatie nedatorata , asa cum s-a prezentat anterior.

In urma inspectiei fiscale, pentru exercitiul fiscal 2004, a fost determinat conform prevederilor art.19, alin.1 din Legea 571/2003, privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, un profit impozabil in suma totala de ... lei.

Aferent profitului impozabil mentionat , persoana impozabila datoreaza potrivit prevederilor art.17, alin.1 din acelasi act normativ , un impozit pe profit in suma totala de ... **lei**, rezultat in urma aplicarii cotei de 25% asupra bazei impozabile de ... lei, care are urmatoarea componenta:

- ... **lei** – impozit pe profit aferent, rezultatului financiar brut de ... lei , obtinut ca diferenta intre:

\* ... lei – venituri inregistrate de societate in anul 2004, pentru care aceasta a constituit impozit pe venit microintreprindere.

\* ... lei – cheltuieli contabilizate in aceeasi perioada.

- ... **lei** – impozit pe profit, datorat la o baza impozabila in suma de ... lei, ce a fost determinata in urma inspectiei fiscale prin estimare , conform prevederilor art.67 din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala , republicata , fiind aferenta unui numar de 6 exemplare de facturi fiscale nejustificate la control de societate din carnetul cu seria ..., respectiv a exemplarelor de la nr...

Carnetul de facturi fiscale , mentionat anterior a fost achizitionat de societate de la DGFP Bacau cu factura nr...

Baza impozabila estimata de ... lei, a fost stabilita cu ocazia inspectiei fiscale prin inmultirea numarului de 6 exemplare de facturi , nejustificate de societate din carnetul precizat , cu valoarea (exclusiv TVA) a facturii din acelasi carnet cu marimea cea mai mica.

- ... **lei** – impozit pe profit, datorat la o baza impozabila in suma totala de ... lei, constituita din cheltuieli inregistrate de agentul economic in perioadele fiscale ale trimestrelor II 2004 si IV 2004, care nu au fost admise la deducere din profitul impozabil , in baza prevederilor art.21, alin.1 din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, intrucat

cheltuielile in cauza, nu au fost efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile , fiind aferente unor achizitii de bunuri de uz personal (cort de 4 persoane) si piese de schimb tractor forestier – TAF, in conditiile in care persoana impozabila nu detine in patrimoniul tractor forestier – TAF.

**- in anul 2005.**

Potrivit declaratiilor de plata la bugetul general consolidat , depuse trimestrial la AFP Comanesti, precum si a datelor din evidenta contabila , SC ... SRL din Brusturoasa, in anul 2005 nu a constituit si declarat la organul fiscal obligatii privind impozitul pe profit.

Astfel, pentru anul 2005, aferent veniturilor realizate, societatea a constituit si declarat la organul fiscal impozit pe venit microintreprindere, in suma totala de ... lei, obligatie nedatorata , asa cum s-a prezentat anterior.

In urma inspectiei fiscale, pentru exercitiul fiscal 2005, a fost determinat conform prevederilor art.19, alin.1 din Legea 571/2003, privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, un profit impozabil in suma totala de ... lei.

Aferent profitului impozabil mentionat , persoana impozabila datoreaza potrivit prevederilor art.17, alin.1 din acelasi act normativ , un impozit pe profit in suma totala de ... lei, rezultat in urma aplicarii cotei de 16% asupra bazei impozabile de ... lei, care are urmatoarea componenta:

- ... lei - impozit pe profit aferent, rezultatului financiar brut de ... lei , obtinut ca diferenta intre:

\* ... lei – venituri inregistrate de societate in anul 2005, pentru care aceasta a constituit impozit pe venit microintreprindere.

\* ... lei – cheltuieli contabilizate in aceeasi perioada.

- ... lei - impozit pe profit, aferent unei baze impozabile in suma totala de ...lei, constituita din cheltuieli inregistrate de agentul economic in cursul exercitiului 2005, care nu au fost admise la deducere in urma inspectiei fiscale din care:

\* ... lei - reprezinta cheltuieli neadmise la deducere in perioada 01.01 - 30.06.2005 in baza prevederilor art.21, alin.1 din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, intrucat cheltuielile in cauza, nu au fost efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile , fiind aferente unor achizitii de bunuri de uz personal in valoare de ... lei, (articole de menaj: serviciu de masa) si piese de schimb tractor forestier – TAF, in valoare totala de ... lei, in conditiile in care persoana impozabila nu detine in patrimoniul tractor forestier – TAF.

\* ... lei - reprezinta cheltuieli neadmise la deducere la determinarea profitului impozabil, in perioada fiscala a trimestrului I 2005, in baza prevederilor art.21, alin.4, lit. f din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, reprezentand c/v rovine si prime de asigurare auto, intrucat cheltuielile in cauza sunt justificate de agentul economic prin documente emise pe numele persoanei fizice Balcanu Vasile.

\* ... lei - reprezinta cheltuieli neadmise la deducere in perioada 01.07-31.12.2005, in baza prevederilor art.21, alin.1 din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, intrucat cheltuielile in cauza, nu au fost efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile, fiind aferente unor achizitii de bunuri de uz personal in valoare de ... lei, (aparate tv) si piese de schimb tractor forestier – TAF, in valoare totala de ... lei, in conditiile in care persoana impozabila nu detine in patrimoniul tractor forestier – TAF.

\* ... lei - reprezinta cheltuieli neadmise la deducere in perioada fiscala a trim.IV 2005, in baza prevederilor art.21, alin.1 si alin.4, lit. f din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, reprezentand cheltuieli cu costul de achizitie a materialului lemnos, livrat catre terti in perioada fiscala precizata, inregistrata de societate prin intermediul NC nr. 8/31.12.2005, aferent cantitatii de 129,40 mc. cherestea rasinoase si 65, 994 mc. busteni rasinoase, a caror cost de achizitie este justificata de contribuabil pe baza unui numar de 8 facturi fiscale emise de SC ... din Darmanesti.

Neacordarea deductibilitatii cheltuielilor cu costul de achizitie a materialului lemnos la determinarea profitului impozabil se fundamenteaza pe urmatoarele elemente:

- Prin adresa nr..., inregistrata la DGFP Bacau - Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr..., organele de politie din cadrul I.G.P. - D.I.I.C.O.T/Brigada de Combatere a Criminalitatii Organizate Bacau, au comunicat faptul ca inregistrarea de catre SC ... din Brusturoasa in perioada noiembrie 2005 - mai 2006, a documentelor (facturi fiscale si avize de insotire) emise de SC ... din Darmanesti si SC ... din Comanesti, nu au la baza operatiuni reale de achizitie de materiale lemnoase de la societatile precizate, intrucat din cercetarile organelor de politie, agentii economici nominalizati anterior nu au desfasurat de la infiintare operatiuni economice de comercializare de material lemnos.

- Ca urmare a celor prezentate, in concordanta cu informatiile si indiciile transmise de organele de politie, organul de inspectie fiscala, a procedat la stabilirea profitului impozabil la SC ... din Brusturoasa, pentru exercitiul fiscal al anului 2005, conform prevederilor art. 19 din Legea 571/2003, privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, prin neadmiterea in baza prevederilor art. 21, alin.1 si alin.4, lit.f din acelasi act normativ, a

deductibilitatii cheltuielilor inregistrate de societate cu costul de achizitie a materialului lemnos, cost justificat de aceasta, pe baza documentelor emise de SC ... din Darmanesti.

- Potrivit prevederilor actelor normative mentionate anterior, pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile , numai cheltuielile efectuate, in scopul realizarii veniturilor si care au la baza documente justificative intocmite conform prevederilor art.6 din Legea contabilitatii nr.82/1991 republicata, ori pe baza celor prezentate, rezulta ca cheltuielile inregistrate de SC ... in perioada fiscala a trim IV 2005, cu costul de achizitie a materialului lemnos, a carui provenienta a fost justificata de aceasta pe baza documentelor emise SC .... din Darmanesti, **nu au fost efectuate in fapt**, deoarece operatiunile de achizitie in cauza sunt fictive.

- **in anul 2006**.

Ca si in cazul exercitiilor anterioare 2004-2005, potrivit declaratiilor de plata la bugetul general consolidat , depuse trimestrial la AFP Comanesti, precum si a datelor din evidenta contabila , SC ... si in anul 2006, nu a constituit si declarat la organul fiscal obligatii privind impozitul pe profit.

Astfel, pentru anul 2006, aferent veniturilor realizate, societatea a constituit un impozit pe venit microintreprindere in suma totala de ... lei, si a declarat la organul fiscal suma totala de ... lei, conform declaratiilor de plata la bugetul general consolidat - cod 100.

In urma inspectiei fiscale, pentru exercitiul fiscal 2006, a fost determinat conform prevederilor art.19, alin.1 din Legea 571/2003, privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, un profit impozabil in suma totala de .... lei.

Aferent profitului impozabil mentionat , persoana impozabila datoreaza potrivit prevederilor art.17, alin.1 din acelasi act normativ , un impozit pe profit in suma totala de ... lei, rezultat in urma aplicarii cotei de 16% asupra bazei impozabile de ... lei, impozit care se compune din:

- ... lei - impozit pe profit aferent, rezultatului financiar brut de ... lei , obtinut ca diferenta intre:

\* ... lei – venituri inregistrate de societate in anul 2006.

\* ... lei – cheltuieli contabilizate de societate in aceeasi perioada.

- ... lei - impozit pe profit, aferent unei baze impozabile in suma de ... lei, determinata in urma inspectiei fiscale in baza prevederilor art.19, alin.1 din Legea 571/2003, privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, constituita din contravaloarea livrarilor de marfuri catre persoane fizice, prestarilor de servicii catre alti agenti economici (comision vanzari butelii gaz lichefiat de la SC ...) si a vanzarilor de materiale lemnoase (pomi de craciun)

catre persoane fizice, in valoare totala de ... lei, consemnate intr-un numar de 5 facturi fiscale si 1 bon de vanzare materiale lemnoase (pomi de craciun) emise de societate in cursul anului 2006 si care nu au fost inregistrate in evidentele sale contabile.

- ... lei - impozit pe profit, datorat la o baza impozabila in suma totala de ... lei, constituita din cheltuieli inregistrate de agentul economic in cursul exercitiului 2006, care nu au fost admise in urma inspectiei fiscale la deducere din profitul impozabil, din care:

... lei - reprezinta cheltuieli neadmise la deducere in baza prevederilor art.21, alin.1 din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, intrucat cheltuielile in cauza, nu au fost efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile, fiind aferente unor achizitii de piese de schimb tractor forestier – TAF, in conditiile in care persoana impozabila nu detine in patrimoniul tractor forestier – TAF.

\* ... lei - reprezinta cheltuieli neadmise la deducere in perioada fiscala a trim.IV 2005, in baza prevederilor art.21, alin.1 si alin.4, lit. f din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, fiind aferente achizitiei de material lemnos.

Cheltuielile precizate anterior au fost inregistrate de societate prin intermediul NC nr..., fiind aferente cantitatii de 211,20 mc. cherestea rasinoase si 310,275 mc.busteni rasinoase, a caror cost de achizitie este justificata de contribuabil pe baza unui numar de 2 facturi fiscale emise de SC ... din Darmanesti si 16 facturi fiscale emise de SC ... din Comanesti, prezentate detaliat in anexa nr.7 la raportul de inspectie fiscala.

Astfel situatia impozitului pe profit pentru exercitiile 2004-2006, se prezinta, dupa cum urmeaza:

- impozit pe profit constituit si declarat de societate - ... lei.
- impozit pe profit datorat in urma inspectiei fiscale - ... lei

din care:

- \* exercitiul 2004 - ... lei.
- \* exercitiul 2005 - ... lei.
- \* exercitiul 2006 - ... lei.

Aferent impozitului pe profit in suma de ... lei, stabilit suplimentar in urma inspectiei, pentru exercitiile 2004 -2006 au fost calculate obligatii fiscale accesorii pana la data de 31.10.2007, in suma totala de ... lei, din care :

- ... lei - majorari de intarziere in baza prevederilor art.119 si 120 din OG nr.92/2003, republicata cu modificarile si completarile ulterioare calculate pentru perioada 26.04.2004 - 31.10.2007.

- ... lei - penalitati de intarziere, calculate pana la 31.12.2005, in baza prevederilor art.121 din OG nr.92/2003, republicata.

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

SC ... are sediul social si domiciliul fiscal in localitatea ..., com. ..., jud. Bacau, este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr..., are codul de inregistrare fiscala : ... si are ca obiect principal de activitate “ comertul cu amanuntul in magazine nespecializate cu vanzare predominanta de produse alimentare bauturi si tutun” – cod CAEN ...

Controlul a avut ca obiectiv verificarea fiscala, in vederea solutionarii adresei nr... a SC ... , prin care aceasta solicita restituirea de la buget a sumei de ... lei, reprezentand impozit pe profit achitat in plus, cat si ca urmare a solicitarii I.G.P. – D.I.I.C.O.T/ Brigada de Combatere a Criminalitatii Organizate Bacau, transmisa cu adresa nr..., inregistrata la DGFP Bacau sub nr... si la Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr..., prin care se solicita efectuarea unei inspectii fiscale pentru perioada 2005-2006.

*Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca, petenta datoreaza la buget suma de ... lei, reprezentand: ... lei – impozit pe profit si ... lei – majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, stabilite prin decizia de impunere nr..., emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr...*

Prin contestatia formulata , petenta contesta impozitul pe profit in suma de ... lei, considerand incorecta estimarea eventualelor venituri aferente unor facturi fiscale, fara e efectua in acelasi timp si o estimare a eventualelor costuri ce puteau fi efectuate pentru realizarea acestor venituri.

Totodata, petenta considera ilegala neacceptarea la deducere de catre organele de inspectie fiscala, in vederea determinarii profitului impozabil, a cheltuielilor cu achizitiile de bunuri si servicii inregistrate in evidenta sa contabila, deoarece majoritatea acestora privesc cheltuieli cu piesele de schimb (TAF) sau servicii de asigurare auto aferente utilajelor si autoturismelor care nu sunt proprietatea societatii, dar care au fost folosite pentru desfasurarea activitatii acesteia.

#### In urma analizei efectuate s-au retinut urmatoarele:

Potrivit datelor din dosarul fiscal si din fisa sintetica pe platitor, precum si a celor cuprinse in vectorul fiscal s-a constatat ca, in intervalul supus controlului 01.01.2002 - 31.12.2006, societatea este inregistrata ca platitoare de impozit pe venit microintreprindere.



Cu ocazia inspectiei fiscale a rezultat faptul ca incepand cu 01.01.2004, societate nu indeplineste conditiile impuse de prevederile actelor normative in vigoare la acea data pentru a putea beneficia de impunerea veniturilor sale ca microintreprindere, intrucat in intervalul 01.03.2003 - 01.07.2006, SC ... nu a avut nici o persoana angajata cu contract individual de munca potrivit dispozitiilor Codului muncii.

Astfel, potrivit prevederilor art. 1, alin.5 din OG nr.24/2001, asa cum au fost modificate prin Legea nr.111/2003 si ale OMFP nr.945/2003, pentru a putea aplica incepand cu 01.01.2004 impunerea veniturilor sale ca microintreprindere, societatea trebuia sa aiba la 31.12.2003 cel putin un salariat, conditie neindeplinita de catre aceasta.

Ca urmare a celor prezentate , rezulta ca pentru intervalul 01.01.2004 - 31.12.2006, societatea datoreaza in conformitate cu prevederile Titlului II din Legea 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, impozit pe profit.

Potrivit declaratiilor de plata la bugetul general consolidat depuse trimestrial la Administratia Finantelor Publice Comanesti, precum si a datelor din evidenta sa contabila in perioada 2004-2006, SC ..., nu a constituit si nu a declarat la organul fiscal obligatii privind impozitul pe profit.

Avand in vedere documentele si evidentele prezentate de agentul economic, precum si cele puse la dispozitie de catre organele de politie din cadrul IGP - Brigada de Combatere a Criminalitatii Organizate Bacau, organele de inspectie fiscala au stabilit pentru perioada supusa inspectiei fiscale, respectiv 2004-2006 un impozit suplimentar de plata in suma de ... **lei**, care prezinta urmatoarea structura:

- ... **lei** - impozit pe profit, ce a fost stabilit in baza prevederilor art.13, alin.1 si art.103 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, intrucat societatea nu a determinat si constituit in anii fiscali 2004, 2005 si 2006, fiind aferent diferentei intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri.

In perioadele precizate anterior, asa cum s-a aratat mai sus, societatea a constituit si declarat eronat impozit pe venit microintreprindere, desi aceasta nu indeplinea incepand cu 01.01.2004, conditiile impuse de prevederile art.103 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal pentru impunerea veniturilor sale ca microintreprindere.

- ... **lei** - impozit pe profit aferent unei baze impozabile in suma de ... lei, care a fost determinata in urma inspectiei fiscale prin estimare, conform prevederilor art.67 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata fiind aferenta unui numar de 6 exemplare de facturi fiscale

nejustificate la control de societate din carnetul cu seria ..., respectiv a exemplarelor de la nr... la nr. ..., inclusiv.

Potrivit prevederilor art.67 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata:

**" (1) Daca organul fiscal nu poate determina marimea bazei de impunere, acesta trebuie sa o estimeze. In acest caz trebuie avute in vedere toate datele si documentele care au relevanta pentru estimare. Estimarea consta in identificarea acelor elemente care sunt cele mai apropiate situatiei de fapt fiscale".**

De precizat ca, carnetul de facturi fiscale mentionat anterior a fost achizitionat de societate de la DGFP Bacau cu fact..., iar baza impozabila estimata de ... lei, a fost stabilita cu ocazia inspectiei prin inmultirea numarului de 6 exemplare de facturi , nejustificate de societate din carnetul precizat , cu valoarea ( exclusiv TVA) a exemplarului de document din acelasi carnet cu marimea cea mai mica.

Motivatia petentei din contestatie precum ca estimarea " eventualelor venituri " aferente documentelor precizate este incorecta , fara ca organul de control sa procedeze la estimarea eventualelor costuri ce puteau fi efectuate pentru realizarea acestor venituri, invocand in acest sens prevederile art.14 din Legea nr.87/1994, republicata, nu are justificare intrucat dispozitiile legale invocate de organul de inspectie fiscala atat in Raportul de inspectie fiscala nr... cat si in Decizia de impunere nr..., respectiv art.67 din OG nr.92/2003 prevede clar ca estimarea bazei de impunere (in cazul in care aceasta nu se poate determina pe baza de documente certe), organul de inspectie trebuie sa aiba in vedere toate datele si documentele care au relevanta pentru estimare prin identificarea acelor elemente care sunt cele mai apropiate situatiei de fapt fiscale.

Ori, in situatia prezentata anterior pentru determinarea veniturilor impozabile, aferente celor 6 exemplare de facturi fiscale nejustificate la control de societate din carnetul cu seria ..., organul de inspectie fiscala a utilizat ca document cu relevanta pentru estimare, valoarea (exclusiv TVA) a exemplarului de factura fiscala din acelasi carnet cu marimea cea mai mica (dintre cele care au fost prezentate de petenta la inspectie).

In ceea ce privesc eventualele costuri ce puteau fi efectuate de petenta pentru realizarea de venituri estimate, organul de inspectie fiscala nu a avut la dispozitie nici un fel de date si/sau documente cu relevanta pentru estimarea acestora.

- ... lei - impozit pe profit, aferent unei baze impozabile de ... lei, a fost stabilit in baza prevederilor art.21, alin.1 si alin.4, lit.f din Legea 571/2003, privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, ca urmare a neadmiterii deductibilitatii cheltuielilor cu costul de achizitie a materialului

lemnos, intrucat operatiunile de achizitie in cauza, justificate de societate pe baza de documente (facturi fiscale), emise de SC ... din Darmanesti si SC ... din Comanesti, sunt fictive (nefiind efectuate in fapt), aspect stabilit pe baza constatarilor transmise de I.G.P. - Brigada de Combatere a Criminalitatii Organizate Bacau.

Conform prevederilor art.21, alin.1 si alin.4, lit.f din Legea 571/2003, privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

**"(1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative in vigoare.**

**(4) Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile:**

**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".**

Referitor la motivele invocate de petenta in contestarea impozitului pe profit in suma de ... lei, in sensul ca organele fiscale nu au luat in considerare cheltuielile privind achizitia materialelor lemnoase de la SC ... Darmanesti si SC ... Comanesti, desi organele de cercetare penala (DIICOT Bacau ) in urma probelor dispuse (inclusiv a unei expertize contabile) au ajuns la concluzia ca valoarea inregistrata pe costuri in plus de societate este de ... lei, motiv pentru care aceasta a virat la bugetul de stat suma de ... lei, facem precizarea ca acestea nu au temei legal, deoarece:

- prin adresa nr... (anexata in copie la Raportul de inspectie nr..., inregistrata la DGFP Bacau - Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr..., organele de politie din cadrul I.G.P. - D.I.I.C.O.T/Brigada de Combatere a Criminalitatii Organizate Bacau, au comunicat faptul ca inregistrarea de catre SC ... din Brusturoasa in perioada noiembrie 2005 - mai 2006, a documentelor (facturi fiscale si avize de insotire) emise de SC ... din Darmanesti si SC ... din Comanesti, nu au la baza operatiuni reale de achizitie de materiale lemnoase de la societatile precizate, intrucat din cercetarile organelor de politie, agentii economici nominalizati anterior nu au desfasurat de la infiintare operatiuni economice de comercializare de material lemnos.

- ca urmare a celor prezentate, in concordanta cu informatiile si indiciile transmise de organul de politie mentionat si in baza prevederilor art.21, alin.1 si alin.4, lit.f din Legea 571/2003, privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, organul de inspectie fiscala, a procedat la stabilirea profitului impozabil la SC ..., pentru exercitiile fiscale ale anilor 2005 si 2006, conform prevederilor art.19 din Legea 571/2003, prin neadmiterea

deductibilitatii cheltuielilor in suma totala de ... lei, inregistrate de societate cu costul de achizitie a materialului lemnos ,cost justificat de aceasta pe baza documentelor, emise de SC ... din Darmanesti si SC ... din Comanesti.

- tratamentul fiscal, aplicat de organul de inspectie fiscala , cheltuielile inregistrate de persoana impozabila in exercitiile 2005 si 2006 cu costul de achizitie a materialului lemnos, se fundamenteaza pe faptul ca pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile , numai cheltuielile efectuate, (nu si cele fictive) aferente veniturilor impozabile inregistrate si care au la baza documente justificative, intocmite conform prevederilor art.6 din Legea contabilitatii nr.82/1991 republicata, ori pe baza celor prezentate, rezulta ca cheltuielile inregistrate de SC ... in exercitiile 2005 si 2006 cu costul de achizitie a materialului lemnos, a carui provenienta a fost justificata de aceasta, pe baza documentelor emise SC ... din Darmanesti si SC ... din Comanesti, **nu au fost efectuate in fapt**, deoarece operatiunile de achizitie in cauza sunt fictive.

- ... **lei** - impozit pe profit, determinat in urma inspectiei in baza prevederilor art.21, alin.4, lit. f din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal cu modificarile si completarile (citate anterior), aferent unei baze impozabile de ... lei, compusa din cheltuieli cu taxa de drum ( rovine ) si prime de asigurare auto, justificate de agentul economic prin documente emise pe numele persoanei fizice ... si cheltuieli cu costul de achizitie a unor bunuri ce, nu au fost utilizate in folosul operatiunilor taxabile ale persoanei impozabile respectiv piese de schimb tractor forestier – TAF, in conditiile in care persoana impozabila nu detine in patrimoniul tractor forestier – TAF, precum si bunuri de uz personal(aparate tv, cort, serviciul de masa).

- ... **lei** - impozit pe profit, aferent unei baze impozabile in suma de ... lei, determinata in urma inspectiei fiscale in baza prevederilor art.19, alin.1 din Legea 571/2003, privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, constituita din contravaloarea livrarilor de marfuri catre persoane fizice, prestarilor de servicii catre alti agenti economici (comision vanzari butelii gaz lichefiat de la SC ...) si a vanzarilor de materiale lemnoase (pomi de craciun) catre persoane fizice, in valoare totala de ... lei, consemnate intr-un numar de 5 facturi fiscale si 1 bon de vanzare materiale lemnoase (pomi de craciun) emise de societate in cursul anului 2006 si care nu au fost inregistrate in evidentele sale contabile.

Avand in vedere cele prezentate anterior, consideram ca organul de inspectie fiscala a procedat corect prin stabilirea in sarcina petentei pentru exercitiile 2004 -2006, a unui impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei, motiv pentru care urmeaza a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere.

Aferent impozitului pe profit in suma de ... lei, stabilit suplimentar in urma inspectiei, pentru exercitiile 2004 -2006 au fost calculate obligatii fiscale accesorii pana la data de 31.10.2007, in suma totala de ... **lei**, din care :

- ... lei - majorari de intarziere in baza prevederilor art.119 si 120 din OG nr.92/2003, republicata cu modificarile si completarile ulterioare calculate pentru perioada 26.04.2004 - 31.10.2007.

- ... lei - penalitati de intarziere, calculate pana la 31.12.2005, in baza prevederilor art.121 din OG nr.92/2003, republicata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul prevederilor art. 13, art.19, alin.1, art.21, alin.1 si 4, lit.f si art.103 din Legea 571/2003, a art.6 din Legea nr.82/1991, republicata, a art. 67, 119, 120, 121 si 216 din din OG nr.92/2003, republicata, se ;

#### DECIDE:

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **SC ...** pentru suma de ... **lei**, reprezentand:

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

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

**DIRECTOR EXECUTIV,  
MIRCEA MUNTEAN**

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

