



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE



**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice Bacau  
Biroul de soluționare contestații**

Str. Dumbava Rosie nr. 1-3  
Cod postal 600045, Bacau  
Tel : +0234 51 00 15  
Fax : +0234 51 00 03  
e-mail : mail@mfinante.ro

Nr...

### DECIZIA NR. 530/21.09.2009

Direcția generală a finanțelor publice Bacau a primit spre soluționare cu adresa nr..., înregistrată la instituția noastră sub nr..., contestația SC ..., cu sediul în localitatea ..., jud. Bacau.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor dispuse de organele de inspecție fiscală consemnate în decizia de impunere nr... privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală prin raportul de inspecție fiscală nr..., iar obiectul contestației îl constituie suma de ... lei reprezentând :

- TVA.
- accesorii TVA.
- impozit pe profit.
- accesorii impozit pe profit.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207, alin. (1) din OG nr. 92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală.

În îndeplinirea regulilor procedurale, contestația este semnată de reprezentantul legal al societății, semnătura fiind însoțită de stampila acesteia.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

**I.** Prin contestația formulată, petenta nu este de acord cu măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală prin decizia de impunere nr..., emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală în baza raportului de inspecție fiscală nr... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată, aducând în susținerea contestației următoarele argumente:

#### **1. În ceea ce privește TVA.**

**a. Cu privire la TVA deductibila,** societatea mentioneaza ca in mod eronat organul de inspectie fiscala a retinut faptul ca suma de ... lei, inregistrata in evidenta contabila a societatii din facturile emise de SC ... Bacau (in quantum de ... lei) reprezentand chirii imobile nu este deductibila fiscal pe motiv ca nu au fost utilizate in scopul realizarii veniturilor.

SC ... SA afirma ca facturile respective au fost emise in baza contractelor incheiate cu SC ... Bacau, respectiv a contractului nr... si a contractului nr..., contracte ce reprezinta inchirieri imobile destinate desfasurarii de activitati turistice, activitati ce corespund obiectului principal de activitate al societatii.

Agentul economic sustine ca, contrar celor mentionate in raport, a realizat venituri din servicii turistice si din activitatea agentiei de turism.

Avand in vedere cele mentionate, petenta considera ca suma de ... lei, inregistrata in evidenta contabila a societatii din facturile emise de SC ... SRL Bacau reprezinta tva deductibila si a fost inregistrata corect cu respectarea prevederilor legale incidente in cauza.

**b. Cu privire la TVA colectata,** petenta afirma ca in mod gresit organul de inspectie fiscala a retinut faptul ca aceasta nu a colectat TVA in suma de ... lei aferenta cheltuielilor de protocol, intrucat SC ... a colectat in mod corect si legal suma mentionata mai sus.

**2. In ceea ce priveste impozitul pe profit,** contestatoarea sustine ca in mod eronat, organul de inspectie fiscala a stabilit cheltuielile nedeductibile suplimentare in suma de ... lei la 31.12.2004, rezultand un profit impozabil de ... lei caruia ii corespunde un impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei si majorari de ... lei.

Totodata societatea nu este de acord cu punctul de vedere a organului de control privind includerea in cheltuielile nedeductibile suplimentare in suma de ... lei, a sumei de ... lei reprezentand chirii pe motiv ca nu sunt aferente realizarii veniturilor.

SC ...SA, considera ca suma de ... lei reprezinta cheltuiala deductibila deoarece in baza contractelor amintite ce constituie inchirieri imobile destinate desfasurarii de activitati turistice, societatea a realizat venituri din servicii turistice.

Pentru considerentele prezentate, contestatoarea solicita desfiintarea actelor administrative fiscale atacate, respectiv Decizia de impunere nr... privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala intocmita in baza raportului de inspectie fiscala nr... si emiterea unei alte decizii de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare in limitele motivelor de fapt si de drept invocate.

**II. Prin raportul de inspectie fiscala nr..., incheiat la SC ... SA ,** care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr..., organele de control au urmarit verificarea legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabil, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, verificarea sau stabilirea dupa caz a bazelor de impunere,

precum si stabilirea diferentelor obligatiilor fiscale de plata si a accesoriilor aferente acestora.

In urma verificarii efectuate, s-au constatat urmatoarele:

### **1. Referitor la TVA.**

#### **a. Cu privire la tva deductibila.**

In perioada 01.01.2004 – 31.03.2009, societatea a inregistrat in evidenta contabila tva deductibila in suma de ... lei si a declarat la organul fiscal territorial suma de ... lei, rezultand TVA deductibila declarata in plus in suma de ... lei.

TVA deductibila stabilita la control pe perioada verificata este in suma totala de ... lei, rezultand o diferenta in suma de ... **lei** intre tva deductibila declarata la organul fiscal territorial si tva deductibila stabilita la control, diferenta care se compune din:

- tva deductibila declarata in plus la organul fiscal territorial, contrar prevederilor art.82, alin.3 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

- tva deductibila inregistrata in evidenta contabila a societatii fara documente justificative, in baza unui numar de 45 facturi fiscale care nu au fost emise pe numele SC ... SA, la rubrica comparator fiind inscrise alte societati, contrar prevederilor art.145, alin.8, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

- tva deductibila inregistrata in evidenta contabila a societatii aferenta facturilor emise de SC ... Bacau, mentionate in anexa nr.4 la raportul de inspectie fiscala reprezentand chirii imobile, care nu au fost utilizate in scopul realizarii veniturilor in conformitate cu prevederile art.145, alin.3, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

In nota explicativa data de administratorul societatii la data de 25.06.2009, acesta mentioneaza ca nu are cunostinta de inregistrarea tva din facturile mai sus mentionate, intrucat nu era administrator in perioada respectiva.

#### **b. Cu privire la TVA colectata.**

In perioada verificata, societatea a inregistrat in evidenta contabila o taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ... lei si a declarat la organul fiscal territorial suma de ... lei, rezultand tva colectata declarata in plus in suma de ... lei.

TVA colectata stabilita la control pe perioada verificata este in suma totala de ... lei, rezultand o diferenta intre tva colectata declarata la organul fiscal territorial si tva colectata stabilita la control in suma de ... **lei**, care prezinta urmatoarea componenta:

- tva colectata declarata in plus la organul fiscal territorial, contrar prevederilor art.82, alin.3 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

– tva colectata aferenta cheltuielilor de protocol peste limitele legale pentru care agentul economic avea obligatia colectarii tva in conformitate cu prevederile art.128, alin.9, lit.f din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, intrucat in perioada verificata a inregistrat doar pierderi.

Referitor la TVA de plata s-au constatat urmatoarele:

In perioada verificata, agentul economic a inregistrat in evidenta contabila la data de 31.03.2009 TVA de plata in suma de ... lei.

La control s-a stabilit la data de 31.03.2009 un sold al TVA de plata in suma de ... lei, fata de ... lei inregistrata in evidenta societatii si declarata la organul fiscal territorial, rezultand o diferenta de TVA de plata in suma de ... **lei**.

Pentru neplata la termenele legale a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de ... lei, in conformitate cu prevederile art.119 si art.120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata cu modificarile si completarile ulterioare s-au calculat majorari de intarziere in suma totala de ... **lei** si respectiv penalitati de intarziere in suma de ... **lei**.

## **2. Referitor la impozitul pe profit.**

In anul 2004, societatea a inregistrat o pierdere contabila in suma de ... **lei**.

In declaratia privind impozitul pe profit aferenta anului 2004 (101), societatea a in scris o pierdere contabila in suma de ... lei si cheltuieli nedeductibile in suma de ... **lei** reprezentand impozit pe profit , rezultand o pierdere fiscala declarata de contribuabil in suma de ... lei.

De mentionat ca societatea nu a depus la organul fiscal teritorial declaratia privind impozitul pe profit aferenta anului 2003 (101) si nu a in scris in declaratia privind impozitul pe profit aferenta anului 2004 (101) pierdere fiscala de recuperat din anii precedenti.

In urma verificarii efectuate organul de inspectie fiscala a stabilit la 31.12.2004 un profit impozabil in suma de ... **lei**, ca urmare a considerarii ca cheltuieli nedeductibile fiscal a sumei de ... **lei**, care prezinta urmatoarea componenta:

\* cheltuieli inregistrate de societate in evidenta contabila, desi pe facturi la rubrica "clienti" erau in scrise alte denumiri decat SC ... SA, contrar prevederilor art.21, alin.4, lit f din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, mentionate detaliat in anexa nr.2 la prezentul raport de inspectie fiscala.

\* cheltuieli privind activele cedate, pentru care pretul de vanzare este mai mic decat valoarea ramasa neamortizata si casari mijloace fixe neamortizate integral, mentionate detaliat in anexa 3 la prezentul raport de inspectie fiscala, cheltuieli care sunt nedeductibile fiscal in conformitate cu prevederile art.21, alin.3, lit.i si art.24, alin.15 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

\* cheltuieli reprezentand amenzi si penalitati, care sunt nedeductibile fiscal in conformitate cu prevederile art.21, alin.4, lit.b din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

\* cheltuieli de protocol peste limitele legale, inregistrate in contul 623 si in contul 658.08, mentionate in anexa nr. 7 la raportul de inspectie fiscala, care in conformitate cu prevederile art.21, alin.3, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare sunt cheltuieli nedeductibile fiscal.

\* cheltuieli cu chirii aferente facturilor emise de SC ... , mentionate in anexa nr.4 la raportul de inspectie fiscala, pentru care SC ... SA, nu a facut dovada utilizarii acestora in scopul realizarii veniturilor, contrar prevederilor art.21, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

In consecinta, organul de inspectie fiscala a stabilit o baza impozabila suplimentara (profit impozabil) aferenta anului 2004 in suma de ... **lei**, careia ii corespunde un impozit pe profit suplimentar in suma de ... **lei**.

Profitul impozabil stabilit la control a fost determinat conform prevederilor art.19, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, iar impozitul pe profit prin aplicarea asupra bazei de impunere a cotei de 25% prevazuta de art.17, alin.1 din acelasi act normativ.

Pentru neplata la termenele legale a impozitului pe profit stabilit suplimentar aferent anului 2004 in suma de 13.191 lei, in conformitate cu prevederile art.119 si art.120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata s-au calculat pana la data de 19.06.2009 majorari de intarziere in suma totala de ... **lei** si pana la data de 31.12.2005 penalitati de intarziere in suma totala de ... **lei**.

### **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 ... SA, are sediul social in loc..., jud.Bacau, este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr..., are codul de inregistrare fiscala RO ... si are ca activitate principala - "...” – cod CAEN ...

Controlul fiscal a avut ca obiectiv verificarea legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabil, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, verificarea sau stabilirea dupa caz a bazelor de impunere, stabilirea diferentelor obligatiilor fiscale de plata si a accesoriilor aferente acestora.

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost cuprinsa in intervalul 01.01.2004 – 31.03.2009.

#### **1. Referitor la suma de ... lei, se retine:**

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

Prin contestatia formulata, petenta contesta taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei, considerand ca in mod eronat organul de inspectie fiscala a retinut faptul ca suma de ... lei, inregistrata in evidenta contabila a societatii din facturile emise de SC ... SRL Bacau (in quantum de ... lei) reprezentand chirii imobile nu este deductibila fiscal si ca nu a colectat TVA in suma de ... lei aferenta cheltuielilor de protocol.

Organele de inspectie fiscala, prin raportul de inspectie fiscala nr... au stabilit in sarcina petentei o taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata in suma de ... lei, din care petenta contesta suma de ... lei.

Referitor la suma de ... lei contestata, mentionam ca aceasta se compune din:

\* tva deductibila neadmisa la deducere.

\* tva colectata.

a. In ceea ce priveste TVA deductibila in suma de ... lei se retine:

Societatea a inregistrat in evidenta contabila TVA deductibila in suma de ... lei, aferenta facturilor emise de SC ... SRL , mentionate in anexa nr.4 la raportul de inspectie fiscala, reprezentand chirii imobile, care nu au fost utilizate in scopul realizarii veniturilor in conformitate cu prevederile art.145, alin.3, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, in care se precizeaza:

**(3) “Dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, orice persoana impozabilă înregistrată ca plătitor de taxa pe valoarea adăugată are dreptul sa deducă:**

**a) taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează sa îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează sa îi fie prestate de o alta persoana impozabilă;”**

In nota explicativa data de administratorul societatii la data de 25.06.2009, acesta mentioneaza ca nu are cunostinta de inregistrarea tva din facturile mai sus mentionate, intrucat nu era administrator in perioada respectiva.

Mentiunea petentei potrivit careia “in mod eronat organul de inspectie fiscala a retinut faptul ca suma de ... lei, inregistrata in evidenta contabila a societatii din facturile emise de SC ... SRL, reprezentand chirii nu este deductibila, deoarece facturile au fost emise in baza contractelor incheiate cu SC ..., contracte ce reprezinta inchirieri imobile destinate desfasurarii de activitati turistice”, nu poate fi luata in considerare in sustinerea favorabila a cauzei, deoarece:

- societatea nu are declarate puncte de lucru in loc..., , jud. Constanta, respectiv in comuna ..., sat. ..., jud. Ilfov, unde se afla imobilele ce au facut obiectul contractelor de inchiriere nr... si nr... si nici nu a facut dovada ca a avut angajati sau ca ar fi obtinut venituri la aceste puncte de lucru.

- contractele de inchiriere precizate de societate in sustinerea contestatiei, nu sunt sustinute de documente (facturi fiscale, bonuri emise de case fiscalizate pentru locatiile respective) care sa ateste faptul ca societatea a obtinut efectiv venituri din utilizarea acestor imobile, respectiv venituri din activitati de turism sau subinchirieri.

b. In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ... lei se retine:

Prin raportul de inspectie fiscala nr..., organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea nu a colectat taxa pe valoarea adaugata aferenta cheltuielilor de protocol peste limitele legale in suma de ... lei, desi in perioada verificata a inregistrat doar pierderi.

Prin contestatia formulata petenta sustine ca a colectat in mod corect si legal suma de ... lei aferenta cheltuielilor de protocol si depune in sustinerea contestatiei jurnalele de vanzari aferente perioadei martie 2006 – septembrie 2008.

Din analiza jurnalelor de vanzari depuse de societate pe fiecare perioada in parte s-a constatat ca totalul general a taxei pe valoarea adaugata colectata din jurnalele de vanzari nu corespunde cu totalul taxei colectate constituita si declarata de societate si nici cu totalul taxei colectate stabilita la control, mentionate in anexele la raportul de inspectie fiscala.

De asemenea in fiecare din aceste jurnale este inscrisa pozitia “cantina personal”, fara ca petenta sa precizeze ce reprezinta aceasta pozitie, pe baza caror documente a fost inscrisa aceasta pozitie in jurnal, precum si modul de calcul al taxei pe valoarea adaugata colectate.

Cu adresa nr..., DGFP Bacau prin Biroul de solutionarea a contestatiilor a solicitat AIF – Bacau in conformitate cu prevederile pct.9.9 din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, intocmirea unei note de constatare, semnata de organul de inspectie fiscala, care va fi adusa si la cunostinta contestatorului, in care se va preciza realitatea si legalitatea datelor inscrise in aceste jurnale de vanzari privind cheltuielile de protocol.

Urmare a adresei mentionate anterior, organele de control ale AIF – Bacau au incheiat la SC ... SA nota de constatare nr..., prin care s-au constatat urmatoarele:

- Societatea a colectat in perioada 01.03.2006 – 30.09.2008, tva aferenta cheltuielilor de protocol peste limitele legale, cheltuieli efectuate la punctul de lucru Hotel Sport Onesti in suma totala de ... lei (conform anexei nr.1 la nota de constatare nr...).

- SC ... SA a depus in sustinerea contestatiei jurnale de vanzari din perioada 01.03.2006 – 30.09.2008 in care TVA colectata aferenta cheltuielilor de protocol este in suma de ... lei.

- Din verificarea documentelor de evidenta contabila aferenta perioadei 01.03.2006 – 30.09.2008, s-a constatat ca TVA colectata de contribuabil in perioada mai sus mentionata este in suma de ... lei, diferenta de ...lei provenind din faptul ca la contestatie, agentul economic a depus jurnalul de vanzari aferent lunii septembrie 2008 in dublu exemplar, ca fiind document justificativ atat pentru luna septembrie 2006 cat si pentru septembrie 2008, tva colectata aferenta cheltuielilor de protocol din acest jurnal fiind in suma de ... lei.

- Jurnalul de vanzari aferent lunii septembrie 2006 are inscris tva colectata aferenta cheltuielilor de protocol in suma de ... lei.

- De asemenea s-a constatat faptul ca in jurnalul de vanzari aferent lunii decembrie 2006 mai figura o pozitie „cheltuieli protocol” cu tva colectata aferenta in suma de ... lei, rezultand tva colectata in luna decembrie 2006 in suma de ... lei, fata de suma de ... lei luata in calcul initial.

Avand in vedere cele mai sus mentionate, rezulta ca SC ... SA , a colectat tva aferenta cheltuielilor de protocol in perioada 01.03.2006 – 30.09.2008 in suma de ... lei, fata de ... lei pentru care a depus initial documente justificative la dosarul contestatiei .

Referitor la TVA colectata in suma de ... lei aferenta cheltuielilor de protocol din perioada 01.03.2006 – 30.09.2008, organele de inspectie fiscala au constatat ca aceasta a fost colectata pe baza notelor de plata protocol si notelor de plata cantina inregistrate la punctul de lucru Hotel ..., in care au fost inscrise produsele consumate pentru diverse cheltuieli de protocol, care figureaza in jurnalele de vanzari sub denumirea „protocol” sau „cantina personal” .

Totodata, facem mentiunea ca TVA colectata in suma de ... lei aferenta cheltuielilor de protocol din perioada 01.03.2006 – 30.09.2008, este inregistrata in jurnalele de vanzari de la punctul de lucru Hotel ...

Avand in vedere cele precizate anterior si intrucat TVA colectata din jurnalele de vanzari mentionate, insumata cu TVA colectata de la punctele de lucru din ..., este inscrisa in notele contabile, in registru jurnal si este preluata in balantele lunare de verificare si in deconturile de TVA intocmite si depuse la organul fiscal teritorial, urmeaza a se admite contestatia pentru suma de ... lei, reprezentand TVA colectata aferenta cheltuielilor de protocol din perioada 01.03.2006 – 30.09.2008 precum si a majorarilor de intarziere aferente in suma de ... lei.

## **2. Referitor la suma de ... lei, se retine:**

***Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca petenta datoreaza la buget suma de ... lei reprezentand: impozit pe***



*profit – ... lei si accesorii aferente – ... lei, stabilite prin decizia de impunere nr..., emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr....*

Prin contestatia formulata, societatea sustine ca in mod eronat, organul de inspectie fiscala a stabilit la 31.12.2004 cheltuieli nedeductibile suplimentare in suma de ... lei, rezultand un profit impozabil de ... lei, caruia ii corespunde un impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei si majorari de ... lei, intrucat SC ... SA a realizat venituri din servicii turistice.

In urma analizei efectuate, s-au retinut urmatoarele:

In anul 2004, societatea a inregistrat o pierdere contabila in suma de ... lei.

De mentionat ca in declaratia privind impozitul pe profit aferenta anului 2004 (101), societatea a in scris cheltuieli nedeductibile in suma de ... lei reprezentand impozit pe profit, dar nu a in scris pierdere fiscala de recuperat din anii precedenti.

In urma verificarii efectuate organele de inspectie fiscala au constatat ca SC ... SA, in stabilirea profitului impozabil pentru anul 2004 a majorat in mod nejustificat cheltuielile cu suma de ... *lei*, dupa cum urmeaza:

– cheltuieli inregistrate de societate in evidenta contabila, desi pe facturi la rubrica “clienti” erau in scrise alte denumiri decat SC ... SA ( mentionate detaliat in anexa nr.2 la prezentul raport de inspectie fiscala), contrar prevederilor art.21, alin.4, lit f din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, in care se precizeaza ca :

Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

**f) “cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la baza un document justificativ, potrivit legii, prin care sa se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, după caz, potrivit normelor”;**

\* *lei* – cheltuieli privind activele cedate, pentru care pretul de vanzare este mai mic decat valoarea ramasa neamortizata si casari de mijloace fixe neamortizate integral (mentionate detaliat in anexa 3 la prezentul raport de inspectie fiscala) cheltuieli care sunt nedeductibile fiscal in conformitate cu prevederile art.21, alin.3, lit.i si art.24, alin.15 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, in care se stipuleaza:

- art.21, alin.3.

**3) Următoarele cheltuieli au deductibilitate limitată:**

**i)” amortizarea, în limita prevăzută la art. 24”**

- art.24, alin.15.

**(15) “ Pentru mijloacele fixe amortizabile, deducerile de amortizare se determina fără a lua în calcul amortizarea contabila și orice reevaluare contabila a acestora. Câștigurile sau pierderile rezultate din vânzarea sau din**

scoaterea din funcțiune a acestor mijloace fixe se calculează pe baza valorii fiscale a acestora, care reprezintă valoarea fiscală de intrare a mijloacelor fixe, diminuată cu amortizarea fiscală. Pentru mijloacele fixe cu valoarea contabilă evidențiată în sold la 31 decembrie 2003, amortizarea se calculează în baza valorii rămase neamortizate, folosind metodele de amortizare aplicate până la această dată”.

\* *lei* – cheltuieli reprezentând amenzi și penalități, care sunt nedeductibile fiscal în conformitate cu prevederile art.21, alin.4, lit.b din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, în care se precizează:

(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

b) “amenzile, confiscările, majorările de întârziere și penalitățile de întârziere datorate către autoritățile române, potrivit prevederilor legale. Amenzile, penalitățile sau majorările datorate către autorități străine ori în cadrul contractelor economice încheiate cu persoane nerezidente în România și/sau autorități străine sunt cheltuieli nedeductibile, cu excepția majorărilor, al căror regim este reglementat prin convențiile de evitare a dublei impuneri.”

\* *lei* – cheltuieli de protocol peste limitele legale, înregistrate în contul 623.01 și în contul 658.08, (menționate în anexa nr. 7 la prezentul raport de inspecție fiscală) în anul 2004, care sunt nedeductibile fiscal în conformitate cu prevederile art.21, alin.3, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, care stipulează ca:

(3) Următoarele cheltuieli au deductibilitate limitată:

a) “cheltuielile de protocol în limita unei cote de 2% aplicată asupra diferenței rezultate dintre totalul veniturilor impozabile și totalul cheltuielilor aferente veniturilor impozabile, altele decât cheltuielile de protocol și cheltuielile cu impozitul pe profit;”

Facem precizarea că, potrivit balanței de verificare întocmită la 31.12.2004, societatea a înregistrat o pierdere contabilă în suma de ... lei.

Dacă din suma de ... lei, se scad conform prevederilor legale menționate anterior, cheltuielile de protocol în suma de ... lei, și cheltuielile cu impozitul pe profit în suma de ... lei, rezultă o pierdere contabilă în suma de ... lei, astfel că SC ... SA, nu avea dreptul la deducerea cheltuielilor de protocol înregistrate în evidența contabilă în ct.623.01 și în ct.658.08 .

\* *lei* – cheltuieli cu chiriile aferente facturilor emise de SC ... SRL (menționate în anexa nr.4 la raportul de inspecție fiscală), pentru care SC ... SA nu a făcut dovada utilizării acestora în scopul realizării veniturilor contrar prevederilor

art.21, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare in care se mentioneaza ca:

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

In nota explicativa data de administratorul societatii la data de 25.06.2009, acesta mentioneaza ca nu are cunostinta de cele doua facturi de chirii emise de SC ... SRL , nefiind administrator in acea perioada.

Ori, asa cum s-a aratat si la cap.III, pct. 1 din prezenta decizie, societatea nu are declarate puncte de lucru in loc..., jud. Constanta, respectiv in comuna ..., sat. ... jud. Ilfov, unde se afla imobilele ce au facut obiectul contractelor de inchiriere nr... si nr... si nici nu a facut dovada ca a avut angajati sau ca ar fi obtinut venituri la aceste puncte de lucru.

Totodata, contractele de inchiriere precizate de societate in sustinerea contestatiei, nu sunt sustinute de documente (facturi fiscale, chitante, bonuri emise de case fiscalizate pentru locatiile respective) care sa ateste faptul ca societatea a obtinut efectiv venituri din utilizarea acestor imobile, respectiv venituri din activitati de turism sau subinchirieri (documente care nu au fost prezentate nici la control, nici in sustinerea contestatiei).

Astfel, suma totala a cheltuielilor nedeductibile suplimentare rezultate la control la data de 31.12.2004 este de ... lei.

Prin influentarea cheltuielilor nedeductibile stabilite la control in suma de ... **lei**, cu pierderea contabila in suma de ... **lei** inregistrata de societate in evidenta contabila si cu cheltuielile nedeductibile in suma de ... **lei** reprezentand impozit pe profit inscrise in declaratia privind impozitul pe profit aferenta anului 2004 (101), **organul de inspectie fiscala a stabilit o baza impozabila suplimentara (profit impozabil) aferenta anului 2004 in suma de ... lei, careia ii corespunde un impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei.**

Profitul impozabil stabilit la control in suma de ... lei, a fost determinat conform prevederilor art.19, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, iar impozitul pe profit aferent in suma de ... **lei**, a rezultat prin aplicarea cotei de 25% prevazuta de art.17, alin.1 din acelasi act normativ, asupra bazei de impunere .

Pentru neplata la termenele legale a impozitului pe profit stabilit suplimentar aferent anului 2004, in conformitate cu prevederile art.119 si art.120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata s-au calculat pana la data de 19.06.2009 majorari de intarziere in suma totala de ... **lei** si pana la data de 31.12.2005 penalitati de intarziere in suma totala de ... **lei**.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul a prevederilor, art.21, alin.3, lit.i, art.21, alin.4, lit. f, , art.24, alin.15, art.145, alin.3, lit.a, art.24, alin.15 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile

ulterioare, a art.119, art.120, si art.216 alin.1 din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala republicata cu modificarile ulterioare,se;

**DECIDE:**

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

- TVA
- majorari si penalitati de intarziere TVA
- impozit pe profit.
- majorari si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit.

2. Admiterea contestatiei formulate de **SC ... SA** pentru suma de ... *lei*, reprezentand:

- TVA.
- majorari de intarziere TVA.

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

DIRECTOR COORDONATOR,

SEF BIROU  
JURIDIC si CONTENCIOS,