

**DECIZIA NR 147 / 27.01.2009**  
**privind solutionarea contestatiei formulate de**  
**SC. XXXXXX ,STR. XXXX**

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu , a fost investita in baza art.209 din O.G. nr. 92/2003 ( R ) cu solutionarea contestatiei formulata de SC. XXXXXXX SIBIU , STR.XXXXX , impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. XXXX/12.11.2008 si a Raportului de inspectie fiscala nr. XXXXXX/11.11.2008 emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Sibiu si comunicate petentei in data de 13.11.2008 .

Contestatia a fost depusa in termenul legal impus de art. 207 din OG 92/2003 R, fiind inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Sibiu cu nr. XXXXXX/05.12.2008 , iar la DGFP a Judetului Sibiu cu nrXXXXX / 12.12.2008.

Prin adresa nr. XXXXX/1/05.01.2009 DGFP a Judetului Sibiu , solicita petentei de a preciza sumele contestate si accesoriile aferente , adresa expediata prin posta cu confirmare de primire .

Intrucit societatea a primit adresa conform confirmarii de primire in data de 07.01.2009 dar pana la data emiterii prezentei Decizii ,nu a comunicat sumele contestate conform pct. 2.1 din OPANAF nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată , s-au cosiderat contestate toate sumele inscrise in actul contestat .

**Obiectul contestatiei il constituie :**

**1. - Masurile stabilite de organul de control prin actele de control contestate privind plata la bugetul general consolidat a sumei de XXXXX lei reprezentand :**

- XXXXX lei impozit pe profit stabilit suplimentar ;
- XXXXX lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar ;
- XXXX lei tva stabilita suplimentar ;
- XXXX lei majorari de intirziere aferente tva stabilita suplimentar .

**I. Petenta prin contestatia formulata sustine ca organul de inspectie fiscala a exclus de la cheltuieli deductibile pentru calculul impozitului pe profit urmatoarele tipuri de cheltuieli considerate ca nu sunt aducatoare de profit si nu sunt destinate obtinerii de profit :**

- c/v a doua facturi emise de SC. XXXXXX SRL Bucuresti reprezentand “ evacuare gunoi “ motivind inregistrarea prin faptul ca serviciile au fost facute in “ folosul indeplinirii obligatiilor”societatii, deci aceste cheltuieli sunt deductibile si tva corect dedusa ;
- c/v obiectelor de inventar cum ar fi birouri , fotolii ete , fara a avea “ competenta de a stabili ce nevoi are societatea “ si deci excluderea este incorecta ;
- c/v oglinzii folosita in folosul operatiunilor taxabile , societatea avind activitate de infrumusetare ( frizerie , coafor, cosmetica) etc.
- c/v displayului cu picior incadrat de societate corect la obiecte de inventar , avind in vedere profilul societatii , acesta nu poate fi folosit mai mult de un an ;
- c/v cheltuielilor de cazare inregistrate de societate sunt pentru personalul care au lucrat in favoarea unitatii
- c/v costumelelor barbatesti au fost achizitionate in “scopul prezentarii salonului de stilistica” ;

- c/v sumelelor datorate cu titlu de chirie datorate SC. XXXXXXX BUCURESTI sume cu care societatea este in litigiu si care nu au fost achitate ;
- c/v amortizarii cazanului Viessman pentru perioada ianuarie –septembrie 2007 pe motiv ca activitatea a inceput numai in luna septembrie , incadrarea cazanului la mijloace fixe facuta de catre organul de inspectie fiscala , a fost gresita , acesta a fost achizitionat ca piesa de schimb pentru inlocuirea unuia defect;
- c/v amortizarii stabilita suplimentar in suma de XXXXX lei , deoarece la stabilirea acesteia , organul de inspectie fiscala nu a tinut cont ca in lista mijloacelor fixe pentru care s-a verificat amortizarea inregistrata au fost incluse 7 pozitii de obiecte de inventar in suma de XXXXX lei , amortizarea calculandu-se de la data achizitiei , mijloacele fixe achizitionate nu necesita montaj , iar codul de clasificare utilizat de organul de inspectie fiscala la stabilirea amortizarii suplimentare este incorect ;
- c/v consumului de gaz , din factura emisa de furnizor pe numele persoanei fizice XXXX , consumul fiind inregistrat in perioada de amenajare a spatiului cind contorul de gaz nu era trecut pe societate , consumul inregistrat fiind in excusivitate pentru societate ;
- c/v reparatiei in suma de XXXXX lei pentru masina societatii XXXXX , care a fost suportata de unitate deoarece avaria s-a produs in timpul cind masina deservea unitatea noastra ;

Fata de cele prezentate solicita recalcularea impozitului pe profit prin reconsiderarea cheltuielilor sus mentionate ca si deductibile fiscal la calculul impozitului pe profit precum si acordarea deductibilitatii tva –ului aferent acestor cheltuieli.

**II Prin Decizia de impunere nr.XXX/12.11.2008 intocmita de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Sibiu s-au retinut urmatoarele aspecte :**

**1.1. Cu privire la impozitul pe veniturile microintreprinderilor in suma de : XXXX lei**

Controlul s-a efectuat in baza adresei nr. XXXXXX/02.06.2008 a Garzii Financiare - Sectia Prahova inregistrata la DGFP a Judetului Sibiu cu nrXXXX/09.06.2008 , avand ca obiective : verificarea modului de constituire , evidentiere , declarare si virare a obligatiilor fiscale datorate bugetului consolidat al statului .

In anul 2005 societatea a aplicat prevederile Titlului IV din Codul Fiscal , respectiv a calculat si declarat impozit pe veniturile microintreprinderilor.

Din verificarea legalitatii aplicarii acestor prevederi s-a constatat ca societatea in anul 2004 , conform balantei de verificare intocmita la 31.12.2008 a inregistrat venituri totale in suma de XXXXXX lei ) , ce constituie baza impozabila a impozitului pe veniturile microintreprinderilor .

Transformand baza impozabila de XXXXX lei in euro prin impartirea la cursul de schimb comunicat de BNR la 31.12.2004 de 3,9663 lei/euro rezulta o baza impozabila exprimata in euro de XXXXX euro, o depasire a conditiei prevazuta la art.103 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal , respectiv a realizat in anul 2004 venituri ce depasesc echivalentul in lei a XXXXXX euro .

In anul 2005 calculeaza , declara si plateste impozit pe veniturile microintreprinderilor dupa cum urmeaza :

- declaratia privind obligatiile de plata la bugetul consolidat aferenta trim.I 2005 inregistrata la AFP SIBIU cu nr. XXXX/15.04.2005 suma de .....XXXX lei ;
- declaratia privind obligatiile de plata la bugetul consolidat aferenta trim.II 2005 inregistrata la AFP SIBIU cu nrXXXXX/23.07.2005 suma de ..... XXXlei

- declaratia privind obligatiile de plata la bugetul consolidat aferenta trim.III 2005 inregistrata la AFP SIBIU cu nr. XXXXX/20.10.2005 suma de ..... XXXXX lei
  - declaratia privind obligatiile de plata la bugetul consolidat aferenta trim.IV-2005 inregistrata la AFP SIBIU cu nr. XXXXX/24.01.2006 suma de .....XXXXX lei .
- |       |            |
|-------|------------|
| Total | XXXXXX lei |
|-------|------------|

Ca urmare pentru anul 2005 societatea nu mai indeplinea una din conditiile prevazute la art.103 din Legea 571/2003 pentru a fi platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor si a procedat la reconsiderarea sistemului de impozitare pentru anul 2005 , intocmind Decizia de impunere nr.XXXX/12.11.2008 pentru suma XXXXXX lei cu semnul minus pentru anularea impozitului pe veniturile microintreprinderilor declarat pe anul 2005 prin declaratiile sus mentionate.

**1.2. Cu privire la impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma de : XXXXXXlei .**

Perioada verificata :01.01.2005-30.06.2008.

Din verificarea documentelor puse la dispozitia organului de inspectie fiscala s-au constatat urmatoarele deficiente :

**Pentru anul 2005**

- societatea pentru anul 2005 , nu mai indeplinea conditiile aplicarii sistemului de impozitare privind impozitul pe veniturile microintreprinderilor , ca urmare a procedat la calcularea impozitului pe profit stabilind un impozit pe profit suplimentar in suma totala de XXXXX lei , cu defalcare pe trimestre dupa cum urmeaza :

XXXX lei pe trim I ;
XXXX lei pe trim.II ;
XXXXX lei pe trim III;
<u>XXXXX lei pe trim. IV;</u>
total XXXXX lei

**Pentru anul .2006 deficiente constatate :**

- a) dublarea cheltuielilor de protocol reprezentand :
  - mese servite inregistrate atit in baza facturilor XXXXX/ 23.01.2006 si nr. XXXXX/ 24.01.2006 cit si in baza notelor de plata emise de restaurantul XXXXX SA in suma totala de XXXX lei ;
  - cheltuieli de protocol facturate cu factura avind seria BVWCA nr.9776181/ 10.10.2006 de SC.XXXXXX SRL din Brasov in suma de XXXXlei ;

Ca urmare nu s- a acordat deductibilitate pentru suma de XXXX lei lei reprezentand c/v mese servite inregistrate fara documente justificative .

- b) venituri neinregistrate –respectiv factura avind seria SBVEV si nr.05319998/ 03.02.2006 in valoare totala de XXXX lei din care tva XXXXXX lei emisa catre SC. XXXX SA SIMERIA a fost intrregistrata in evidenta contabila a societatii in luna iunie 2006 la o valoare mai mica , dupa cum urmeaza :

	<u>total factura</u>	<u>valoare fara tva</u>	<u>tva</u>
- facturat	XXXXXXXX	XXXXX	XXXXXX
- inregistrat	<u>XXXXXXXX</u>	<u>XXXXXX</u>	<u>XXXXX</u>
diferenta de inregistrat	XXXXXXXX	XXXXXX	XXXXXX

Pentru factura sus mentionata societatea nu a inregistrat descarcarea gestiunii pentru marfa facturata in suma de XXXXXX lei .

Ca urmare a omisiunii de a inregistra valoarea totala a facturii emise si a costului marfurilor vindute organul de inspectie fiscala a stabilit un venit suplimentar in suma de XXXXXX lei , precum si tva suplimentar in suma de XXXXX lei

- c) in anul 2006 inregistreaza cheltuieli de protocol in suma totala de XXXXX lei din care XXXXXX lei reprezinta cheltuieli de protocol inregistrate fara documente legale .

Prin aplicarea procentului de 2% aferent diferentei intre veniturile impozabile si totalul cheltuielilor aferente veniturilor impozabile diminuate cu cheltuielile de protocol inregistrate rezulta ca din total cheltuielilor de protocol inregistrate in suma de XXXX lei deductibile sunt in suma de XXXX lei ,diferenta de XXXXXX lei sunt cheltuieli nedeductibile fiscal la calculul impozitului pe profit.

- d) societatea inregistreaza doua facturi fiscale reprezentind “ c/v evacuare gunoi “ emise de SC. XXXXX SRL BUCURESTI avind nr.0050202/01.11.2006 si 0050214/2311.2006 in valoare totala de XXXX lei din care tva XXX lei , facturi pentru care prin Raportul de inspectie fiscala nr.XXXX/25.06.2007 , nu s-a acordat dreptul de deducere a tva in suma de XXXlei intrucit serviciile facturate au fost considerate ca nefiind destinate utilizarii in folosul societatii , in scopul obtinerii de operatiuni taxabile .

Ca urmare si cheltuiala cu serviciile facturate inregistrate de societate in cont 628” alte servicii executate de terti “ in suma de XXXX lei este considerata ca si cheltuiala nedeductibila fiscal ,la calculul impozitului pe profit aferent anului 2006.

Pentru anul 2007 : deficiente constatate :

- e) cu factura nr.2548313/15.01.2008 emisa de SC XXXXX SRL Sibiu s-a achizitionat piese mobilier (12 birouri , 4 fotolii , comode ) in valoare totala de XXXXX lei, pentru care prin Raportul de inspectie fiscala nr.XXXX/25.06.2007 nu a fost acordata deducerea tva aferenta acestor piese de mobilier in suma de XXXX lei intrucit au fost considerate achizitii care nu sunt destinate utilizarii pentru operatiuni taxabile .

Piesele de mobilier au fost inregistrate de societate la obiecte de inventar iar in luna mai 2007 le da in folosinta prin includerea in cheltuieli privind materialele de matura obiectelor de inventar in suma totala de XXXXX lei .

Ca urmare cheltuielile materiale de natura obiectelor de inventar aferente acestor piese de mobilier luate in calculul impozitului pe profit de societate ca si cheltuieli deductibile fiscal , au fost considerate de organul de inspectie fiscala ca si cheltuieli nedeductibile fiscal ca nefiind destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile .

- f) cu factura nr.XXXXX/04.12.2006 emisa de SC XXXXX SRL Sibiu s-a achizitionat oglinda cristal in valoare totala de XXXX lei,inregistrata de societate la mijloace fixe in cont 214 ” si pentru care incepand cu 01.01.2007 inregistreaza pe cheltuieli suma totala de XXX lei , pentru care prin Raportul de inspectie fiscala nr.XXXX/25.06.2007 nu a fost acordata deducerea tva aferenta acestei oglinzi in suma de 399 lei intrucit bunul achizitionat nu este destinat utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile

Ca urmare cheltuielile cu amortizarea inregistrata in suma totala de XXX lei luate la calculul impozitului pe profit ca si cheltuieli deductibile fiscal , au fost considerate de organul de inspectie fiscala ca nedeductibile fiscal obiectul achizitionat nu este destinat utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile.

- g) cu factura nr.184/2310.2007 emisa de SC XXXXXSRL s-a achizitionat “ Diysplay cu picior “ in valoare totala de XXXX lei ,inregistrata de societate la obiecte de inventar in cont 303 ”Obiecte de inventar “ si care a fost dat in functiune in aceiasi luna prin inregistrarea 603=303.

Display cu picior are o valoare de achizitie de peste XXXX lei , si o durata de utilizare mai mare de un an si ca atare trebuia inregistrat la mijloace fixe , iar cheltuiala aferenta achizitionarii acestuia se recupereaza din punct de vedere fiscal prin deducerea amortizarii.

Salonul de cosmetica unde este amplasat si utilizat mijlocul fix , functioneaza intr-un spatiu aflat la parterul comercial al imobilului de pe str. Soseaua Alba lulia nr.13 Sibiu , utilizat de societate in baza unui contract de comodat , amenajat de societate si pus in functiune in suma septembrie 2007 .

Societatea avea dreptul sa inregistreze amortizarea mijlocului fix din luna urmatoare celei in care a fost pus in functiune respectiv din luna octombrie 2007.

Ca urmare organul de inspectie fiscala a calculat amortizarea deductibila afereanta perioadei octombrie- decembrie 2007 in suma de XXXX lei iar diferenta de XXXXX lei a fost considerata nedeductibila fiscal la calculul impozitului pe profit .

- h) In luna aprilie si iunie 2007 societatea inregistreaza in baza facturilor fiscale cu seria:
  - GL WCA si nr.2105088/22.03.2007 in suma totala de lei din care fara tva lei , emisa de SC.XXXXX Galati reprezentand cazare si diverse servicii pentru delegatul Mihutescu Gogu ;
  - GL WCA si nr 2104544/09.03.2007 in suma totala de XXXXX lei din care valoare fara tva XXXXX lei , emisa de SC.XXXXX Galati reprezentand cazare si diverse servicii pentru delegatul XXXXXXX ;
  - B WCK si nr XXXXX/22.03.2007 in suma totala de XXXXX lei din care fara tva XXXX lei emisa de XXXX –CFR SA BUCURESTI , reprezinta cazare pentru delegatul XXXX ,

pentru persoane care nu sunt angajate ale societatii , si nu au calitatea de administratori.

Ca urmare organul de inspectie fiscala a considerat ca si nedeductibila fiscal la calculul impozitului pe profit suma de XXXX lei nefiind in scopul realizarii de venituri impozabile.

- i) In luna august 2007 societatea inregistreaza in baza facturilor fiscale cu seria SB WCH si nr. 3330536/04.06.2007 in valoare totala de XXXXX lei din care fara tva .XXXX lei , si SB WCH si nr. 3330609/04.06.2007 in valoare totala de XXXXlei , din care fara tva XXX lei , 4 buc costume barbatesti pe care le inregistreaza ca obiecte de inventar in contul 303 si date in consum in luna septembrie 2007 prin art.603=303 XXXXe

Ca urmare cheltuielile materiale de natura obiectelor de inventar aferente acestor costume luate in calculul impozitului pe profit de societate ca si cheltuieli deductibile fiscal , au fost considerate de organul de inspectie fiscala ca si cheltuieli nedeductibile fiscal ca nefiind destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile .

- j) Pentru diversificarea activitatii , societatea ia in folosinta incepand cu luna iunie 2007 un spatiu in Sibiu str. XXXXXXXX parter pe care-l amenajeaza in vederea deschiderii unui salon de cosmetica si coafura.

Punerea in functiune a fost in luna septembrie 2007, data la care societatea inchide contul 231 cu cheltuielile aferente amenajarii spatiului in suma de XXXXXXX lei .

Pentru dotarea salonului societatea achizitioneaza in 04.12.2006 un cazan Viessman in valoare de XXXXX lei , si in 31.05.2007 echipamente de infrumusetare (in leasing ) in suma totala de XXXXX lei , pentru care calculeaza si inregistreaza in evidenta contabila amortizare in suma de XXXXX lei incepand cu luna aprilie 2007 .

Intrucit punerea in functiune a salonului de cosmetica si coafura s-a realizat in luna septembrie 2007 ,data finalizarii lucrarilor de amenajare , amortizarea calculata in perioada aprilie – septembrie 2007 in suma totala de XXXXX lei ,este nedeductibila fiscal reprezentind :

- XXXXXX lei  
- XXXXXX lei in anul 2008 , durata normata de amortizare pentru echipamentele de infrumusetare luata in calcul este de 9 ani.

• k) In perioada 2007-2008 societatea inregistreaza , in baza facturilor emise de SC. XXX SA BUCURESTI , chirie si utilitati , in suma totala de XXXX lei in baza contractului de inchiriere nr.XXX/07.06.2007 , pentru spatiul din str. XXXXXX .

Din actele verificate reiese ca pentru spatiul sus mentionat societatea nu a declarat punct de lucru si nu a obtinut venituri aferente aceluia spatiu , facturile nu au fost achitate ,iar SC. XXXXX SA BUCURESTI se afla in lichidare .

Ca urmare cheltuielile cu chiria in suma de XXXXX lei luate in calculul impozitului pe profit de societate ca si cheltuieli deductibile fiscal , au fost considerate de organul de inspectie fiscala ca si cheltuieli nedeductibile fiscal , nefiind destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile .

• l) In luna septembrie 2007 societatea inregistreaza pe cheltuieli in contul 628 suma de XXXXXX lei in baza facturii proforme nr.1/24.08.2007 emisa de Cabinet de Avacatura XXXXXX din Bucuresti , factura care nu indeplineste calitatea de document justificativ.

Ca urmare cheltuielile cu serviciile efectuate de Cabinet de Avacatura XXXXXX din Bucuresti, in suma de XXXXXX lei , sunt cheltuieli nedeductibile fiscal la calculul impozitului pe profit pe anul 2007 , fiind inregistrate fara document justificativ.

#### Pentru anul 2008

• m) in anul 2008 societatea inregistreaza in cont 605 suma de XXXXXlei in baza chitantei nr.XXXXXXX/ 18.02.2008 emisa de societatea E-ON GAZ ROMANIA SA pe numele XXXXXX pentru adresa Sos .XXXXX . Organul de inspectie fiscala considera ca suma de XXXXei este nedeductibila fiscal la calculul impozitului pe profit , nefiind realizata in scopul realizarii de venituri .

• n) in luna mai inregistreaza in contul 628 “ alte servicii efectuate de terti “ suma de XXXX lei in baza facturii AKBUC NR.1003127/18.04.2007 emisa de SC.XXXXXX SRL reprezentand c/v mamoperei conform comenzii service XXXXX/2.04.2007 pentru autoturismul cu nr.de inmatriculare XXXXX. autoturism care nu apartine societatii .

Cheltuielile cu reparatiile efectuate de SC.XXXXXX SRL, in suma de XXXXX lei , au fost considerate de organul de inspectie fiscala , ca si cheltuieli nedeductibile fiscal la calculul impozitului pe profit pe anul 2008 , acestea nefiind realizate in scopul obtinerii de venituri.

Ca urmare a deficientelor sus mentionate organul de inspectie fiscala a procedat la recalcularea impozitului pe profit pe perioada verificata influentand calculul cu deficientele constatate stabilind un impozit pe profit suplimentar aferent perioadei verificate 2005-30.06.2008 in suma de XXXXXX lei

### 1.3. Cu privire la tva stabilita suplimentar in suma de : XXXXXlei .

#### Perioada verificata : 01.02.2006-30.09.2008

Deficiente constatate privind modul de constituire , evidentiere , declarare si virare a tva :

• a) societatea intocmeste factura fiscala avind seria SB.VEV si nr.05319998/03.02.2006, catre SC.XXXX SA Simeria , reprezentind osii echipate cu cutii in foi in suma de XXXXXX lei si tva XXXXXXX lei ,factura inregistrata in evidenta contabila cu intarziere respectiv in luna iunie 2006 si la o valoare de numai XXXXXX lei si tva XXXXXX lei .

Din corespondenta purtata de societate cu clientul SC.XXXX SA Simeria , in timpul controlului reiese ca aceasta si-a inregistrat in evidenta contabila si a dedus suma de XXXXX lei .



Ca urmare organul de inspectie a stabilit ca si tva suplimentar suma de XXXXX lei ) iar pentru perioada 25.04.2006 data scadentei facturii si 25.07.2006 data la care a fost inregistrata factura , majorari de intarziere pentru suma de XXXXXX lei .

- b) in anul 2007 inregistreaza in contul 623 suma de XXXXXlei din care cheltuieli de protocol in suma de XXXXXX lei pentru care a dedus tva in suma de XXXXX lei .

Societatea in anul 2007 inregistreaza pierderi si ca urmare intreaga suma este considerata ca si cheltuiala peste limita legala admisa , iar depasirea plafonului pentru cheltuielile de protocol constituie o livrare de bunuri cu plata si se colecteaza tva aferenta acestei depasiri , in suma de XXXX lei , si care trebuia inclusa in decontul de tva pentru perioada fiscala in care persoana juridica avea obligatia depunerii situatiilor financiare anuale respectiv martie 2008 .

- c) In luna aprilie si iunie 2007 societatea inregistreaza si deduce tva in baza facturilor fiscale cu seria:
  - GL WCA si nr.2105088/22.03.2007 in suma totala de XXXXXX lei din care tva XXXXX lei , emisa de SC.XXXXXXGalati reprezentand cazare si diverse servicii pentru delegatul XXXXXXX ;
  - GL WCA si nr 2104544/09.03.2007 in suma totala de XXXXXX lei din care tva XXXX lei , emisa de SC.XXXXXXGalati reprezentand cazare si diverse servicii pentru delegatul XXXXXXX ;
  - B WCK si nr .0961047/22.03.2007 in suma totala de XXXX lei sin care tva XXXX lei emisa de XXXX –XXXX SA BUCURESTI , reprezentand cazare pentru delegatul XXXXXXX , pentru persoane care nu sunt angajate ale societatii , si nu au calitatea de administratori.

Ca urmare organul de inspectie a stabilit ca si tva suplimentar suma de XXXXXX lei ) reprezentand tva aferenta cheltuielilor de cazare pentru persoanele care nu au calitatea de angajati sau administratori.

- d) In luna august 2007 societatea inregistreaza si deduce tva in baza facturilor fiscale cu seria SB WCH si nr. 3330536/04.06.2007 in valoare totala de XXXXX lei din care tva .XXXXX lei , si SB WCH si nr. 3330609/ 04.06.2007 in valoare totala de XXX lei , din care tva XXXXlei , 4 buc costume barbatesti pe care le inregistreaza ca obiecte de inventar in contul 303 si date in consum in luna septembrie 2007 prin art.603=303 XXXX lei ) si tva XXXX lei .

Ca urmare cheltuielile materiale de natura obiectelor de inventar aferente acestor costume , au fost considerate de organul de inspectie fiscala ca si cheltuieli nedeductibile fiscal ca nefiind destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile iar tva stabilita suplimentar in suma de XXXX lei; .

- e) In perioada 2007-2008 societatea inregistreaza , in baza facturilor emise de SC. XXXX XXXXX SA BUCURESTI , chirie si utilitati , in baza contractului de inchiriere nr.897/07.06.2007 , pentru spatiul din str.XXXXX .

Din actele verificate reiese ca pentru spatiul sus mentionat societatea nu a declarat punct de lucru si nu a obtinut venituri aferente aceluasi spatiu , facturile nu au fost achitate , iar SC. XXXXXX SA BUCURESTI se afla in lichidare conform mentiunii din contractul de inchiriere precum si din facturile emise .

Ca urmare societatea pentru facturile emise de SC. XXXXXXX SA BUCURESTI care la data emiterii facturilor se afla in lichidare trebuia sa aplice masurile simplificate privind tva aferenta chiriei facturate .Neaplicand masura simplificata , organul de inspectie fiscala a considerat tva nedeductibila aferenta facturilor emise de furnizorul sus mentionat pentru chirie si utilitati in suma de XXXXX lei.

- f) in luna mai inregistreaza in contul 628 “ alte servicii efectuate de terti “ suma totala de XXXXX lei din care tva XXXX lei in baza facturii AKBUC NR.1003127/18.04.2007 emisa de SC.XXXXX SRL reprezentand c/v mamoperei conform comenzii service XXXXXX/2.04.2007 pentru autoturismul cu nr.de inmatriculare XXXXXXXX. autoturism care nu apartine societatii .

Tva in suma de XXXXXlei aferenta acestor cheltuieli efectuate pentru autoturismul cu nr.de inmatriculare XXXXXX , ce nu apartine societatii este considerata de organul de inspectie fiscala ca si tva stabilita suplimentar .

- g) in luna septembrie 2007 prin articol contabil 658.1=302.2 inregistreaza cheltuieli cu combustibili fara alte explicatii , utilizarea acestora nefiind justificata prin foi de parcurs , au fost considerate de societate nedeductibile fiscal la calculul impozitului pe profit .

Pentru consumul de combustibilii inregistrat in cont 658.1 societatea nu a colectat tva aferent , desi nu au fost utilizate in scopuri care au legatura cu activitatea economica a societatii.

Ca urmare pentru acest consum de combustibili s-a stabilit tva suplimentar in suma de XXXX lei

- h) In luna septembrie 2007 societatea inregistreaza pe cheltuieli in contul 628 suma de XXXXXX lei in baza facturii proforme nr.1/24.08.2007 emisa de Cabinet de XXXXXX din Bucuresti , factura care nu indeplineste calitatea de document justificativ.

Ca urmare tva inscrisa in factura proforma si dedusa de societate este considerata de organul de inspectie fiscala ca si tva stabilita suplimentar in suma de XXXXX lei.

- j) cu factura avind seria XXXXXX si nr.0029716/15.11.2007 emisa de SC. XXXXXX SRL achizitioneaza bauturi alcoolice in valoare totala de XXXXX lei din care tva in suma de XXXXXX lei pe care o deduce si o inscrie in decontul de tva aferent lunii martie 2008.

Pentru bauturi alcoolice societatea nu avea drept de deducere a tva si ca urmare tva inscris in fa 0029716/2007 in suma de XXXXX lei ,este considerata de organul de control ca si tva stabilita suplimentar .

- k) in baza procesului verbal de constatare nr.7/15.10.2007 inregistreaza in cont 6581.prim articol contabil 658.1=371 XXXXX lei marfa degradata datorita proastei depozitari fara a colecta tva la nivelul tva dedusa la achizitia acestora in suma de XXXX lei .

Tva stabilita suplimentar ca urmare a deficientelor constatate sus mentionate este in suma de XXXX lei.

**1.4. Cu privire la accesoriile aferente impozitului pe profit si tva , stabilite suplimentar in suma totala de XXXXX lei din care : XXXXXX lei aferente impozitului pe profit si XXXXX lei aferente tva**

Pentru nevirarea la termenul legal a impozitului pe profit stabilit suplimentar in suma de XXXXXX lei si a tva stabilita suplimentar in suma de XXXXX lei , societatea datoreaza majorari de intarziere , in raport cu debitul stabilit , in conformitate cu prevederile art.119(1) si 120 alin. (1) si (7) din OG 92/2003, republicata , cu modificarile si completarile ulterioare , si calculate in suma totala de XXXXXX lei .

Accesoriile au fost calculate pentru perioada 26.04.2005-05.11.2008 pentru impozit pe profit stabilit suplimentar si respectiv.26.03.2006-05.11.2008 pentru tva .



III . Avand in vedere motivatiile petentei , constatarile organului de inspectie fiscala , documentele existente la dosarul cauzei , in raport cu prevederile actelor normative in vigoare se retine:

**1.1 Referitor la impozitul pe veniturile microintreprinderilor in suma de : 119.988 lei**

Perioada verificata : 01.012005-31.12.2008

Cauza supusa solutionarii este de a se stabili legalitatea comportarii societatii in anul 2005 ca si platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderii in conditiile in care la sfirsitul anului 2004 nu mai indeplinea conditiile prevazute pentru a practica sistemul de impunere privind impozitul pe veniturile microintreprinderii .

In fapt :

Cifra de afaceri realizata In anul 2004 conform balantei de verificare intocmita la 31.12.2004 depaseste suma de XXXXX euro respectiv XXXXX euro .

Ca urmare in anul 2005 societatea nu mai indeplinea una din conditiile aplicarii sistemului de impozitare privind impozitul pe veniturile microintreprinderii .

In drept sunt aplicabile prevederile :

• **art. 103 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza conditiile pe care trebuie sa le indeplineasca o societate pentru a fi microintreprindere:**

*“... , o microîntreprindere este o persoană juridică română care îndeplinește cumulativ următoarele condiții, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent:*

*a) realizează venituri, altele decât cele din consultanță și management, în proporție de peste 50% din veniturile totale;*

*b) are de la 1 până la 9 salariați inclusiv;*

*c) a realizat venituri care nu au depășit echivalentul în lei a 100.000 euro;*

*d) capitalul social al persoanei juridice este deținut de persoane, altele decât statul, autoritățile locale și instituțiile publice. “*

• **art.104 (4) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza :**

*“ (4) Microîntreprinderile plătitoare de impozit pe venitul microîntreprinderilor nu mai aplică acest sistem de impunere începând cu anul fiscal următor anului în care nu mai îndeplinesc una dintre condițiile prevăzute la art. 103. ”*

• **art.108 (1) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza veniturile luate ca baza pentru stabilirea conditiilor pe care trebuie sa le indeplineasca o societate pentru a aplica regimul de impozitare privind impozitul pe veniturile microintreprinderii :**

*“ (1) Baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor o constituie veniturile din orice sursă, din care se scad:*

- a) veniturile din variația stocurilor;
- b) veniturile din producția de imobilizări corporale și necorporale;
- c) veniturile din exploatare, reprezentând cota-parte a subvențiilor guvernamentale și a altor resurse pentru finanțarea investițiilor;
- d) veniturile din provizioane;
- e) veniturile rezultate din anularea datoriilor și a majorărilor datorate bugetului statului, care nu au fost cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil, conform reglementărilor legale;
- f) veniturile realizate din despăgubiri, de la societățile de asigurare, pentru pagubele produse la activele corporale proprii. “

Ca urmare în anul 2005 societatea nu mai îndeplinea una din condițiile prevăzute la art.103 din Legea 571/2003 pentru a fi platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor, întrucât veniturile totale realizate în anul 2004 conform balanței de verificare la 31.12.2004 sunt de XXXXXX euro, și în consecință organul de inspecție fiscală a procedat la reconsiderarea sistemului de impozitare, întocmind Decizia de impunere nr.XXXX/12.11.2008 pentru suma XXXXX lei cu semnul minus pentru anularea impozitului pe veniturile microintreprinderilor declarat pe anul 2005 și a stabilit un impozit pe profit suplimentar în suma de XXXXXX lei.

## **1. 2 Referitor la impozitul pe profit în suma de XXXXX lei :**

Perioada verificată : 01.01.2005-30.06.2008:

### **Cauza supusă soluționării este de a se stabili legalitatea :**

#### **neacordării deductibilității la calculul impozitului pe profit aferent perioada 01.01. 2004 -30.06.2008 a :**

- a) cheltuielilor de protocol înregistrate în evidența contabilă fără documente justificative ;
- b) a cheltuielilor de protocol înregistrate de societate peste limita legală ;
- c) cheltuielilor înregistrate în baza facturii proforma în condițiile în care această factură nu îndeplinește calitatea de document justificativ ;
- d) cheltuielilor cu amortizarea utilajelor tehnologice ,oglină de cristal , cazan Viessman , amortizare calculată și înregistrată pentru perioada cuprinsă între data achiziției și data recepționării lucrărilor de amenajare a spațiului închiriat aferent salonului de înfrumusețare (coafor ,frizerie ,cosmetică );
- e) valorii mijloacelor fixe achiziționate (Display cu picior etc. ) și înregistrate la materiale de natură obiectelor de inventar și care au fost date în folosință în momentul achiziționării acestora;
- f) cheltuielilor de cazare pentru persoane care nu sunt angajații societății și nici administratori ;
- g) cheltuielilor cu valoarea obiectelor de inventar (costume barbătești etc.) a caror achiziție și dare în consum nu se justifică prin obiectul de activitate al societății ;

- **h) cheltuielilor cu chiria si utilitati aferenta spatiului inchiriat prin contractului de inchiriere nr. 897/07.06.2007 din str.XXXXXXX , si inregistrate in baza facturilor emise de SC. XXXXXXXX SA BUCURESTI , in conditiile in care petenta nu obtine venituri aferente spatiului inchiriat iar societatea furnizoare este in stare de faliment ;**

- **i) cheltuielilor cu reparatia la autoturismul XXXXXX. , autoturism care nu apartine societatii ;**

- **j) cheltuielilor cu serviciile de evacuare gunoi facturate de o societate din Bucuresti in conditiile in care aceste cheltuieli nu sunt realizate in scopul realizarii de venituri;**

- **k) a costului de achizitie a pieselor de mobilier (12 birouri , 4 fotolii , comode ) in conditiile in care achizitia pieselor de mobilier nu a fost in scopul realizarii de venituri si au fost inregistrate de societate la obiecte de inventar ;**

**Referitir la : cheltuieli de protocol pct 1.2 lit a) b) si c) :**

**In drept sunt aplicabile prevederile:**

- **art. 19(1) si art. 21(1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si competarile ulterioare unde se mentioneaza :**

*“ art 19 (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.’*

*“art. 21 (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.”*

- **art. 21(3) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal unde se mentioneaza :**

*“(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;”*

- **art. 6 din Legea 82/1991 legea contabilitatii unde se mentioneaza**

*“(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.*

*(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz.”*

- **art.21 alin.(4) , lit f) din Legea 571/2003 unde se mentioneaza :**

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

Intrucit cheltuielile de protocol au fost înregistrate de societate atit in baza facturilor emise cit si in baza notelor de comanda , precum si faptul ca cheltuielile înregistrate cu mesele servite la diverse locatii , nu sunt cheltuieli realizate in scopul realizarii de venituri in mod justificat organul de inspectie fiscala nu a acordat deductibilitate la calculul impozitului pe profit.

Deasemenea factura proforma nefiind document justificativ in sensul art.6 din Legea contabilitatii 82/1991 , in mod justificat organul de inspectie fiscala nu a acordat deductibilitate la calculul impozitului pe profit acestor cheltuieli ce fac obiectul facturii preforme.

### **Referitor la : cheltuieli de amortizare pct.1.2 lit d) si e) :**

In drept sunt aplicabile prevederile :

• **art.24 alin. (1) si (2) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal unde se defineste mijlocul fix si se precizeaza data de la care se amortizeaza un mijloc fix din dotarea societatii**

“(2) Mijlocul fix amortizabil este orice imobilizare corporală care îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

- a) este deținut și utilizat în producția, livrarea de bunuri sau în prestarea de servicii, pentru a fi închiriat terților sau în scopuri administrative;

b) are o valoare de intrare mai mare decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului;

c) are o durată normală de utilizare mai mare de un an.

Pentru imobilizările corporale care sunt folosite în loturi, seturi sau care formează un singur corp, lot sau set, la determinarea amortizării se are în vedere valoarea întregului corp, lot sau set. Pentru componentele care intră în structura unui activ corporal, a căror durată normală de utilizare diferă de cea a activului rezultat, amortizarea se determină pentru fiecare componentă în parte.”

“(1) Cheltuielile aferente achiziționării, producerii, construirii, asamblării, instalării sau îmbunătățirii mijloacelor fixe amortizabile se recuperează din punct de vedere fiscal prin deducerea amortizării potrivit prevederilor prezentului articol.”

“(11) Amortizarea fiscală se calculează după cum urmează:

a) începând cu luna următoare celei în care mijlocul fix amortizabil se pune în funcțiune;” - in cazul in speta punerea in functiune a utilajelor tehnologice pentru salonul de infrumusetare este data la care au fost receptionate lucrarile de amenajare a acestuia ,respectiv luna septembrie 2007, data recunoscuta si de petenta in contestatie .

**Referitor la : cheltuieli de cazare înregistrate pentru persoane care nu sunt salariați sau administratori pct.1.2 lit f) :**

In drept sunt aplicabile prevederile :

• **art. 21(1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si competarile ulterioare unde se mentioneaza :**

“ art. 21 “(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.”

• art. 21(1)lit e) si alin.(4) lit e) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu

modificarile si competarile ulterioare unde se mentioneaza :

*“ art.21(1) e) cheltuielile de transport și de cazare în țară și în străinătate, efectuate pentru salariați și administratori, precum și pentru alte persoane fizice asimilate acestora, stabilite prin norme;”*

*“e) cheltuielile făcute în favoarea acționarilor sau asociațiilor, altele decât cele generate de plăți pentru bunurile livrate sau serviciile prestate contribuabilului, la prețul de piață pentru aceste bunuri sau servicii;”*

**• pct 27<sup>^</sup>1 din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului Fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare unde se expliciteaza care sunt persoanele care sunt asimilate salariatilor pentru care se acorda deductibilitate pentru cheltuielile de cazare :**

*“ 27. Calitatea de administrator rezultă din actul constitutiv al contribuabilului sau contractul de administrare/mandat. În sensul art. 21 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal, persoanele fizice asimilate salariaților cuprind și:*

*a) directorii care își desfășoară activitatea în baza contractului de mandat, potrivit legii;*

*b) persoanele fizice rezidente și/sau nerezidente detașate, potrivit legii, în situația în care contribuabilul suportă drepturile legale cuvenite acestora.”*

Intrucit dl XXXXXXXXX nu se incadreaza in categoria persoanelor pentru care se acorda deductibilitate la cheltuieli de cazare , in mod justificat organul de inspectie fiscala nu a acordat deductibilitate la calculul impozitului pe profit acestor cheltuieli.

**Referitir la : valoarea obiectelor de inventar (costume barbatesti etc.) a caror achizitie si dare in consum nu se justifica prin obiectul de activitate al societatii pct.1.2 lit g)**

In drept sunt aplicabile prevederile:

**• art. 21(1) alin.(4) lit e) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si competarile ulterioare unde se mentioneaza ca nu sunt deductibile :**

*“e) cheltuielile făcute în favoarea acționarilor sau asociațiilor, altele decât cele generate de plăți pentru bunurile livrate sau serviciile prestate contribuabilului, la prețul de piață pentru aceste bunuri sau servicii;”*

**Referitir la : serviciile facturate de diversi furnizori pentru evacuare gunoi, reparatii efectuate la mijloace de transport care nu sunt in proprietatea societatii pct.1.2 lit h ) si i)**

Prin Raportul de inspectie fiscala nr.XXXXXX/25.06.2007 cu privire la tva organul de inspectie fiscala nu a acordat dreptul de deducere pentru tva cuprins in doua facturi fiscale emise de SC. XXXXXXX SRL BUCURESTI cu nr. 0050202/01.11.2006 si respectiv 0050214/23.11.2006 reprezentind “ridicare gunoi” , in valoare totala de XXXXX lei din care tva in suma de XXXX lei si baza de impozitare XXXXX lei .

Aferent acestor facturi , baza de impozitare in suma de XXXX lei a fost inregistrata pe costuri in contul 628 “ Alte servicii efectuate de terti” .

Deasemenea in luna mai inregistreaza in contul 628 “ alte servicii efectuate de terti “ suma totala de XXXX lei din care tva XXX lei in baza facturii AKBUC NR.XXXXXX emisa de

SC.XXXXXX SRL reprezentand c/v mamoperei conform comenzii service 171382/2.04.2007 pentru autoturismul cu nr.de inmatriculare XXXXX , autoturism care nu apartine societatii .

In drept sunt aplicabile prevederile :

• **art. 21alin (1) si alin.4 lit. e) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si competarile ulterioare unde se mentioneaza :**

*“ art. 21 (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.”*

*“ art 21 alin.4 lit e) cheltuielile făcute în favoarea acționarilor sau asociaților, altele decât cele generate de plăți pentru bunurile livrate sau serviciile prestate contribuabilului, la prețul de piață pentru aceste bunuri sau servicii “*

Intrucit serviciile executate de terti pentru ridicare gunoi precum si reparatia autoturismului care nu este in proprietatea societatii , nu sunt realizate in scopul obtinerii de venituri , in mod justificat organul de inspectie fiscala nu a acordat deductibilitate la calculul impozitului pe profit acestor cheltuieli .

**Referitor la costul de achizitie a pieselor de mobilier (12 birouri , 4 fotolii , comode ) pct.1.2 lit k)**

In drept sunt aplicabile prevederile :

• **art. 21alin (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si competarile ulterioare unde se mentioneaza :**

*“ art. 21 (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.”*

Intrucit piesele de mobilier (12 birouri , 4 fotolii , comode) nu sunt achizitionate in scopul realizarii de venituri in mod justificat organul de inspectie fiscala nu a acordat deductibilitate la calculul impozitului pe profit acestor cheltuieli .

**Precizam ca societatea formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere nr XXXX/12.11.2008 si a Raportului de inspectie XXXXX/11.11.2008 fara a preciza daca contesta toate sumele inscrise in decizia de impunere iar motivarea contestatiei se refera doar la o parte a deficientelor constatate de organul de inspectie fiscala .**

**Prin adresa nr. XXXX/1/05.01.2009 DGFP a Judetului Sibiu , solicita petentei de a preciza sumele contestate si accesoriile aferente , adresa expediata prin posta cu confirmare de primire .**

**Intrucit societatea a primit adresa conform confirmarii de primire in data de 07.01.2009 dar pana la data emiterii prezentei Decizii , nu a comunicat sumele contestate conform pct. 2.1 din OPANAF nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din [OG nr. 92/2003](#) privind Codul de procedură fiscală, republicată , s-au considerat contestate toate sumele inscrise in actul contestat .**



Avind in vedere prevederile pct. 2.4 din OPANAF 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din [OG nr. 92/2003](#) privind Codul de procedură fiscală,(R)

**” Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv. ”** , contestatia va fi respinsa ca nesuficient motivata.

### **1.3 Referitor la tva stabilita suplimentar in suma de XXXXX lei :**

**Cauza supusa solutionarii este de a se stabili legalitatea neacordarii dreptului de deducere a tva pentru :**

- **a) cheltuieli de protocol in conditiile in care societatea inregistreaza pierderi ;**
- **b) cheltuieli de cazare pentru persoane care nu au calitatea de administrator , salariati sau persoane asimilate acestora ;**
- **c) costul obiectelor de inventar a caror achizitie nu poate fi justificata ca fiind in scopul obtinerii de venituri ;**
- **d) chirie si utilitati facturate de SC. XXXXXXXXXXXX SA BUCURESTI care se aple in lichidare conform mentiunii din contractul de inchiriere pentru care societatea era obligata sa aplice masurile simplificate privind tva (taxare inversa) ;**
- **e) pentru servicii efectuate de terti cu repararea autoturismului cu nr.de inmatriculare XXXXXXXX. autoturism care nu apartine societatii .**
- **f) pentru combustibili consumati si inregistrati la valoarea totala in cont 658.1 , si pentru care nu colecteaza tva , deoarece utilizarea acestuia nu a fost in scopuri care nu are legatura cu activitatea economica a societatii nefiind justificat consumul cu foi de parcurs.**
- **g) servicii inregistrate in baza facturii proforme nr.1/24.08.2007 emisa de Cabinet de Avacatura XXXXXXXX , factura care nu indeplineste calitatea de document justificativ;**
- **h ) achizitiile de bauturi alcoolice ;**
- **j ) la bunurile degradate si inregistrate in baza procesului verbal de constatare nr.7/15.10.2007 in cont 6581.prin articol contabil 658.1=371 XXXXXX lei , marfa degradata datorita proastei depozitari in conditiile in care la achizitie si-a exercitat dreptul de deducere a tva ;**

**Referitor la depasirea cheltuielilor de protocol pct.1.3 lit a , si b)**

**In drept sunt aplicabile prevederile :**

• **art.128 alin. (1) ,(8) lit.f) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si complatarile ulterioare unde se mentioneaza :**

*“ (1) Este considerată livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca și un proprietar.”*

• **Titlul VI pct.6 alin(11) lit. a) din HG 44/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completările ulterioare unde se mentioneaza :**

*“(11) in sensul art. 128 alin. (8) lit. f) din Codul fiscal:*

a) *bunurile acordate gratuit in cadrul actiunilor de protocol nu sunt considerate livrari de bunuri daca valoarea totala a bunurilor acordate gratuit in cursul unui an calendaristic este sub plafonul in care aceste cheltuieli sunt deductibile la calculul impozitului pe profit, astfel cum este stabilit la Titlul II al Codului fiscal.”*

• **art. 21(3) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal unde se mentioneaza :**

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

b) *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;”*

Intrucit in anul 2007 societatea inregistreaza pierderi in mod justificat organul de inspectie fiscala nu a acordat dreptul de deducere pentru tva aferenta :

- cheltuielilor de protocol inregistrate in anul 2007;
- mese servite in diverse locatii .

Tva stabilita suplimentar este de XXXXX Lei

**Referitor la costul obiectelor de inventar achizitionate de societate , achizitie care nu este in scopul operatiunilor taxabile pct.1.3 lit c.**

**In drept sunt aplicabile prevederile :**

• **art.145(2) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completările ulterioare unde se mentioneaza :”**

*“(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:*

a) *operațiuni taxabile;.....”*

Ca urmare in mod justificat organul de inspectie fiscala nu a acordat dreptul de deducere pentru tva aferenta costului obiectelor de inventar a caror achizitie nu este in scopul obtinerii de operatiuni taxabile stabilind tva suplimentar in suma de XXXX lei .

**Referitor la costul chiriei si a utilitatilor din facturile emise de SC. XXXXXX SA BUCURESTI care se afle in lichidare conform mentiunii din contractul de inchiriere pct.1.3 lit d) .**

Societatea isi deduce tva din facturile fiscale emise de SC. XXXXX I SA BUCURESTI reprezentind chirie si utilitati aferente contractului de inchiriere XXXX/07.06.2007 , pentru spatiul din str.XXXXX Bucuresti , furnizor pentru care s-a deschis procedura de insolventa .

**In drept sunt aplicabile prevederile :**

• **art. 160 (1) , (2) lit b) , (3) si (5) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare :**

“ (1) Furnizorii și beneficiarii bunurilor/serviciilor prevăzute la alin. (2) au obligația să aplice măsurile de simplificare prevăzute de prezentul articol. Condiția obligatorie pentru aplicarea măsurilor de simplificare este ca atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie înregistrați în scopuri de TVA, conform art. 153.”

“ (2) Bunurile și serviciile pentru livrarea sau prestarea cărora se aplică măsurile de simplificare sunt:

c) bunurile și/sau serviciile livrate ori prestate de sau către persoanele pentru care s-a deschis procedura de insolvență, cu excepția bunurilor livrate în cadrul comerțului cu amănuntul;”

”(3) Pe facturile emise pentru livrările de bunuri prevăzute la alin. (2) furnizorii sunt obligați să înscrie mențiunea «taxare inversă», fără să înscrie taxa aferentă. Pe facturile primite de la furnizori, beneficiarii vor înscrie taxa aferentă, pe care o evidențiază atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă în decontul de taxă. Pentru operațiunile supuse măsurilor de simplificare nu se face plata taxei între furnizor și beneficiar.”

“ (5) De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atât furnizorii/prestatorii, cât și beneficiarii. În situația în care furnizorul/prestatorul nu a menționat «taxare inversă» în facturile emise pentru bunurile/serviciile care se încadrează la alin. (2), beneficiarul este obligat să aplice taxare inversă, să nu facă plata taxei către furnizor/prestator, să înscrie din proprie inițiativă mențiunea «taxare inversă» în factură și să îndeplinească obligațiile prevăzute la alin. (3).”

Ca urmare societatea pentru facturile emise de furnizorul sus menționat era obligat sa aplice masurile simplificate privind tva .

Tva stabilita suplimentar este de XXXX lei .

**Referitor la serviciile cu repararea autoturismului cu nr.de inmatriculare SB.-99.LAR. autoturism care nu apartine societatii si consumul de combustibili nejustificat prin foi de parcurs precum si utilizarea acestuia in scopuri care nu are legatura cu activitatea economica a societatii pct 1.3 lit. e) si f)**

**In drept sunt aplicabile prevederile :**

• **art.145(2) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza :”**

“ (2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

b) operațiuni taxabile;.....”

Ca urmare in mod justificat organul de inspectie fiscala nu a acordat dreptul de deducere pentru tva aferenta repararea autoturismului care nu este proprietatea petentei , precum si a consumului de combusticili care nu se justifica pentru activitatea societatii.

Tva stabilit suplimentar este de XXXX lei

**Referitor la serviciile inregistrate in baza facturii proforme nr.1/24.08.2007 emisa de Cabinet de Avocatura Adrian Lutu din Bucuresti ,pct. 1.3 lit.g )**

**In drept sunt aplicabile prevederile :**

• **art. 6 din Legea 82/1991 legea contabilitatii unde se mentioneaza :**

*“(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.”*

• **art.146 .alin.1 lit. a) din Legea 571/2003 , privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza :**

*” (1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:*

- a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5);”*

• **pct 46 (1) din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului Fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare unde se explicita care sunt documentele de justificarea deducerii tva.**

*“ Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevazute la art 146 alin.(1)din Codul fiscal sau cu alte documente care sa contina cel putin informatiile prevazute la art. 155 alin.(5) .....”*

Tva stabilit suplimentar este de XXX lei.

**Referitor la achizițiile de bauturi alcoolice pct.1.3. alin h)**

**In drept sunt aplicabile prevederile :**

• **art.145 .alin.5 lit. b) din Legea 571/2003 , privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza :**

*“ (5) Nu sunt deductibile:*

- b) taxa datorată sau achitată pentru achizițiile de băuturi alcoolice și produse din tutun, cu excepția cazurilor în care aceste bunuri sunt destinate revânzării sau pentru a fi utilizate pentru prestări de servicii.”*

Intrucit societatea isi exercita in mod nejustificat dreptul de deducere a tva ,organul de inspectie fiscala stabileste tva suplimentar in suma de XXX lei.

**Referitor la bunurile degradate si inregistrate in baza procesului verbal de constatare nr.7/15.10.2007 in cont 6581.prin articol contabil 658.1=371 XXXXX lei , marfa degradata datorita proastei depozitari fara a colecta tva la nivelul tva dedusa la achizitia acestora , pct.1.3 alin. h)**

**In drept sunt aplicabile prevederile :**

• **art.128 alin. (1) ,(4) lit.d) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completările ulterioare unde se mentioneaza :**

*“ (1) Este considerată livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca și un proprietar.”*

*(8) Nu constituie livrare de bunuri, în sensul alin. (1):*

a) bunurile distruse ca urmare a unor calamități naturale sau a unor cauze de forță majoră, precum și bunurile pierdute ori furate, dovedite legal, astfel cum sunt prevăzute prin norme;”

• **Titlul VI pct.6 alin(9) din HG 44/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza :**

“ (9) In sensul art.128 alin.(8) din Codul fiscal, nu se considera livrare de bunuri cu plata , bunurile de natura stocurilor degradate calitativ , care nu mai pot fi valorificate , daca sunt indeplinite in mod cumulativ urmatoarele conditii :

- a) bunurile nu sunt imputabile ;
- b) degradarea calitativa a bunurilor se datoreaza unor cauze obiective dovedite cu documente ;
- c) se face dovada ca s-au distrus bunurile si nu mai intra in circuitul economic. “

Deoarece degradarea bunurilor nu se datoreaza unor cauze obiective iar petenta nu face dovada ca acestea au fost distruse pentru a nu mai intra in circuitul economic , nu indeplineste conditiile cumulative pentru ca degradarea calitativa a marfurilor sa nu fie considerata livrare de bunuri si ca urmare in mod justificat organul de inspectie fiscala a stabilit tva suplimentar in suma de 6600 lei egala cu tva pentru care si-a exercitat dreptul de deducere in momentul achizitiei .

**Referitor la tva aferenta veniturilor neinregistrate :**

Petenta intocmeste factura fiscala avind seria SB.VEV si nr.05319998/03.02.2006, catre SC.XXXXX SA Simeria , reprezentind osii echipate cu cutii in foi in suma de XXXXX lei si tva XXXXX lei ,factura inregistrata in evidenta contabila cu intarziere respectiv in luna iunie 2006 si la o valoare de numai XXXXXX lei si tva XXXXX lei .

Din corespondenta purtata de societate cu clientul SC.XXXX SA Simeria , in timpul controlului reiese ca aceasta si-a inregistrat in evidenta contabila si a dedus tva in suma de XXXX lei .

In drept sunt aplicabile prevederile :

• **art. 6 din Legea 82/1991 legea contabilitatii unde se mentioneaza**

“(1) Orice operatiune economico-financiară efectuata se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz.”

• **art.134 (1) , (3) si (5) lit.a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza :**

“ (1) Faptul generator reprezintă faptul prin care sunt realizate condițiile legale necesare pentru exigibilitatea taxei.

(3) Exigibilitatea plății taxei reprezintă data la care o persoană are obligația de a plăti taxa la bugetul statului, conform prevederilor art. 157 alin. (1). Această dată determină și momentul de la care se datorează majorări de întârziere pentru neplata taxei.”

(5) Exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata este anticipata faptului generator si intervine :

a) la data la care este emisa o factura fiscala , inaintea livrării de bunuri sau a prestării de servicii “

Ca urmare in mod justificat organul de inspectie a stabilit ca si tva suplimentar suma de XXXXX lei

Tva stabilita suplimentar ca urmare a deficientelor sus mentionate este in suma totala de XXXXX lei

**1.4 1.3 Referitor la accesoriile in suma totala de XXXXX lei din care XXXXX lei aferente impozitului stabilit suplimentar si XXXXX lei aferente tva-ului stabilit suplimentar :**

Pentru nevirarea la termenul legal a impozitului pe profit stabilit suplimentar in suma de XXXXXX lei si a tva in suma de XXXX lei stabilita suplimentar , petenta datoreaza majorari de intarziere , in raport cu debitul stabilit , potrivit principiului “ accesorium sequitur principale “ in conformitate cu prevederile art.119(1) si 120 alin. (1) si (7) din OG 92/2003, republicata , cu modificarile si completarile ulterioare , si calculate in suma totala de XXXXX lei .

In drept sunt aplicabile prevederile :

**• art.114 (1) 115 (1) si art. 120(1) din OG nr.92/2003 privind codul de procedura fiscala unde se mentioneaza :**

*“ art.114(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere. “*

*” art.115(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”*

*“ art.120(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”*

Aceste prevederi au fost preluate la art.119 si art.121 din OG nr.92/2003 republicata .

**• art.119 alin(1) din OG NR.92/2003 privind Codul de procedura fiscala (R) unde se mentioneaza :**

*“ (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”*

**• art.121.alin (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala (R) unde se mentioneaza :**

*” (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,6 % pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”*

*“ –art.120(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”*



Potrivit prevederilor legale sus mentionate , petenta datoreaza accesorii aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar in suma de XXXXX lei (anexa 26) din care: XXXXX lei majorari de intarziere si XXXXX lei penalitati de intarziere .

Majorarile de intarziere au fost calculate pentru perioada 26.04.2005-05.11.2008 , iar penalitatile de intarziere pentru perioada 26.04.2005 -26.01.2006.

Deasemenea petenta datoreaza accesorii aferente tva stabilita suplimentar in suma de XXXXXX lei (anexa 26).din care XXXXX lei majorari de intarziere.

Majorarile de intarziere au fost calculate pentru perioada 26.03.2006 -05.11.2008 .

Pentru considerentele aratate in baza art.211(5) din OG.nr. 92/2003 (R):

**DECIDE :**

Respinge contestatia ca neintemeiata si insuficient motivata pentru suma totala de XXXXXX lei reprezentand :

- XXXXXX lei impozit pe profit stabilit suplimentar ;
- XXXXXX lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar ;
- XXXXXX lei tva stabilita suplimentar ;
- XXXXXX lei lei majorari de intarziere aferente tva stabilita suplimentar .

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit legii in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Sibiu.

**DIRECTOR EXECUTIV ,**  
ec. Grigore Popescu

**VIZAT,**  
**SERV. JURIDIC ,**  
cons. jur. Ilie Stroia