

## **D E C I Z I A nr. 2195/370 din 29.10.2010**

I. Prin contestatia formulata petenta solicita anularea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala inregistrata sub nr.                    si a masurilor din Raportul de inspectie fiscala inregistrat la DGFP Timis SAP - AIF sub nr.                    prin care s-a stabilit in sarcina sa urmatoarele obligatii fiscale in suma totala de                    lei, ce reprezinta:

- impozit pe profit stabilit suplimentar de plata                    lei
- majorari de intarziere aferente                    lei
- TVA stabilita suplimentar de plata                    lei
- majorari si penalitati de intarziere aferente                    lei

Societatea petenta arata ca toate cheltuielile si respectiv taxa pe valoarea adaugata aferenta acestora au fost oportun angajate si prin urmare **nu se** justifica excluderea lor, situatie care a generat impozite suplimentare de plata.

II. Din verificarea documentelor prezentate, organele de inspectie fiscala au constatat deficiente care au fost consemnate in Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de                    si inregistrat la DGFP Timis SAF - AIF sub nr.                    in baza caruia s-a emis "*Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala*" nr.                    .

### 1) Cu privire la impozitul pe profit

Prin Raportul de inspectie fiscala nr.                    organele de inspectie fiscala au constatat ca in anul 2004 societatea a datorat impozit pe venitul microintreprinderilor iar incepand cu data de 01.01.2005, SC                    SRL din                    a depasit numarul de 9 angajati (conditia prevazuta la art. 103 lit. b din Legea nr. 571/2003, actualizata), fapt pentru care s-a declarat platitoare de impozit pe profit in conformitate cu prevederile art. 104. alin. (4) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, actualizata.

In urma verificarii efectuate privind impozitul pe profit, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a inregistrat la data de 31.12.2005 pierdere contabila in suma de                    lei.

Pe parcursul anului 2005 SC                    SRL a efectuat cheltuieli care nu sunt destinate realizarii de venituri impozabile. Acestea constau in servicii (asistenta juridica) in suma de                    lei efectuate de catre SCPA                    fara a avea pe factura in scris : numarul contractului sau comenzii, denumirea serviciilor prestate si fara a fi insotita de situatii de lucrari, rapoarte de productie etc. care sa demonstreze ca serviciile au fost efectiv prestate **si ca** achizitiile s-au efectuat in scopul desfasurarii de activitati economice proprii ale societatii.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca produsele aflate in stoc la data de 31.12.2005 si care se compune din carne, oua si fructe nu exista faptic, ci numai scriptic.

Din documentele contabile ale societatii nu rezulta ca pentru aceste depozitari societatea detine mijloace fixe cu chirie sau procese verbale de custodie.

Organele de inspectie fiscala au concluzionat ca alimentele in cauza au fost prelucrate, valorificate dar omise la inregistrarea in evidenta contabila, fapt pentru care in baza art. 67 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003, cu modificarile ulterioare, au procedat la estimarea bazei de impozitare pe care au marit-o cu suma de        lei ce reprezinta adaosul comercial aferent produselor aflate in stoc la data de 31.12.2005 si care nu exista faptic.

In cursul anului 2005 SC        SRL a inregistrat cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil amenzi in suma de        lei si alte cheltuieli in suma de        lei ce reprezinta :

- contravaloarea de bonuri fiscale de combustibil care nu respecta cartea tehnica a autoturismului (benzina in loc de motorina)

- cobustibil nejustificat prin alimentarea aceluiasi autoturism la distanta de 15 minute.

- cheltuieli ce constau in materiale de constructii a caror utilizare nu se justifica cu situatii de lucrari.

- cheltuieli inregistrate pe baza de facturi fiscale neexecutate pe hartie autocopianta

SC        SRL a incalcat prevederile art. 19 alin. (1), art. 21 alin. (1) art. 21 alin. (4) lit. m) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare, coroborat cu prevederile de la pct. 48 Titlul II din HG nr. 44/2004, cu modificarile ulterioare si cu prevederile de la art. 3 alin. (4) din OMF nr. 29/2003;

Prin recalcularea profitului impozabil in suma de        lei, a rezultat un impozit pe profit suplimentar de plata in suma de        lei si majorari de intarziere aferente in suma de        lei, calculate conform prevederilor din OG nr. 92/2003, republicata.

In anul **2006** societatea a inregistrat o pierdere contabila in suma de        lei ca urmare a efectuarii unor cheltuieli care nu sunt destinate realizarii de venituri impozabile. In urma acestor constatari s-a diminuat pierderea contabila inregistrata la 31.12.2006 cu cheltuieli nedeductibile in suma de        lei si anume:

- suma de        lei ce reprezinta contravaloarea facturilor fara TVA care nu intrunesc conditiile prevazute de art. 155 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare, adica nu cuprind denumirea /numele, adresa si codul de inregistrare al persoanei care emite factura.

Societatea a prezentat contracte de prestari de servicii pentru diverse lucrari facturate, dar pe facturi s-a omis a se completa cu : numarul contractului sau comenzii si denumirea serviciilor prestate.

Totodata, societatea nu a prezentat situatii de lucrari, rapoarte de productie etc. care sa demonstreze ca serviciile au fost efectiv prestate iar achizitiile s-au efectuat in scopul desfasurarii de activitati economice proprii ale societatii.

Nu au fost indeplinite conditiile prevazute de art. 1 din Ordinul nr. 989/2002 privind tiparirea, inserierea si numerotarea formularelor cu regim special, conform caruia factura se va executa pe hartie autocopiativa cu elemente de securitate speciala, spre exemplu: FF seria , nr. /iunie 2006 emisa de SC SRL reprezentand articole de birotica si papetarie in suma totala de lei, FF seria , nr. /08.07.2006 emisa de SC SRL reprezentand consultanta service IT in suma totala de lei, FF seria , nr. / august 2006 emisa de SC SRL, reprezentand contravaloare manopera deviz reparatii auto in suma totala de lei.

- suma de lei ce reprezinta datoria catre furnizori existenta la finele anului 2006 provenita din anul 2003 si care conform documentelor este prescrisa la inventarierea efectuata in anul 2006. Societatii ii sunt aplicabile prevederile art.6 din Decretul nr. 167/1958 privind prescriptia extinctiva.

- suma de lei ce reprezinta adaosul comercial aferent materiei prime aflata in stoc la 31.12.2006. La calculul adaosului comercial s-a avut in vedere ca produsele din care se compune stocul sunt perisabile (carne, fructe, oua) iar din documentele contabile nu rezulta ca pentru aceste depozitari societatea detine mijloace fixe cu chirie si nici procese verbale de custodie;

Organele de inspectie fiscala au concluzionat ca alimentele in cauza au fost

prelucrate si valorificate dar au fost omise la inregistrarea in evidenta contabila.

In baza art. 17 si art. 19 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare, organele de inspectie fiscala au recalculat profitul impozabil functie de cheltuielile nedeductibile fiscal prezentate mai sus.

La profitul impozabil aferent anului 2006 in suma de lei lei, organele de inspectie fiscala au calculat un impozit pe profit suplimentar de plata in suma de lei precum si majorari de intarziere aferente in suma de lei, calculate conform prevederilor din OG nr. 92/2003, republicata.

In concluzie societatea datoreaza un impozit pe profit stabilit suplimentar de plata in suma de lei si majorari de intarziere in suma de lei

## 2) Cu privire la TVA

Prin Raportul de inspectie fiscala nr. 1408/09.06.2009 organele de inspectie fiscala au consemnat urmatoarele:

- in anul **2004** cheltuielile nedeductibile la calculul impozitului pe profit in suma de            lei au fost aferente unor achizitii de servicii deduse de pe facturi fiscale care nu aveau inscrise informatiile obligatorii conform prevederilor art. 155 alin. (8) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile ulterioare, respectiv denumire/nume, adresa si codul de inregistrare fiscala.

De asemenea nu au fost respectate prevederile de la art. 19 alin. (1), art. 21 alin. (1) si alin. (4) lit. f) si alin. (4) lit. m) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile ulterioare, coroborat cu alin. (4) din OMF nr. 29/2003, adica pe facturi nu era in scris numarul contractului sau comenzii, denumirea serviciilor prestate si nu sunt insotite de situatii de lucrari, rapoarte de productie care sa demonstreze ca serviciile au fost efectiv prestate, ca aceste achizitii sunt efectuate in scopul desfasurarii de activitati economice proprii ale societatii;

Organele de inspectie fiscala nu au acordat dreptul la deducerea TVA achitata pentru cheltuielile nedeductibile de mai sus in suma totala de    lei nefiind respectate prevederile art. 145, alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile ulterioare, prin urmare s-a stabilit TVA suplimentara de plata in suma de    lei

Pentru diferenta TVA in suma de            lei s-au calculat majorari de intarziere in suma de            lei si penalitati de intarziere in suma de            lei, conform prevederilor OG nr. 92/2003, cu modificarile ulterioare.

- in anul 2005 organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea a efectuat cheltuieli nedeductibile care nu au fost destinate realizarii de venituri impozabile, precum si venituri impozabile suplimentare reprezentand valorificarea stocurilor de materie prima existenta la 31.12.2005, neinregistrate in contabilitate, pentru care s-a colectat TVA suplimentara de plata in suma de

lei ( respectiv pentru valoarea materialelor aflate in stoc s-a colectat TVA in suma de    lei iar pentru cheltuieli reprezentand asistenta juridica fara documente justificative, TVA in suma de    lei); au fost aplicate prevederile art. 140 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare si art. 67 alin. (1) si alin. (2) din OG nr. 92/2003, republicata.

Pentru diferenta TVA in suma de            lei s-au calculat majorari de intarziere in suma de            lei si penalitati de intarziere in suma de            lei, conform prevederilor OG nr. 92/2003, cu modificarile ulterioare.

- in anul 2006, in urma verificarilor efectuate, s-a constatat ca societatea a efectuat cheltuieli care nu sunt destinate realizarii de venituri impozabile.

Organele de inspectie fiscala au stabilit TVA suplimentara de plata in suma totala de    lei, dupa cum urmeaza:

- TVA colectata in suma de        lei prin aplicarea adaosului comercial mediu practicat pentru veniturile impozabile suplimentare reprezentand valorificarea materiilor prime aflate in stoc scriptic la data de 31.12.2006.

- TVA in suma de        lei pentru servicii de consultanta fara documente care sa justifice necesitatea si realitatea prestarii.

Au fost incalcate prevederile art. 140 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 si art. 67 alin. (4) din OG nr. 92/2003, republicata.

Pentru diferenta de TVA in suma de **lei** s-au calculat majorari de intarziere in suma de **lei** si penalitati de intarziere in suma de **lei** conform OG nr. 92/2003, cu modificarile ulterioare.

- pentru anul 2007 organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea a efectuat cheltuieli nedeductibile care nu au fost destinate realizarii de venituri impozabile prin aplicarea adaosului mediu practicat de societate.

Pentru aceste constatari s-a stabilit TVA suplimentara de plata in suma de        lei dupa cum urmeaza: pentru valoarea materialelor aflate in stoc la 31.12.2007 s-a stabilit TVA in suma de        lei iar pentru cheltuieli reprezentand combustibil achizitionat pentru mijloace de transport, TVA in suma de        lei.

Societatea a executat diferite lucrari de amenajare pentru care nu a prezentat situatii de lucrari, procese - verbale de necesitatea consumului, fiind dedusa TVA in suma de        lei; au fost incalcate prevederile art. 140 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare si art. 67 alin. (1) si alin. (2) din OG nr. 92/2003, republicata, art. 134<sup>A1</sup> alin. (4) coroborat cu art. 145 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Pentru diferenta TVA in suma de        **lei** s-au calculat majorari de intarziere in suma de        **lei**, conform prevederilor OG nr. 92/2003, cu modificarile ulterioare.

- in anul 2008 organele de inspectie fiscala au stabilit venituri impozabile obtinute din valorificarea stocurilor de materie prima existenta la 31.12.2008 neinregistrata in contabilitate in urma aplicarii adaosului mediu pe stoc (aspect prezentat la impozitul pe profit); rezulta TVA suplimentara de plata in suma de        lei (respectiv pentru valoarea materialelor aflate in stoc la 31.12.2008 s-a stabilit TVA colectata in suma de        lei iar pentru cheltuieli reprezentand combustibil achizitionat pentru mijloace de transport s-a stabilit TVA in suma de        lei.

Au fost incalcate prevederile art. 140 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare si art. 67 alin. (1) din OG nr. 92/2003, republicata, art. 145 alin.(2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Pentru diferenta TVA in suma de        **lei** s-au calculat majorari de

intarziere in suma de            lei conform prevederilor OG nr. 92/2003, cu modificarile ulterioare.

In concluzie societatea datoreaza TVA stabilita suplimentar de plata in suma de   lei si majorari si penalitati de intarziere in suma de   lei

**III.** Avand in vedere constatările organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestatoare si de catre organele de inspectie fiscala, precum si referatul nr.            , biroul investit cu solutionarea contestatiei retine urmatoarele:

1) Referitor la la impozitul pe profit

In anul 2004, SC            SRL din            , a datorat impozit pe venitul microintreprinderilor iar incepand cu data de 01.01.2005 a depasit numarul de 9 angajati (conditia prevazuta la art. 103 lit. b din Legea nr. 571/2003, actualizata), fapt pentru care s-a declarat platitoare de impozit pe profit in conformitate cu prevederile art. 104. alin. (4) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, actualizata.

La data de 31.12.2005 societatea a inregistrat pierdere contabila in suma de   lei.

La data de 31.12.2005 produsele aflate in stoc care se compune din carne, oua si fructe nu exista faptic, ci numai scriptic. Din documentele contabile ale societatii nu rezulta ca pentru aceste produse societatea detine depozite frigo sau are incheiate procese verbale de custodie cu unitati specializate in pastrarea acestor produse.

Acest fapt demonstreaza ca alimentele in cauza au fost prelucrate, valorificate dar scaderea din gestiune nu a fost inregistrata in evidenta contabila.

In baza art. 67 *Estimarea bazei de impunere* alin. (1) din O.G. nr. 92/2003, cu modificarile ulterioare: *“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”*, in mod legal organele de inspectie fiscala au procedat la estimarea bazei de impozitare pe care au marit-o cu suma de   lei ce reprezinta adaosul comercial aferent produselor aflate in stoc scriptic la data de 31.12.2005 si care nu exista faptic.

Pe parcursul anului 2005 SC            SRL a inregistrat cheltuieli ce constau in servicii (asistenta juridica) in suma de   lei, efectuate de catre SCPA            fara a avea pe factura in scris numarul contractului sau comenzii, denumirea serviciilor prestate si fara a fi insotita de situatii de lucrari,

rapoarte de productie etc. care sa demonstreze ca serviciile au fost efectiv prestate **si ca** achizitiile s-au efectuat in scopul desfasurarii de activitati economice proprii ale societatii.

In cursul anului 2005 SC SRL a inregistrat cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil amenzi in suma de lei si alte cheltuieli in suma de lei ce reprezinta :

- contravaloarea de bonuri fiscale de combustibil care nu respecta cartea tehnica a autoturismului (benzina in loc de motorina)

- combustibil nejustificat prin alimentarea aceluiasi autoturism la distanta de 15 minute.

- cheltuieli ce constau in materiale de constructii a caror utilizare nu se justifica cu situatii de lucrari.

- cheltuieli inregistrate pe baza de facturi fiscale neexecutate pe hartie autocopianta

SC SRL a incalcat prevederile urmatoarelor acte normative:

- art. 19 alin. (1), art. 21 alin. (1) art. 21 alin. (4) lit. m) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare, coroborat cu prevederile de la pct. 48 Titlul II din HG nr. 44/2004, cu modificarile ulterioare si cu prevederile de la art. 3 alin. (4) din OMF nr. 29/2003;

- art. 19 (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare: *“Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si la care se adauga cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau in calcul si alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor potrivit normelor de aplicare”*.

- art. 21 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile 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”*.

- art. 21 alin. (4) *Urmatoarele cheltuieli sunt nedeductibile fiscal* lit. m) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare :

- m) *“cheltuielile cu serviciile de management, consultanta, asistenta sau alte prestari de servicii, pentru care contribuabilii nu pot justifica necesitatea prestarii acestora in scopul desfasurarii activitatii proprii si pentru care nu sunt incheiate contracte”*;

- pct. 48 Titlul II din HG nr. 44/2004, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile ulterioare:

- pct. 48. Pentru a deduce cheltuielile cu serviciile de management, consultanta, asistenta sau alte prestari de servicii trebuie sa se indeplineasca cumulativ urmatoarele conditii:

- serviciile trebuie sa fie efectiv prestate, sa fie executate in baza unui contract care sa cuprinda date referitoare la prestatori, termene de executie, precizarea serviciilor prestate, precum si tarifele percepute, respectiv valoarea totala a contractului, iar defalcarea cheltuielilor de aceasta natura sa se faca pe intreaga durata de desfasurare a contractului sau pe durata realizarii obiectului contractului; prestarea efectiva a serviciilor se justifica prin: situatii de lucrari, procese-verbale de receptie, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piata sau orice alte materiale corespunzatoare;

- art. 3 alin. (4) din OMF nr. 29 din 14 ianuarie 2003 privind aplicarea prevederilor Hotararii Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora : *“Pe facturile fiscale care se utilizeaza pentru prestari de servicii se vor mentiona, in mod expres, numarul si data contractului, respectiv ale comenzii, in cazul prestarilor de servicii ocazionale care nu au la baza un contract”*.

Prin recalcularea profitului impozabil in suma de        lei, a rezultat un impozit pe profit suplimentar de plata in suma de        lei si majorari de intarziere aferente in suma de        lei, calculate conform prevederilor din OG nr. 92/2003, republicata.

In anul **2006** societatea a inregistrat pierdere contabila in suma de        lei ca urmare a efectuarii unor cheltuieli care nu sunt destinate realizarii de venituri impozabile. In urma acestor constatari s-a diminuat pierderea contabila inregistrata la 31.12.2006 cu cheltuieli nedeductibile in suma de        lei si anume:

- suma de        lei ce reprezinta contravaloarea facturilor fara TVA care nu cuprind denumirea /numele, adresa si codul de inregistrare al persoanei care emite factura.

Societatea a incalcat prevederile prevazute de art. 155 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare:

(8) *“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; .....*



Societatea a prezentat contracte de prestari de servicii pentru diverse lucrari facturate, dar pe facturi s-a omis a se completa : numarul contractului sau comenzii si denumirea serviciilor prestate.

Totodata, societatea nu a prezentat situatii de lucrari, rapoarte de productie etc. care sa demonstreze ca serviciile au fost efectiv prestate iar achizitiile s-au efectuat in scopul desfasurarii de activitati economice proprii ale societatii.

Nu au fost indeplinite conditiile prevazute de art. 1 din Ordinul nr. 989/2002 privind tiparirea, inserierea si numerotarea formularelor cu regim special:

(1) *“Incepind cu data de 1 august 2002 formularele sau documentele cu regim special care se asigura direct de Compania Nationala "Imprimeria Nationala" S.A. sau de unitati tipografice abilitate, sub supravegherea acesteia, inclusiv formularele personalizate prevazute la art. 1 alin. (9) din Hotarirea Guvernului nr. 831/1997, se vor executa pe hartie autocopiativa cu elemente de securitate speciala”.*

Conform prevederii legale de mai sus, facturile trebuiau executate pe hartie autocopiativa cu elemente de securitate speciala.

Exemplificam:

- FF seria , nr. /iunie 2006 emisa de SC SRL reprezentand articole de birotica si papetarie in suma totala de lei

- FF seria , nr. /08.07.2006 emisa de SC SRL reprezentand consultanta service IT in suma totala de lei

- FF seria , nr. / august 2006 emisa de SC SRL, reprezentand contravaloare manopera deviz reparatii auto in suma totala de lei.

- suma de lei ce reprezinta datoria catre furnizori existenta la finele anului 2006 provenita din anul 2003 si care conform documentelor este prescisa la inventarierea efectuata in anul 2006. Societatii ii sunt aplicabile prevederile art. 6 din Decretul nr. 167/1958 privind prescriptia extinctiva:

*“Dreptul de a cere executarea silita in temeiul oricarui titlu executor se prescrie prin implinirea unui termen de 3 ani, iar in raporturile dintre organizatiile socialiste, de un an:.*

- suma de lei ce reprezinta adaosul comercial aferent materiei prime aflata in stoc la 31.12.2006. La calculul adaosului comercial s-a avut in vedere ca produsele din care se compune stocul sunt perisabile (carne, fructe, oua) iar din documentele contabile nu rezulta ca pentru aceste depozitari (stocari) societatea detine mijloace fixe cu chirie si nici procese verbale de custodie;

Produsele in cauza au fost prelucrate si valorificate dar au fost inregistrate de catre societate ca venituri impozabile.

In baza art. 17 si art. 19 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare, in mod legal organele de inspectie fiscala au recalculat profitul impozabil functie de cheltuielile nedeductibile fiscal prezentate mai sus.

La profitul impozabil aferent anului 2006 in suma de     lei lei, societatea datoreaza un impozit pe profit suplimentar de plata in suma de     lei precum si majorari de intarziere aferente in suma de     lei, calculate conform prevederilor din OG nr. 92/2003, republicata.     In mod legal societatea datoreaza un impozit pe profit stabilit suplimentar de plata in suma de     lei si majorari de intarziere in suma de     lei

## 2) Referitor la taxa pe valoarea adaugata

In anul 2004 societatea a inregistrat cheltuieli in suma de     lei aferente unor achizitii de servicii deduse de pe facturi fiscale care nu aveau inscise informatiile obligatorii cerute de art. 155 alin. (8) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile ulterioare, respectiv denumire/nume, adresa si codul de inregistrare fiscala.

Societatea a dedus TVA pe facturi pe care nu era inscris numarul contractului sau comenzii, denumirea serviciilor prestate si care nu au fost insotite de situatii de lucrari, rapoarte de productie care sa demonstreze ca serviciile au fost efectiv prestate, ca aceste achizitii sunt efectuate in scopul desfasurarii de activitati economice proprii ale societatii;

Nu au fost respectate prevederile de la art. 19 alin. (1), art. 21 alin. (1) si alin. (4) lit. f) si alin. (4) lit. m) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile ulterioare, coroborat cu alin. (4) din OMF nr. 29/2003 si nici prevederile art. 145, alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile ulterioare:

(3) *“Daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata are dreptul sa deduca:*

*a) taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau 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;*

*b) taxa pe valoarea adaugata achitata pentru bunurile importate”.*

In mod legal organele de inspectie fiscala nu au acordat dreptul la deducerea TVA in suma de     lei achitata pentru cheltuielile nedeductibile fiscal in suma totala de     lei.

Pentru diferenta TVA in suma de     lei s-au calculat majorari de intarziere in suma de     lei si penalitati de intarziere in suma de     lei, conform prevederilor OG nr. 92/2003, cu modificarile ulterioare.

In anul 2005 societatea a efectuat cheltuieli care nu au fost destinate realizarii de venituri impozabile, precum si venituri impozabile suplimentare reprezentand valorificarea stocurilor de materie prima existenta la 31.12.2005, neinregistrate in contabilitate.

Organele de inspectie fiscala au aplicat prevederile art. 140 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare: *“Cota standard a taxei pe valoarea adaugata este de 19% si se aplica asupra bazei de impozitare pentru orice operatiune impozabila care nu este scutita de taxa pe valoarea adaugata sau care nu este supusa cotei reduse a taxei pe valoarea adaugata”* si art. 67 *Estimarea bazei de impunere* alin. (1) si alin. (2) din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala:

(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.*

(2) *In situatiile in care, potrivit legii, organele fiscale sunt indreptatite sa estimeze baza de impunere, acestea vor avea in vedere pretul de piata al tranzactiei sau bunului impozabil, astfel cum este definit de Codul fiscal”.*

In mod legal au colectat TVA suplimentara de plata in suma de lei pentru valoarea materialelor aflate in stoc scriptic la 31.12.2005 si neexistente faptic si TVA in suma de lei pentru cheltuieli reprezentand asistenta juridica fara documente justificative.

Pentru diferenta TVA in suma de lei societatea datoreaza majorari de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei, conform prevederilor OG nr. 92/2003, cu modificarile ulterioare.

In anul 2006, in urma verificarilor efectuate, s-a constatat ca societatea a efectuat cheltuieli care nu sunt destinate realizarii de venituri impozabile.

Ca urmare a celor constatate organele de inspectie fiscala au stabilit TVA suplimentara de plata in suma totala de lei, dupa cum urmeaza:

- TVA colectata in suma de lei prin aplicarea adaosului comercial mediu practicat pentru veniturile impozabile suplimentare reprezentand valorificarea materiilor prime aflate in stoc scriptic la data de 31.12.2006.

- TVA in suma de lei pentru servicii de consultanta fara documente care sa justifice necesitatea si realitatea prestarii.

Au fost incalcate prevederile art. 140 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 si art. 67 *Estimarea bazei de impunere* alin. (1) din OG nr. 92/2003, republicata, cu modificarile ulterioare: *“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”.*

Pentru diferenta de TVA in suma de lei s-au calculat majorari de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei, conform OG nr. 92/2003, cu modificarile ulterioare.

Pentru anul 2007 organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea a efectuat cheltuieli nedeductibile care nu au fost destinate realizarii de venituri impozabile prin aplicarea adaosului mediu practicat de societate.

Pentru aceste constatari s-a stabilit TVA suplimentara de plata in suma de lei dupa cum urmeaza:

- pentru valoarea materialelor aflate in stoc la 31.12.2007 s-a stabilit TVA in suma de lei

- pentru cheltuieli reprezentand combustibil achizitionat pentru mijloace de transport, TVA in suma de 485 lei.

Societatea a executat diferite lucrari de amenajare pentru care nu a prezentat situatii de lucrari, procese - verbale de necesitatea consumului, fiind dedusa TVA in suma de lei;

Au fost incalcate prevederile art. 140 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare si art. 67 alin. (1) si alin. (2) din OG nr. 92/2003, republicata, art. 145 alin. (2) coroborat cu art. 134<sup>A1</sup> *Faptul generator pentru livrari de bunuri si prestari de servicii* alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

(4) *“Pentru prestarile de servicii decontate pe baza de situatii de lucrari, cum sunt serviciile de constructii-montaj, consultanta, cercetare, expertiza si alte servicii similare, faptul generator ia nastere la data emiterii situatiilor de lucrari sau, dupa caz, la data la care aceste situatii sunt acceptate de beneficiar”.*

In mod legal pentru diferenta TVA in suma de lei societatea datoreaza majorari de intarziere in suma de lei, conform prevederilor OG nr. 92/2003, cu modificarile ulterioare.

In anul 2008 organele de inspectie fiscala au stabilit venituri impozabile obtinute din valorificarea stocurilor de materie prima existenta la 31.12.2008 neinregistrata in contabilitate in urma aplicarii adaosului mediu pe stoc, respectiv pentru valoarea materialelor aflate in stoc la 31.12.2008.

Societatea datoreaza TVA in suma de lei iar pentru cheltuieli reprezentand combustibil achizitionat pentru mijloace de transport datoreaza TVA in suma de lei, de unde rezulta TVA suplimentara de plata in suma de lei.

Societatii ii sunt aplicabile prevederile art. 140 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare si art. 67 alin. (1) din OG nr. 92/2003, republicata, art. 145 alin.(2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Pentru diferenta TVA in suma de       **lei** s-au calculat majorari de intarziere in suma de       **lei** conform prevederilor OG nr. 92/2003, cu modificarile ulterioare.

In mod legal societatea datoreaza TVA stabilita suplimentar de plata in suma de       lei si majorari si penalitati de intarziere in suma de       lei

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul actelor normative legale enumerate in prezenta decizie si coroborate 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 pentru suma de       lei, ce reprezinta urmatoarele obligatii fiscale stabilite suplimentar de organul de inspectie fiscala:

- |   |     |
|---|-----|
| - impozit pe profit stabilit suplimentar de plata | lei |
| - majorari de intarziere                          | lei |
| - TVA stabilita suplimentar de plata              | lei |
| - majorari si penalitati de intarziere            | lei |

2) Prezenta decizie se comunica la:

- SC       SRL       -

D.G.F.P. Timis - Activitatea de inspectie fiscala, cu aplicarea prevederilor pct .7.5 din Ordinul ANAF nr. 519/2005.

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la instanta de judecata competenta in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

p. DIRECTOR EXECUTIV