



# MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Vrancea  
Biroul Soluționare Contestații



B-dul Independentei, nr.24.  
Focșani, Vrancea  
Tel: +0237 236 600  
Fax: +0237 217 266  
e-mail:  
Admin.FCVNJUDX01.VN@mfinante.ro

## DECIZIA NR. 12 DIN 16.03.2010

**Privind: solutionarea contestatiei formulate de  
S.C. X S.R.L. Focșani, județul Vrancea,  
depusa si înregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr. ....../2010,  
completata cu adresa nr. ....../.....2010**

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de S.C. X S.R.L. cu domiciliu fiscal in localitatea Focșani, str. ...., nr. ...., județul Vrancea prin contestația depusă și înregistrată la D.G.F.P. Vrancea sub nr. ....../.....2010.

Petenta contesta măsura de virare la bugetul statului a sumei totale de ..... lei reprezentând impozit pe profit stabilit suplimentar.

Contestația a fost depusa in termenul legal prevăzut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, astfel: decizia de impunere nr. 1 a fost emisa la data de .....2010 (primita de petenta la data de .....2010 conform confirmarii de primire anexate), iar contestația a fost depusa la D.G.F.P. Vrancea sub nr. ..... in data de .....2010.

Constatând ca in spăta sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, 206 si art. 209 lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.: 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Vrancea prin Biroul Soluționare Contestații este legal investita sa analizeze contestația formulata de S.C. X S.R.L. Focșani.

Contestația nr.: ....../.....2010 a fost semnata de către administratorul societatii, dl. .....

### I. Prin contestația formulata, petenta invoca următoarele argumente:

“ ...motivatia organului de control ca o parte din cheltuielile aferente marfurilor vandute si inregistrate in contabilitate in luna ..... 2008 nu pot fi inregistrate in contabilitate este neintemeiata, chiar contradictorie.

In fapt, in perioada ..... 2008 – ..... 2008 societatea inregistreaza venituri din marfuri suma de ..... lei si cheltuieli aferente marfurilor vandute ..... lei, astfel:

Luna/an	Valoare inregistrata in cont 707	Valoare inregistrata in cont 607
..... 2008	..... lei	..... lei
..... 2008	..... lei	..... lei
..... 2008	..... lei	..... lei
<b>Total</b>	<b>..... lei</b>	<b>..... lei</b>

Dupa cum se poate observa si din tabelul de mai sus, contabilul societatii nu a inregistrat lunar descarcarea din gestiune a marfurilor vandute, astfel incat in unele luni desi sunt inregistrate vanzari de marfuri, nu este evidentiat in contabilitate si costul marfurilor vandute (..... 2008: vanzari de marfuri in suma de ..... lei iar costul marfurilor este ..... lei).

Organul fiscal stabileste conform anexei ... la procesul verbal de control ca societatea ar fi trebuit sa inregistreze un cost al marfurilor de .....% (ce corespunde unui adaos comercial de .....%) din vanzarile efectuate, corectand insa vanzarile cu suma de ..... lei aferenta fact. nr. ....../.....2008 emisa catre S.C. ..... si pentru care costul marfii a fost inregistrat in luna ..... 2008 – proces verbal de control nr. ....../...../.....2008.

Perioada supusa controlului fiscal a fost ..... 2008 – ..... 2009, organul fiscal recalculand costul marfurilor vandute doar pentru perioada ..... 2008 – ..... 2008.

In anexa nr. .... la raportul de inspectie fiscală organul de control calculeaza adaosul comercial fara a lua insa in calcul si facturile de avans care majoreaza pretul de vanzare al marfurilor respective:

- fact. ....../.....2009 in valoare de ..... lei emisa catre S.C. .... S.R.L.;
- fact. ....../.....2009 in valoare de ..... lei fara T.V.A. emisa la S.C. .... S.R.L.;
- fact. .... din data de .....2008 emisa la ..... contine si avansurile facturate cu fact. ....../.....2008 – ..... lei si fact. ....../.....2008 in valoare de ..... lei.

Facturile de avans nu au descarat gestiunea de marfa la momentul inregistrarii lor, ci in momentul emitterii facturii fiscale finale, fapt care poate fi observat in fisa analitica a contului 607.

De asemenea, factura fiscală nr. ....../.....2008 emisa catre S.C. .... S.R.L. in valoare de ..... lei fara T.V.A. nu se regaseste in situatia vanzarilor prezentata in anexa nr. ....

In realitate, adaosul comercial mediu practicat de S.C. X S.R.L. in anul fiscal 2008 este de .....%, rezultand o cheltuiala cu marfurile de ..... lei

aferenta anului fiscal 2008.

Faptul ca in luna ..... 2008 s-au inregistrat cheltuieli cu marfurile in suma de ..... lei, reprezinta atat scaderea din gestiune a sumelor incasate anterior ca avans din vanzarea marfurilor si inregistrate in contul 707 cat si alte marfuri care anterior nu au fost scazute din gestiune (a se vedea ..... 2008).

De asemenea, urmare a inventarierii patrimoniului la data de 31.12.2008 societatea inregistra in contul 371 – marfuri suma de ..... lei suma ce corespunde cu valoarea marfurilor din listele de inventariere.

Avand in vedere prevederile Legii nr. 571/2003, art. 19, pct. 1, „profitul impozabil se calculeaza ca diferența 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 se adauga cheltuielile nedeductibile”, societatea noastra considera ca in situatia de fata costul marfurilor trebuie determinat avand in vedere intregul an fiscal 2008, tinand cont de faptul ca societatea nu a inregistrat lunar pe cheltuieli costul marfurilor vandute.

Impozitul suplimentar stabilit de organul de inspectie fiscala fiind de ..... lei aferent recalcularii costului marfurilor vandute consideram ca nu corespunde realitatii.

Fata de motivele prezентate apreciem ca se impune admiterea contestatiei formulata in baza Codului fiscal, Codului de procedura fiscala, pentru impozit pe profit in suma de ..... lei cu dobanzile aferente.”

**II. Prin decizia de impunere nr. ....../.....2010** emisa in baza raportul de inspecție fiscală nr. ....../.....2010 reprezentanții D.G.F.P. Vrancea, Structura de Administrare Fisicală – Activitatea de Inspectie Fisicală au stabilit in sarcina petentei obligația suplimentara in suma totala de ..... lei din care petenta contesta suma de ..... lei reprezentand impozit pe profit.

Prin Raportul de inspecție fiscală nr. ....../.....2010, care a stat la baza Deciziei de impunere nr. ....../.....2010 contestata de petenta, organele de inspecție fiscală ale D.G.F.P. Vrancea, Structura de Administrare Fisicală – Activitatea de Inspectie Fisicală, au constatat următoarele:

#### **Referitor la impozitul pe profit:**

In luna ..... 2008 societatea inregistreaza in mod eronat cheltuieli aferente marfurilor vandute in suma de ..... lei. Urmare a verificarii documentelor contabile, a recalcularii costului marfurilor vandute in trimestrul IV 2008 s-a constatat ca societatea trebuia sa inregistreze in evidenta contabila cheltuieli cu costul marfurilor in suma de ..... (calculate conform anexa nr. ....). Urmare a acestui fapt au fost majorate in mod nejustificat cheltuielile privind marfurile vandute cu suma de ..... lei (..... – ..... lei), avand drept consecinta diminuarea profitului fiscal si a impozitului pe profit aferent cu suma de ..... lei (..... \* 16%).

**Prin adresa nr.: ....../.....2010** se primește de la D.G.F.P. Vrancea, Activitatea de Inspectie Fisicală – Serviciul de Inspectie Fisicală Persoane Juridice 3

referatul nr. .... cu propuneri de soluționare a contestației depuse de S.C. X S.R.L. Focsani în care se propune respingerea contestației ca neintemeiată.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile emise de petenta, au rezultat următoarele aspecte:

**Cauza supusa soluționării de către Direcția Generală a Finanțelor Publice Vrancea, prin Biroul Soluționare Contestații o constituie faptul dacă petenta datorează suma totală de ..... lei reprezentând: impozit pe profit stabilită suplimentar de către reprezentanții D.G.F.P. Vrancea, Activitatea de Inspectie Fiscală – Serviciul Inspectie Fiscală Persoane Juridice 3 prin decizia de impunere nr. ..../.....2010 emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. ..../.....2010.**

S.C. X S.R.L. are sediul în localitatea Focșani, str. ...., nr. ...., județul Vrancea.

**In fapt**, în perioada ..... – ....., ..... – .....2009 s-a efectuat o inspecție fiscală la S.C. X S.R.L. Focsani. Verificarea a avut ca obiectiv modul de constituire, înregistrare și virare în cantumurile și la termenele legale a obligațiilor fiscale, legalitatea și conformitatea declaratiilor fiscale și respectarea legislației ce intră în competența organelor de inspectie fiscală.

Verificarea a avut ca obiectiv perioada .....2008 – .....2009 pentru impozitul pe profit, .....2008 – .....2009 pentru celelalte impozite, taxe și contribuții datorate la bugetul de stat consolidat.

S.C. X S.R.L. Focsani a mai fost verificată de către organele de control din cadrul D.G.F.P. Vrancea conform raport de inspecție fiscală nr. ..../.....2008 și a cuprins perioada ..... 2007 – ..... 2008.

Urmare a inspecției fiscale s-a stabilit în sarcina societății prin Decizia de impunere nr. ..../.....2010 obligația suplimentară în suma totală de ..... lei din care petenta contestă suma de ..... lei reprezentând impozit pe profit.

S.C. X S.R.L. Focsani a depus contestația nr. ..../.....2010 împotriva Deciziei de impunere nr. ..../.....2010, fiind înregistrată la D.G.F.P. Vrancea sub nr. ..../.....2010.

La data de .....2010 s-a primit de la Activitatea de Inspectie Fiscală – Serviciul de Inspectie Fiscală Persoane Juridice 3 referatul cu propuneri de soluționare a contestației depuse de S.C. X S.R.L. Focsani în care se propune respingerea contestației ca neintemeiată.

Urmare a corespondenței purtate cu Activitatea de Inspectie Fiscală – Serviciul de Inspectie Fiscală Persoane Juridice 3, la data de .....2010 se primește adresa nr. .... care cuprinde completari la referatul cu propuneri de soluționare a contestației depuse de S.C. X S.R.L. Focsani.

Concomitent, i s-a cerut petentei prin adresa nr. ..../.....2010 să prezinte (în copie xerox) documente în susținerea a celor prezentate în contestație.

Astfel, S.C. X S.R.L. Focsani depune la data de .....2010 adresa

inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr. .... prin care raspunde la adresa nr. ....../.....2010.

**In drept, in Legea nr. 571/2003** privind Codul fiscal, la **art. 19**, alin. (1) se fac urmatoarele precizari:

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

Potrivit pct. **54** din O.M.F.P. nr. 1752/2005:

“54. (1) Costul de achiziție al bunurilor cuprinde prețul de cumpărare, taxele de import și alte taxe (cu excepția acelora pe care persoana juridică le poate recupera de la autoritățile fiscale), cheltuielile de transport, manipulare și alte cheltuieli care pot fi atribuibile direct achiziției bunurilor respective.”

**“Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, re-publicată precizeaza la **art. 8** urmatoarele aspecte:

“Art. 8 Limba oficială în administrația fiscală

(1) Limba oficială în administrația fiscală este limba română.

(2) Dacă la organele fiscale se depun petiții, documente justificative, certificate sau alte înscrișuri într-o limbă străină, organele fiscale vor solicita ca acestea să fie însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați.

(3) Dispozițiile legale cu privire la folosirea limbii minorităților naționale se aplică în mod corespunzător.”

**In spăta**, S.C. X S.R.L. are sediul in localitatea Focșani, str. ...., nr. ...., județul Vrancea, este inmatriculata la O.R.C Vrancea sub nr. J39/...../..... si are codul de identificare fiscală ..... si este platitoare de T.V.A. de la infiintare.

Societatea are ca obiect principal intermediere in comertul cu masini si echipamente industriale – cod CAEN 5114.

### I. Referitor la impozitul pe profit:

**In contestatie, petenta face urmatoarele precizari:** „contabilul societatii nu a inregistrat lunar descarcarea din gestiune a marfurilor vandute, astfel incat in unele luni desi sunt inregistrate vanzari de marfuri, nu este evidentiat in contabilitate si costul marfurilor vandute (..... 2008: vanzari de marfuri in suma de ..... lei iar costul marfurilor este ..... lei).

**Organul fiscal stabileste conform anxei ..... la procesul verbal de control ca societatea ar fi trebuit sa inregistreze un cost al marfurilor de .....% (ce corespunde unui adaos comercial de .....%) din vanzarile efectuate, corectand insa vanzarile cu suma de ..... lei aferenta fact. nr. ....../.....2008 emisa catre S.C. ..... si pentru care costul marfii a fost**

inregistrat in luna ..... 2008 – proces verbal de control nr. .... /...../.....2008.

Perioada supusa controlului fiscal a fost ..... 2008 – ..... 2009, organul fiscal recalculand costul marfurilor vandute doar pentru perioada ..... 2008 – ..... 2008.

In **anexa nr. ....** la raportul de inspectie fiscală **organul de control calculeaza adaosul comercial fara a lua insa in calcul si facturile de avans care majoreaza pretul de vanzare al marfurilor respective:**

Facturile de avans nu au descarat gestiunea de marfa la momentul inregistrarii lor, ci in momentul emiterii facturii fiscale finale, fapt care poate fi observat in fisa analitica a contului 607.

De asemenea, factura fiscală nr. .... /.....2008 emisa catre S.C. .... S.R.L. in valoare de ..... lei fara T.V.A. nu se regaseste in situatia vanzarilor prezentata in anexa nr. ....

In realitate, adaosul comercial mediu practicat de S.C. X S.R.L. in anul fiscal 2008 este de .....%, rezultand o cheltuiala cu marfurile de ..... lei aferenta anului fiscal 2008.

Faptul ca in luna ..... 2008 s-au inregistrat cheltuieli cu marfurile in suma de ..... lei, reprezinta atat scaderea din gestiune a sumelor incasate anterior ca avans din vanzarea marfurilor si inregistrate in contul 707 cat si alte marfuri care anterior nu au fost scazute din gestiune (a se vedea ..... 2008)."

In referatul cu propuneri nr. .... /.....2010, organul de control preciseaza: „pentru perioada ..... 2008 – ..... 2008 societatea a fost verificata din punct de vedere fiscal de organele de inspectie fiscală conform raportului de inspectie fiscală nr. .... /.....2008 in care s-a verificat modul de descarcare a gestiunii pentru perioada respectiva, constatandu-se si deficiente acceptate de societate la finele inspectiei fiscale. Astfel, **organele de inspectie fiscală au procedat la analiza cheltuielilor cu marfurile vandute numai pentru trimestrul IV 2008.**

**Organele de inspectie fiscală au analizat activitatea societății din punctul de vedere al veniturilor și cheltuielilor în tot trimestrul IV 2008,** desi societatea a inregistrat cheltuielile cu descarcarea marfurilor vandute in luna ..... 2008.

Motivul invocat de petenta si anume ca aceasta a inregistrat un adaos comercial in procent de .....%, fata de procentul de adaos stabilit de organele de inspectie fiscală de .....%, precum si faptul ca organele de inspectie fiscală calculeaza adaos comercial fara a lua in calcul facturile de avans nu are la baza nici un argument.

La control, organele de inspectie fiscală au avut in vedere pentru perioada ..... 2008 – ..... 2008, cheltuielile cu marfurile vandute si care au fost facturate in aceasta perioada, chiar daca ele au fost achizitionate inainte de perioada verificata. Astfel, s-au avut in vedere veniturile inregistrate de societate in trim IV 2008, **cheltuiala cu marfurile fiind determinata la control in functie**

**de pretul de achizitie al marfurilor vandute fara a fi luat in calcul vreun procent de adaos.”**

Desi petenta anexeaza la contestatie o serie de documente:

- situatia centralizata a vanzarilor de marfuri si a descarcarii din gestiune a marfurilor in anul 2008;
- fisa analitica a contului 607;
- fisa analitica a contului 707;
- copii dupa facturile: ...../.....2008, ...../.....2008, ...../.....2008, ...../.....2008, ...../.....2008, ...../.....2008, ...../.....2008;
- fisa client ..... S.R.L. pe anul 2008;
- fisa client ..... pe anul 2008, la momentul primirii referatului cu propuneri de solutionare a contestatiei s-a observat ca in acesta nu se facea referire la aceste documente prezentate de petenta.

Prin urmare, cu adresa nr. ...../2010 Biroul Solutionare Contestatii a cerut organelor de inspectie fiscală sa imbunatașeasca referatul si sa faca referire la aspectele mentionate de petenta in contestatie.

In completarea la referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei se fac urmatoarele precizari:

„Societatea procedeaza la descarcarea gestiunii cu marfurile vandute cantitativ – valoric. Cheltuiala cu marfurile vandute trebuia efectuata la pretul de achizitie al marfurilor. Astfel, organele de inspectie fiscală au avut in vedere pretul achitat de S.C. X S.R.L. Focsani pentru marfurile achizitionate, pretul de vanzare al acestora fiind stabilit impreuna cu partenerul deafaceri al acestuia. Descarcarea de gestiune prin inregistrarea in contabilitate a cheltuielilor cu marfurile se face la momentul iesirii din gestiune a marfurilor, in cazul nostru la momentul intocmirii facturii finale si nu are legatura cu valoarea veniturilor inregistrate si nici cu modul de incasare al acestora (avans sau nu).

**Organele de inspectie fiscală au procedat la analiza pretului de achizitie a marfurilor vandute care ar fi trebuit sa fie cuprins in cheltuiala cu descarcarea de gestiune.**

Societatea a inregistrat in luna ..... 2008 in evidenta contabila o cheltuiala cu marfurile in suma de ..... lei, fara a prezenta organelor de inspectie fiscală vre-un centralizator sau alt document din care sa rezulte modul in care s-a stabilit suma inregistrata de societate cu descarcarea marfurilor vandute. Aceasta cheltuiala a fost inregistrata manual de contabilul societatii si nu cu ajutorul programului informatic utilizat de societate.

Organele de inspectie fiscală au verificat activitatea societatii numai pentru perioada ..... 2008 – ..... 2008 si cheltuielile cu marfurile vandute si facturate in aceasta perioada, chiar daca ele au fost achizitionate

inainte de perioada verificata.

Petenta invoca ca si motiv pentru inregistrarea in evidenta contabila in luna ..... 2008 a unor cheltuieli suplimentare faptul ca in cursul anului respectiv pana la .....2008 nu s-ar fi efectuat descarcarea de gestiune a unor marfuri vandute fara a preciza concret care sunt acestea si sa prezinte documentele justificative aferente.

Afirmatia petentei ca in anexa nr. .... la R.I.F. „organul de inspectie fiscală calculeaza un adaos comercial fara a lua in calcul si facturile de avans” respectiv cele emise catre S.C. .... S.R.L. si catre S.C. .... este total lipsita de temei, pentru ca, in primul rand intrucat cum bine se poate observa din continutul anexei nr. ...., organele de inspectie fiscală nu au calculat nici un fel de adaos comercial si in al doilea rand descarcarea de gestiune nu are nici o legatura cu avansurile incasate de societate, aceasta facandu-se in functie de pretul de achizitie al marfurilor vandute.

Atasarea la contestatie a unor fise de cont analitice respectiv a contului 607 si 707 si 411 pentru clientii .... S.R.L. si .... S.R.L. fara a prezenta documente justificative care au stat la baza inregistrarii acestor conturi, nu justifica cele motivate de petenta.”

Prin adresa nr. ....../.....2010, petenta aduce urmatoarele completari la contestatia depusa si inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr. ....../.....2010:

„Potrivit pct. 54 din Sectiunea 7 a OMF 1752/2005 „Costul de achizitie al bunurilor cuprinde pretul de cumparare, taxele de import, si alte taxe (cu exceptia acelora pe care persoana juridica le poate recupera de la autoritatile fiscale), cheltuielile de transport, manipulare si alte cheltuieli care pot fi atribuibile direct achizitiei bunurilor respective”.

Dupa cum s-a mentionat in contestatia depusa la decizia de impunere, in perioada ..... 2008 – ..... 2008, contabilul societatii nu a descarat corect gestiunea de marfuri, in luna ..... 2008 desi au fost inregistrate vanzari de marfuri in contul 707, rulajul curent al contului 607 este .....

Cheltuiala cu marfurile vandute in perioada ..... – ..... 2008 trebuia sa aiba in vedere pretul de achizitie al bunurilor respective, astfel incat sa poate fi facuta o corespondenta intre pretul de vanzare si cel de achizitie al bunurilor vandute, astfel:

- factura fiscală nr. ....../.....2008 reprezentand statie de betoane tip ..... facturata catre ..... S.A. la valoarea de ..... lei exclusiv T.V.A., a fost achizitionata de la ..... S.R.L. Italia conform contract ...../.....2007 si a facturii nr. ....../.....2008 cu suma de ..... euro, reprezentand ..... lei;

- factura fiscală nr. ....../.....2008 reprezentand statie de betoane ...../.....2008 facturata catre S.C. .... S.R.L. la valoarea de ..... lei exclusiv T.V.A., a fost achizitionata de la ..... S.R.L. conform contract de vanzare cumparare nr. ....../.....2008 si a facturilor nr. ....

...../.....2008, ...../.....2008, ...../.....2008,  
...../.....2008, ...../.....2008 la valoarea de ..... euro,  
respectiv ..... lei;

- factura fiscală nr. ...../.....2008 reprezentând distantier și piulita  
rulment în valoare de ..... ron exclusiv T.V.A. au fost achiziționate de la  
..... S.R.L. cu factura fiscală nr. ...../.....2008 la valoarea de  
..... euro, respectiv ..... ron;

- factura fiscală nr. ...../.....2008 reprezentând ..... (5 buc.)  
..... (2 buc) facturate către ..... S.R.L. la valoarea de ..... lei  
exclusiv T.V.A. au fost achiziționate de la ..... conform factura fiscală nr.  
...../.....2008 la valoarea de ..... euro adică ..... lei;

- factura fiscală nr. ...../.....2008 reprezentând .....  
facturată către ..... S.A. la valoarea de ..... ron exclusiv T.V.A. a fost  
achiziționată de la ..... S.R.L. conform factura fiscală nr. ...../.....2008 la  
valoarea de ..... euro, adică ..... ron;

- factura fiscală nr. ...../.....2008 reprezentând ..... facturată  
 către ..... S.A. la valoarea de ..... ron exclusiv T.V.A. a fost  
 achiziționată de la ..... conform factura fiscală nr. ...../.....2008 la  
 valoarea de ..... euro, adică ..... ron și cu fact. ...../.....2008 emisă  
 de ..... cu valoarea de ..... euro, respectiv ..... ron. Total  
 valoare de achiziție aferent facturii de livrare nr. ...../.....2008 este de .....  
lei;

- factura fiscală nr. ...../.....2008 cuprinzând diverse piese de schimb  
facturate către ..... S.R.L. la valoarea de ..... lei, au fost achiziționate  
de la ..... S.R.L. conform factura fiscală nr. ...../.....2008 la suma  
de ..... euro, respectiv ..... ron;

- factura fiscală nr. ...../.....2008 emisă către ..... S.R.L. în  
suma de ..... lei a avut un pret de achiziție de ..... lei.

Analizând argumentele organelor de control, precum și cele ale petentei,  
situația se prezintă schematic astfel:

Nr. și data fact. de livrare	Valoare totală de vânzare (conform anexei nr. ....)	Pret achiziție <b>fără TVA</b> afferent marfuri livrate (conform anexei nr. ....)	Pret achiziție <b>fără TVA</b> afferent marfuri livrate conform documentelor anexate de petenta	Obiectul contractului	Nr. facturii
...../.....2008	.....	.....	.....	.....	.....
...../.....2008	.....	.....	.....	.....	.....
...../.....2008	.....	.....	.....	.....	.....
...../.....2008	.....	.....	.....	.....	.....
...../.....2008	.....	.....	.....	.....	.....

...../.....2008	.....	.....	.....		
...../.....2008	.....	.....	.....	Statie betoane tip Moby mix 1500	...../.....200 8
...../.....2008	.....	.....	.....		
...../.....2008	.....	.....	.....		
...../.....2008	.....	.....	.....		
...../.....2008	.....	.....	.....		
...../.....2008	.....	.....	.....		
...../.....2008	.....	.....	.....	Statie betoane Moby Mix 3000 matricola 187/2008	...../.....2008 ...../.....2008 ..../...2008 ..../...2008; ..../...2008
...../.....2008	.....	.....	.....		
...../.....2008	.....	.....	.....	Distantier si piulita rulment	...../.....200 8
...../.....2008	.....	.....	.....		
...../.....2008	.....	.....	.....		
...../.....2008	.....	.....	.....		
...../.....2008	.....	.....	.....		
...../.....2008	.....	.....	.....		
...../.....2008	.....	.....	.....	Lama model ELLF 35, sararita model Mountz 9 mc	...../.....2008
...../.....2008	.....	.....	.....		
...../.....2008	.....	.....	.....		
...../.....2008	.....	.....	.....		
...../.....2008	.....	.....	.....	Instalatie emulsie bituminoasa Emcac	...../.....2008

				4000, nr. matricola 523	
...../.....2008	.....	.....			
...../.....2008	.....	.....	.....	Sararita model Diesel 6 mc	...../.....2008 ...../.....2008
...../.....2008	.....	.....			
...../.....2008	.....	.....	.....	Piese de schimb	...../.....2008
...../.....2008	.....	.....	.....		
Total	.....	.....	.....		

In concluzie, avand in vedere cele prezentate anterior, **rezulta ca aferent facturilor de livrare emise in perioada ..... 2008 – ..... rezulta un cost de achizitie al marfurilor care trebuia descarcat pe contul 607 in valoare de ..... lei fara a lua in calcul si celelalte facturi de vanzare emise de societate si mentionate de organul de control in anexa ..... la actul de control si la care costul de achizitie trebuie adaugat la aceste facturi.**

In referatul nr. ...../.....2010 cu propuneri de solutionare si in completarile acestuia, organele de control sustin ca: „**organele de inspectie fiscală au procedat la analiza cheltuielilor cu marfurile vandute numai pentru trimestrul IV 2008.**

**Organele de inspectie fiscală au analizat activitatea societății din punctul de vedere al veniturilor și cheltuielilor în tot trimestrul IV 2008,** desigură că societatea a înregistrat cheltuielile cu descarcarea marfurilor vândute în luna ..... 2008.

Motivul invocat de petenta și anume că aceasta a înregistrat un adaos comercial în procent de .....%, fără de procentul de adaos stabilit de organele de inspectie fiscală de .....%, precum și faptul că organele de inspectie fiscală calculează adaos comercial fără a lua în calcul facturile de avans nu are la bază nici un argument.

La control, organele de inspectie fiscală au avut în vedere pentru perioada ..... 2008 – ..... 2008, cheltuielile cu marfurile vândute și care au fost facturate în această perioadă, chiar dacă ele au fost achiziționate înainte de perioada verificată. Astfel, s-au avut în vedere veniturile înregistrate de societate în trimestrul IV 2008, **cheltuiala cu marfurile fiind determinată la control în funcție de pretul de achizitie al marfurilor vândute fără a fi luat în calcul vreun procent de adaos**” și că „petenta invoca că și motivul pentru înregistrarea în evidență contabilă în luna ..... 2008 a unor cheltuieli suplimentare faptul că

in cursul anului respectiv pana la .....2008 nu s-ar fi efectuat descarcarea de gestiune a unor marfuri vandute fara a preciza concret care sunt acestea si sa prezinte documentele justificative aferente.”

In sustinerea contestatiei, petenta precizeaza ca „dupa cum s-a mentionat in contestatia depusa la decizia de impunere, in perioada ..... 2008 – ..... 2008, contabilul societatii nu a descarat corect gestiunea de marfuri, in luna ..... 2008 desi au fost inregistrate vanzari de marfuri in contul 707, rulajul curent al contului 607 este .....

Cheltuiala cu marfurile vandute in perioada ..... – ..... 2008 trebuia sa aiba in vedere pretul de achizitie al bunurilor respective, astfel incat sa poate fi facuta o corespondenta intre pretul de vanzare si cel de achizitie al bunurilor vandute.

Analizand anexa nr. ...., aflata in copie xerox la dosarul cauzei, se observa ca adaosul comercial stabilit de organele de control a fost de .....%, fapt contrazis de documentatia si de argumentele petentei.

Mai mult, se observa ca organul de control nu ia in calcul facturile de avans si nu aduce nici un argument in sustinerea celor prezentate in anexa nr. ....

Organele de control mentioneaza ca: „societatea a inregistrat in luna ..... 2008 in evidenta contabila o cheltuiala cu marfurile in suma de ..... lei, fara a prezenta organelor de inspectie fiscală vre-un centralizator sau alt document din care sa rezulte modul in care s-a stabilit suma inregistrata de societate cu descarcarea marfurilor vandute. Aceasta cheltuiala a fost inregistrata manual de contabilul societatii si nu cu ajutorul programului informatic utilizat de societate”, desi petenta a anexat la contestatie in copie xerox urmatoarele facturi: ...../.....2009, ...../.....2009, ...../.....2009.

Se retin ca fiind intemeiate afirmatiile petentei ca: „...afrent facturilor de livrare emise in perioada ..... 2008 – ..... 2008 rezulta un cost de achizitie al marfurilor care trebuia descarat pe contul 607 in valoare de ..... lei fara a lua in calcul si celealte facturi de vanzare emise de societate si mentionate de organul de control in anexa ..... la actul de control si la care costul de achizitie trebuie adaugat la aceste facturi.”

Punctul 12 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată precizeaza:

“12.6. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

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

Având în vedere prevederile legale mai sus, urmeaza sa se faca aplicarea art. 216 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza: **"Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare"**, urmând ca organele de inspecție fiscală, prin alte organe decât cele care au încheiat actul de control contestat, sa reanalizeze cauza pentru aceeasi perioada si aceleasi obligatii, sa se stabileasca clar si concret situatia de fapt si suma obligatiilor fiscale legal datorata de societate conform celor reținute prin prezenta decizie și dispozițiilor legale in vigoare pe perioada verificata.

La reverificare vor fi avute în vedere și celelalte motive invocate de contestatoare.

Prin urmare, tinand cont de aspectele prezentate in decizie, coroborat cu pct. 12.6 din O.G. nr. 92/2003, pentru suma totala de ..... lei reprezentand impozit pe profit se va propune desfiintarea parciala a deciziei de impunere nr. ....../.....2010 emisa in baza raportului de inspectie fiscală nr. ....../.....2010.

Pentru considerentele prezentate mai sus si in temeiul art. 216 din Ordonanța Guvernului nr.: 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata coroborat cu pct. 12 din Ordinul nr.: 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, **se**

#### **DECIDE:**

**Desfiintarea parciala** a deciziei de impunere nr. ....../.....2010 pentru suma totala de ..... lei reprezentand impozit pe profit, stabilita suplimentar de către reprezentanții D.G.F.P. Vrancea, Activitatea de Inspectie Fisicală – Serviciul de Inspectie Fisicală Persoane Juridice 3.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Judetean Vrancea in termen de 6 luni de la comunicare, conform art. 218 (2) din Codul de procedura fiscală aprobat prin O.G. nr. 92/2003 R, coroborat cu art. 11 (1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004.

Director coordonator adjunct