

I.Obiectul contestatiei il constituie debitele si accesoriiile aferente in suma totala de(...) lei reprezentand :

- TVA
- dobanzi aferente TVA
- penalitati de 0, 5 % aferente TVA
- impozit pe profit
- dobanzi aferente impozitului pe profit
- penalitati de 0, 5 % aferente impozitului pe profit , precum si

constatarile neconforme cu realitatea privind operatiunile si relatiile comerciale ale contestatoarei cu societatile SC (...)SRL si SC (...) SRL.

De asemenea, petenta sustine ca din punct de vedere procedural nu mai era posibila verificarea anilor fiscali 2002 si 2004, avand in vedere faptul ca prin ultimul act de control, datat 30.07.2004, a fost examinata perioada 01.01.1999 - 30.06.2004, iar in temeiul art. 95 alin. 2 din Codul de procedura fiscala, s-a instituit regula conform careia *"La contribuabilii mari perioada supusa inspectiei fiscale incepe de la sfarsitul perioadei controlate anterior"*.

II. Prin procesul verbal de verificare incheiat la data de 27.10.2004 urmat de Raportul de inspectie fiscala din data de 29.10.2004, organul de control a constatat cu privire la capetele de cerere contestate de petent ca s-a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta operatiunilor care nu au legatura cu activitatea economica a SC (...) SRL in suma de (...) lei si totodata diminuarea profitului impozabil cu suma de (...) lei din care s-a contestat suma de (...) Lei.

In urma verificarii s-a constatat ca in data de 12.12.2003 SC (...) SRL a achizitionat de la SC (...) SRL diverse corpuri de mobilier reprezentand mijloace fixe si obiecte de inventar care nu sunt reflectate in conturile corespunzatoare, valoarea integrala a mobilierului fiind inregistrata in conturi de cheltuieli, respectiv 602 - "Cheltuieli cu materialele consumabile " si contul 604 - "Cheltuieli privind materialele nestocate ".

Respectivele achizitii sunt consemnate in:

- factura fiscala (...) in valoare totala de (...)lei din care TVA (...) lei
- factura fiscala (...) in valoare totala de (...)lei din care TVA (...) lei

De asemenea contribuabilul achizitioneaza diverse corpuri de mobilier de la SC (...) dupa cum urmeaza:

- factura fiscala (...) in valoare totala de (...) lei din care TVA (...)lei, inregistrata cu nota contabila (...) pe cheltuieli privind obiectele de inventar;
- factura fiscala (...) in valoare totala de (...) lei din care TVA (...) lei
- factura fiscala (...) in valoare totala de (...) lei din care TVA (...) lei.

Organul de control a constatat ca piesele de mobilier inscise in facturile enumerate, emise in numele SC (...) SRL au fost inregistrate in conturile de cheltuieli, s-a dedus TVA, fara a se regasi in patrimoniul contribuabilului. Din cele prezentate rezulta ca taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor cuprinse in facturile de mai sus in suma de (...) lei nu este deductibila, iar valoarea mobilierului cuprins in costurile contribuabilului nu apartin acestuia si nu contribuie la realizarea veniturilor, in consecinta nu sunt deductibile la

stabilirea profitului impozabil, rezultand astfel un impozit pe profit sustras la plata in suma de (...) lei.

Asa cum rezulta din situatia anexa nr. 9 a procesului verbal de control privind calculul diferentelor stabilite la impozitul pe profit, urmare a nedeductibilitatii celor 5 facturi in cauza se constata ca la 31.12.2002 contribuabilul inregistra o pierdere in suma de (...) lei, care a fost diminuata ca urmare a cheltuielilor nedeductibile din factura nr. (...), cu suma de (...) lei.

Pentru exercitiul fiscal 2003, prin recalcularea bazei impozabile, urmare a nedeductibilitatii celor 4 facturi in suma totala de (...) lei, pierderea fiscala se reduce la (...) lei.

Incepand cu trim. II al anului 2004 contribuabilul inregistreaza profit, diminuandu-se pierderea si rezultand impozit pe profit de plata in suma de (...) lei din care s-a achitat suma de (...) lei ramanand o diferenta de virat in suma de (...) lei.

Pentru neplata la termenele legale a obligatiilor fiscale generate de inregistrarea in conturile de cheltuieli, respectiv TVA deductibila, a mobilierului care nu se regaseste in patrimoniul societatii, s-au stabilit dobanzi si penalitati de intarziere astfel:

- dobanzi aferente TVA (...) lei
- penalitati de 0, 5 % aferente TVA (...) lei
- dobanzi aferente impozitului pe profit (...) lei
- penalitati de 0, 5 % aferente impozitului pe profit (...) lei.

Perioada pentru care s-au verificat obligatiile fiscale cuprinse in controlul tematic este 01.07.2002 - 30.09.2004 referitor la impozitul pe profit si 01.06.2002 - 30.06.2004 privind taxa pe valoarea adaugata.

III. Avand in vedere constatarile organului de control, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata precum si referatul nr. (...) se retine ca S.C. (...) SRL achizitioneaza diverse corpuri de mobilier reprezentand mijloace fixe si obiecte de inventar de la SC (...) SRL cu urmatoarele facturi:

- factura fiscala (...) nr. (...) in valoare totala de (...) lei din care TVA (...) lei
- factura fiscala (...) nr. (...) in valoare totala de (...) lei din care TVA (...) lei

De asemenea contribuabilul achizitioneaza diverse corpuri de mobilier si de la SC (...) dupa cum urmeaza

- factura fiscala (...) nr. (...) in valoare totala de (...) lei din care TVA (...) lei, inregistrata cu nota contabila (...) pe cheltuieli privind obiectele de inventar.
- factura fiscala (...) in valoare totala de (...) lei din care (...) lei
- factura fiscala (...) in valoare totala de (...) lei din care TVA (...) lei.

Piese de mobilier inscrise in facturile enumerate, emise in numele SC (...) SRL au fost inregistrate in conturile de cheltuieli, respectiv TVA deductibila, fara a se regasi in patrimoniul contribuabilului. Ele nu sunt reflectate in conturile corespunzatoare, valoarea integrala a mobilierului fiind inregistrata in conturi de cheltuieli, respectiv 602 - "Cheltuieli cu materialele consumabile" si contul 604 - "Cheltuieli privind materialele nestocate".

La momentul efectuarii controlului, s-au constatat ca produsele care fac obiectul facturilor fiscale nu sunt receptionate in activul societatii si nu au putut fi identificate fizic.

Organele de control au demonstrat ca toate piesele de mobilier au fost transportate intro alta destinatie. Acest fapt a fost constatat si de Tribunalul (...), Sectia Penala care prin Sentinta Penala nr. (...) din 08 iulie 2005 a dispus confiscarea bunurilor care au facut obiectul luarii de mita.

Ele au fost decontate de catre SC (...) SRL pe baza de documente, operatia de achizitie a pieselor de mobilier fiind nereala si are ca efect denaturarea elementelor patrimoniale ale societatii concomitent cu reducerea obligatiilor de plata catre bugetul de stat.

Intrucat a diminuat profitul impozabil cu cheltuieli care nu sunt aferente veniturilor, rezulta ca societatea a incalcat prevederile art. 4 alin. 4 din O.G. nr. 70/1994 rep.privind impozitul pe profit:

"(4) La calculul profitului impozabil cheltuielile sunt deductibile numai daca sunt aferente realizarii veniturilor. "

De asemenea SC (...) SRL a incalcat si prevederile art. 24 alin. (2) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata:

*"(2) Nu poate fi dedusa taxa pe valoarea adaugata aferenta intrarilor referitoare la:
a) operatiuni care nu au legatura cu activitatea economica a persoanelor impozabile; "*

Biroul Solutionarea contestatiilor face precizarea ca obligatiile fiscale stabilite in sarcina SC (...) SRL prin Nota de constatare nr. (...) intocmita de Garda Financiara (...), Comisariatul Regional (...), au fost contestate de societate iar prin Decizia nr. (...) emisa de D.G.F.P. Timis s-a dispus *"suspendarea solutionarii contestatiei contestatarului SC (...) SRL pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa iurmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor precizare prin prezenta decizie "*.

Intrucat debitele stabilite in sarcina societatii prin Nota de constatare nr. (...) intocmita de Garda Financiara (...) nu s-au materializat printr-o decizie de impunere, verificarea fiscala a societatii a fost reluata si s-a finalizat cu intocmirea Raportului de inspectie fiscala inregistrat la SAF (...) - Activitatea de Control sub nr. (...) care a stat la baza emiterii deciziei nr. (...).

Astfel ca debitele si accesoriile datorate de catre SC (...) SRL sunt numai cele analizate prin prezenta decizie.

Referitor la afirmatia contestatoarei ca *"din punct de vedere procedural, nu mai era posibila verificarea anilor fiscali 2002 si 2004, avand in vedere faptul ca prin ultimul act control, datat (...), a fost examinata perioada 01.01.1999 - 30.06.2004"*, organul solutionare a contestatiei precizeaza ca potrivit art. 103 alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala rep.:

"(3) Insectia fiscala se efectueaza o singura data pentru fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat si pentru fiecare perioada supusa impozitarii.

Prin exceptie, conducatorul inspectiei fiscale competent poate decide reverificarea unei anumite perioade daca, de la data incheierii inspectiei fiscale (...) si pana la data implinirii termenului de prescriptie (...) apar date suplimentare necunoscute (Nota de constatare nr. (...) intocmita de Garda Financiara (...) inspectorilor fiscali la data efectuarii verificarilor sau erori de calcul care influenteaza rezultatele acestora. "

Astfel in mod legal organele fiscale au procedat la verificarea societatii in baza Referatului nr. (...) aprobat de Directorul Executiv Adjunct care coordoneaza activitatea de control fiscal.

Organul de solutionare a contestatiei precizeaza ca toate argumentele societatii aduse prin contestatie in sustinerea cauzei au fost demontate de instanta de judecata prin Sentinta Penala nr. (...) /P din (...) iar prin adresa inregistrata la DGFP (...) sub nr. (...), Serv. Juridic precizeaza ca SC (...) SRL a achitat suma de (...) lei reprezentand:

- debit TVA	lei
- impozit pe profit	lei

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 4 alin. 4 din O.G. nr. 70/1994 rep. privind impozitul pe profit, art. 24 alin. 2) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, coroborat cu art. 216 din O.G. nr. 92/24.12.2003 rep. titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, se

DECIDE

1) respingerea ca neintemeiata a contestatiei depuse de SC (...) SRL pentru suma totala de (...) lei (... RON) reprezentand:

- TVA
- dobanzi aferente TVA
- penalitati de 0, 5 % aferente TVA
- impozit pe profit
- dobanzi aferente impozitului pe profit
- penalitati de 0, 5 % aferente impozitului pe profit

2) prezenta decizie se comunica la:

- SC (...) SRL
- Administratia pentru contribuabilii mijlocii

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul (...).

DIRECTOR EXECUTIV

Dr. (...)