

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
ADMINISTRATIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
A JUDETULUI VASLUI  
COMPARTIMENT SOLUȚIONARE CONTESTAȚII**

**DECIZIA nr. 41/07.08.2009  
privind soluționarea contestației formulate de  
S.C. A. S.A. VASLUI  
înregistrată la Direcția generală a finanțelor publice Vaslui  
sub nr. 00/18.06.2009**

Compartimentul Soluționare Contestații din cadrul Direcției generale a finanțelor publice Vaslui a fost sesizat de către Serviciul Inspecție Fiscală 5 din cadrul aceleiași direcții, prin adresa nr. 00 din data de 13.07.2009, înregistrată la registratura generală sub nr. 00/17.07.2009, asupra contestației formulate de S.C. A. S.A. Vaslui înmatriculată la ORC Vaslui sub nr. J37/000/1991, CIF: RO 000 cu sediul social în Vaslui, str. Gh. nr. 00 bis reprezentată de T. D. administrator.

Obiectul contestației îl constituie **suma totală de 000 lei**, reprezentând:

- suma de 00 lei - impozit pe profit suplimentar ;
- suma de 00 lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- suma de 00 lei – taxă pe valoarea adăugată suplimentară de plată;
- suma de 00 lei - majorări de întârziere aferente TVA de plată.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată , în raport de data comunicării Deciziei de impunere nr. 0/14.05.2009, așa cum rezultă din stampila și semnatura aplicată pe adresa de înaintare nr. 0/18.05.2009 a deciziei de impunere, aflată la dosar și de data depunerii contestației-21.05.2009, potrivit ștampilei registraturii Direcției Generale a Finanțelor Publice Vaslui aplicată pe originalul contestației.

I. Întrucât sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art 207 alin. 1 și art. 209 alin. 1 lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice Vaslui este legal investită să soluționeze contestația formulată de S.C. A. S.A. VASLUI.

Societatea formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. 00/14.05.2009 și a Raportului de inspecție fiscală nr.00/13.05.2009, aducând următoarele argumente:

- Perioada luată în calcul pentru determinarea impozitului pe profit și aTVA de către echipa de control și anume 01.01.2004-31.12.2008, nu conduce la determinarea corectă și reală a obligațiilor fiscale față de bugetul statului;

- În anul 2002 societatea a fost verificată de Curtea de Conturi Vaslui care a încheiat procesul verbal de control nr. 00/29.11.2002, proces verbal de care inspecția fiscală actuală nu a ținut seama;

- Evoluția profitului impozabil/pierderii în perioada 31.12.2002-31.12.2008 se prezintă astfel:

Tabel nr. 1 (Ron)

Data	Rezultat reportat		Venituri		Cheltuieli		Rezultat curent	
	pierdere	profit	Totale	neimpozabile	Totale	nedeductibile	profit	pierdere
31.12.2002	00	0	00	00	00	00		00
31.12.2003			00	00	00	00		00
31.12.2004			00		00	00	00	
31.12.2005			00		00	00	00	
31.12.2006			00		00	00	00	
31.12.2007			00	00	00	00		00
31.12.2008			00	00	00	00	00	

- Referitor la reevaluarea și amortizarea mijloacelor fixe, în sensul creșterii valorilor și implicit a creșterii cheltuielilor cu amortizarea, societatea consideră că a respectat dispozițiile legale în vigoare și anume HG 1553/20036, O.G. 81/2003, OG 103/2007 precum și hotărârea firmei specializate în reevaluarea mijloacelor fixe, legal autorizată;

- Totodată societatea arată că reevaluarea, în sensul diminuării valorii mijloacelor fixe nu s-a efectuat pentru a plăti impozite mai mici la bugetul local, așa cum susține echipa de control, ci a respectat avertismentul primit de la Finanțele Publice Locale și anume că în cazul în care nu respectă prevederile legale referitoare la reevaluarea cel puțin o dată la 3 ani a mijloacelor fixe vor majora cota de impozitare de la 1,8% la 10%;

- Referitor la prevederile H.G. nr. 909/2007, pct. 7, lit. d, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, modificată și completată prin O.G. 54/1997, echipa de control face referire la investițiile efectuate la mijloace fixe, avînd suspiciuni cu privire la unele tranzacții efectuate de către agentul economic. În condițiile în care în timpul controlului nu s-au eliminat toate suspiciunile asupra unor fenomene economice, înseamnă că asupra aceluși control planează suspiciunea;

- Nerespectând prevederile legale ale actelor normative susmenționate echipa de control a calculat în mod eronat și abuziv obligații fiscale nereale;

- Referitor la țeava sudată folosită pentru aducțiunea cu apa și gaze naturale echipa de control a nesocotit contractul încheiat cu firma specializată și precizarea că această țeavă a fost pusă la dispoziție de către agentul economic controlat, și-a depășit atribuțiile de serviciu, erijându-se în organ tehnic;

- Referitor la bonurile de consum reprezentând piese de schimb societatea precizează faptul că au fost folosite și se vor folosi pentru buna funcționare a mijloacelor de transport auto în scopul menținerii stării tehnice în parametrii care să asigure siguranța circulației pe drumurile publice, consumul de piese de schimb nefiind o investiție făcută în scopul modernizării acestor mijloace fixe și obținerii de venituri suplimentare;

- Referitor la devizele de reparații auto și la modul de stingere a datoriilor dintre firma supusă controlului și S.C. T. A. S. S.R.L. Vaslui, echipa de control nu a luat în calcul documentele prezentate la control (procesul verbal de stingere a datoriilor nr. 0/31.01.2005, confirmat sub nr. 0/02.02.2005).

- Referitor la cheltuielile cu clienți insolvari societatea susține că a respectat prevederile Codului fiscal art. 21 alin. 2 lit. n și a înregistrat în mod corect cheltuieli nedeductibile fiscal, acele cheltuieli asupra cărora a obținut hotărâri judecătorești;

- Referitor la terenul vândut în anul 2008, în sumă de 00 lei pentru care organul de control a constatat că nu s-a înregistrat TVA, societatea arată că vânzarea s-a efectuat prin licitație publică în urma anuntului nr. 0/05.09.2008, semnat de șeful AFP Vaslui și în care se preciza clar "nu se percepe TVA";

- Referitor la modul de desfășurare a controlului societatea consideră că organul de inspecție fiscală susține în mod eronat că a cerut note explicative din cauza

existenței unor înregistrări eronate și a inexistenței comunicării între echipa de control și persoanele care se ocupă de evidența contabilă. Consideră această afirmație lipsită de fundament legal și profesional din două motive și anume: în primul rând organul de control are dreptul și obligația de a solicita orice informație în legătură cu/și despre activitatea firmei în scopul determinării reale și juste a obligațiilor fiscale și în al doilea rând echipa de control fiscal a refuzat ostentativ și nejustificat efectuarea controlului la sediul firmei. Totodată caracterul de control de fond presupune verificarea document cu document precum și conexarea acestora în vederea determinării juste și reale a obligațiilor fiscale.

În susținerea contestației societatea anexează copii xerox după următoarele documente:

- Declarațiile fiscale și Deciziile de impunere pentru stabilirea impozitului pe clădiri pentru anii 2003-2008;

- Registrul de evidență fiscală pentru anii 2003-2008;
- Bilanțurile contabile și bilanțele de verificare pentru anii 2003-2008;
- Sentința civilă nr. 00/f la Dosar nr0/djf/1999;
- Sentința civilă nr. 0/22.04.2005 la Dosar nr. 0/2005;
- Sentința civilă nr. 0/f/12.10.2004, la Dosar nr. 0/2003;
- Sentința civilă nr. 0/f/30.03.2004 la Dosar nr. 0/f/2002;
- Sentința civilă nr. 0/f/22.06.2004 la dosar nr. 0/1997
- Sentința civilă nr. 0/f/16.11.2005 la Dosar nr. 0/rjf/1997;
- Devizul ofertă instalație de utilizare gaze naturale nr. 0/13.10.2004;
- Jurnalul de nânzări- ianuarie 2005;
- Decont TVA ianuarie 2005

- Balanța analitică cont 411.08 Clienți incerti sau în litigiu la data de 08.07.2009;

Față de cele de mai sus, în temeiul art. 105, alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 contestatoarea solicită reverificarea activității acesteia întrucât debitele stabilite și accesoriile calculate nu sunt reale.

**II.** Prin decizia de impunere nr. 0/14.05.2009, organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Vaslui –Activitatea de inpecție fiscală, au stabilit la S.C. A. S.A. Vaslui debite suplimentare în baza următoarelor constatări din Raportul de inspecție fiscală nr. 00/13.05.2009.

Verificarea s-a efectuat în perioada 17.03.2009-08.05.2009, în vederea stabilirii modului de constituire și virare a obligațiilor fiscale la bugetul consolidat al statului și stabilirea eventualelor diferențe precum și calculul obligațiilor fiscale accesorii la diferențele stabilite.

Perioada verificată este 01.01.2004-31.12.2008.

S.C A.. S.A. Vaslui, este o societate cu capital privat care are ca obiect de activitate "transport rutier de mărfuri" -cod CAEN 6024.

În urma inspecției fiscale, s-au constatat următoarele:

### **II.1. La impozitul pe profit:**

Pentru perioada 01.01.2004-31.12.2008 s-a stabilit o diferență suplimentară de plată în sumă de 00 lei, urmare a constatărilor fiscale consemnate atât în decizia de impunere nr. 00/14.05.2009 cât și în raportul de inspecție fiscală nr.00 din data de 13.05.2009 care a stat la baza emiterii deciziei, astfel:

- în anul 2001 societatea obține profit în sumă de 611.724.737 lei rol și recuperează pierderea fiscală din anii precedenți în sumă de 118.675. 693 lei rol;

- în anul 2002, societatea are dreptul la recuperarea pierderii fiscale în sumă de 000 lei rol;

- în anul 2003, societatea obține profit contabil în sumă de 00 lei rol și recuperează pierderea fiscală din anul 2002;

- în anul 2004 nu are de recuperat nici pierdere fiscală și nici pierdere contabilă din anii precedenți; înregistrează profit brut în sumă de 00 lei rol, cu un impozit pe profit în sumă de 00 lei rol declarat prin Declarația 100;

- în anul 2005, societatea înregistrează un profit brut de 00 lei ron, un profit fiscal de 00 lei ron, impozit pe profit în sumă de 00 lei ron;

- în anul 2006, înregistrează pierdere contabilă în sumă de 00 lei ron și o pierdere fiscală declarată în sumă de 00 lei ron;

- în anul 2007, societatea înregistrează o pierdere contabilă în sumă de 00 lei ron și o pierdere fiscală, declarată în sumă de 00 lei ron;

- în anul 2008, societatea înregistrează pierdere contabilă în sumă de 00 lei ron și o pierdere fiscală declarată în sumă 00 lei ron.

Pentru perioada 01.01.2004-31.12.2004, organul de inspecție fiscală a majorat baza impozabilă la impozitul pe profit astfel:

\* referitor la venituri:

- în anul 2004 societatea nu înregistrează venituri în sumă de 00 lei rol (124.235 lei ron) din care 00 lei rol (0 lei rol) a fost înregistrată în anul 2005, suma de 0 lei ron, în anul 2006 lei în anul 2007;

\* referitor la cheltuieli:

- **în anul 2004** organele de inspecție fiscală nu au acordat deductibilitate pentru cheltuieli **în sumă de 00 lei ron** deduse de societate astfel:

**a) suma de 00 lei ron** cheltuieli cu amenzi, confiscări, majorări de întârziere și penalități care, conform art. 21 alin. (4) lit. b) din Legea 571/2003 sunt nedeductibile;

**b) suma de 00 lei ron** cheltuieli cu combustibil înregistrat în contabilitatea S.C. Agrotransport S.A. reprezentând combustibil utilizat pentru transporturile efectuate de S.C. M. S.R.I. Vaslui - societate afiliată (pentru care nu înregistrează venituri în contrapartidă) considerate nedeductibile fiscal conform art. 19 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul de procedură fiscală, nefiind aferente veniturilor realizate de contestatoare;

**c) suma de 00 lei ron** înregistrată în contabilitatea contestatoarei prin articolul contabil 613 = 4111 în luna februarie 2004, organele fiscale considerând că înregistrarea acestor cheltuieli nu are la bază documente justificative și s-a efectuat fără respectarea prevederilor OMF nr. 306/2002 coroborat cu art. 21 alin. (4) lit. f) din Codul fiscal, explicația societății fiind că prin acest articol contabil s-a înregistrat compensarea unor datorii între trei societăți comerciale;

**d) societatea a influențat în anul 2004 cheltuielile de exploatare cu suma de 00 lei ron** prin calculul și înregistrarea în evidența contabilă a amortizării mijloacelor fixe la valoarea reevaluată încălcând prevederile art. 9 din Legea nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale coroborat cu prevederile art. 24(15) Cod fiscal;

**e) suma 00 lei ron** (942.397.900 lei rol) reprezintă cheltuieli cu materiale auxiliare înregistrate în evidența contabilă fără a respecta prevederile art. 21 alin. (1) din Codul fiscal, de pe facturi fiscale care nu conțin toate elementele de identificare ale furnizorului conform art. 155 (8) Cod fiscal: IASCC nr. 00/29.10.2004, IASCC nr. 00/01.11.2004, IASCC nr. 00/26.11.2004 emise de S.C. B. C. SRL cu sediul social declarat în comuna G., județul Iași reprezentând teavă sudată utilizată, conform notei explicative data de administrator în data de 13.04.2009 pentru aducțiunea de apă și gaz metan. Întrucât societatea nu a prezentat nici un document prin care să demonstreze cele susținute, echipa de inspecție fiscală a considerat ca chiar așa stând lucrurile consumul de țevă nu trebuia să greveze cheltuielile curente ci să fi fost înregistrate ca investiție în curs în contul 231 și ca atare nu a dat drept de deducere la calculul impozitului pe profit pentru această sumă;

**f) suma de 00 lei ron** (9.891.552,72 lei rol) reprezintă cheltuieli de protocol peste limita prevăzută de art. 21 alin. (3) lit. a) din legea 571/2003 privind Codul fiscal.

Față de cele de mai sus pentru anul 2004, organul de inspecție fiscală a stabilit o diferență suplimentară de plată la impozitul pe profit în sumă de 00 lei rol (0 lei ron) aferent bazei de impunere în sumă de 0 lei ron compusă din suma de 0 lei ron venituri neînregistrate și cheltuieli nedeductibile în sumă de 0 lei ron în sumă de ;

- **pentru anul 2005** diferența suplimentară de impozit pe profit stabilită de inspecția fiscală este în sumă de 00 lei ron aferentă bazei impozabile majorate la control cu suma de 00 lei ron astfel:

**a) suma de 00 lei ron** reprezintă cheltuieli cu amenzi, confiscări, majorări de întârziere la plată datorate către autoritățile române nedeductibile fiscal conform art. 21 alin. (4) lit. b) Cod fiscal;

**b) suma de 00 lei ron** reprezintă cheltuieli cu combustibilul utilizat de societate în anul 2005 care nu au corespondent în venituri și conform art. 21 alin. (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal sunt nedeductibile fiscal;

**c) suma de 00 lei ron** (00 lei rol) contravaloarea facturii VSVDU 00/31.01.2005 reprezintă devize reparații auto. Echipa de control a verificat devizele de reparații aferente facturii însă constatând modificări pe acestea, a efectuat un control încrucișat la societatea emitentă. Conform procesului verbal de control nr. 00/23.04.2009, societatea furnizoare S.C. T. A. S. SRL Vaslui-societate afiliată cu cea controlată a prezentat devize de lucrări care nu corespund cu cele prezentate de S.C. A.SA în sensul că unele au data modificată (devizele nr. 46, nr. 49), unele au denumirea emitentului modificată (devizele nr. 46, 48, 49 și 35), altele nu au completat anul în care s-a prestat serviciul (devizele nr. 75 bis, 76, 78), nu sunt semnate de conducătorul unității care le-a întocmit. Drept urmare, echipa de control a considerat că de fapt aceste servicii nu au fost prestate în realitate și în conformitate cu prevederile art. 21 alin. (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal au fost considerate nedeductibile ținând seama și de faptul că decontarea s-a efectuat prin compensare fără a se respecta prevederile OUG nr. 77/1999 privind unele măsuri pentru prevenirea incapacității de plată și ale Regulamentului de compensare a datoriilor nerambursabile la scadență ale contribuabililor, persoane juridice, și ale Normelor metodologice privind monitorizarea datoriilor nerambursate la scadență ale contribuabililor, persoane juridice, în vederea diminuării blocajului financiar și a pierderilor din economie, aprobate prin H.G. nr.685/1999,

**d) suma de 00 lei ron** (00 lei rol) reprezintă cheltuieli cu mărfurile înregistrate în contabilitate prin articolul contabil 607=302.1 fără a avea la bază documente justificative, considerate de echipa de control nedeductibile fiscal conform art. 21 alin. (1) Cod fiscal;

**e) suma de 00 lei ron** înregistrată în luna decembrie 2005 în evidența contabilă a firmei prin articolul contabil 602.04=302.04 - contravaloare bonuri de consum pentru piese de schimb, din care nu rezultă pentru ce au fost utilizate. Echipa de inspecție fiscală a considerat că acestea puteau fi utilizate pentru reparații, modernizare, investiții, servicii de reparații pentru diverși clienți sau consum propriu pentru acționari. Deoarece societatea nu a prezentat echipei de control devize de cheltuieli sau de lucrări care să justifice consumurile, acestea au fost considerate nedeductibile fiscal;

**f) suma de 00 lei ron** reprezintă cheltuieli cu amortizarea înregistrată în plus, în evidența contabilă a firmei în luna decembrie 2005 fără a avea o justificare a modului de calcul. Organul de inspecție fiscală considerând că suma corectă a amortizării anuale a mijloacelor fixe era de 00 lei (0 amortizare lunară\*12 luni) și nu 0 lei cît a calculat societatea luând ca bază de calcul valoarea reevaluată în anul 2004 a mijloacelor fixe nu a dat drept de deducere pentru această sumă făcând aplicarea prevederilor art. 24 alin (15) Cod fiscal;

**g) suma de 00 lei ron** reprezintă cheltuieli de protocol stabilite de inspecția fiscală ca fiind nedeductibile fiscal conform art. 21 lin (3) lit.a) Cod fiscal [(00 lei- profit contabil +00 lei- cheltuieli de protocol+00 lei-cheltuieli cu impozitul pe profit)\*2%= 00\*2%=00 lei;

00 lei ch protocol deduse de societate -00 ch. protocol deductibile +00 lei TVA aferentă cheltuielilor de protocol nedeductibile 00 lei ron)];

**h) suma de 00 lei ron** reprezintă contravaloarea facturilor cu care au fost majorate veniturile din exploatare luate în calcul la determinarea profitului impozabil, respectiv a impozitului pe profit din anul 2004 și ca atare echipa de inspecție fiscală a diminuat baza de impunere pentru anul 2005.

- **pentru anul 2006** organul de inspecție fiscală a majorat baza de impunere cu suma de 00 lei ron cheltuieli nedeductibile astfel:

**a) suma de 00 lei ron** reprezintă cheltuieli cu amenzi, confiscări, majorări și penalități de întârziere datorate către autoritățile române și potrivit art. 21 alin. (4) lit. b) din Legea 571/2003 cu modificările și completările ulterioare sunt nedeductibile fiscal;

**b) suma de 00 lei ron** reprezintă contravaloare piese de schimb achiziționate în anul 2004 și date în consum în lunile martie, mai, iulie, august, septembrie, octombrie și noiembrie 2006.

Echipa de inspecție fiscală a constatat că aceste piese de schimb au fost aprovizionate de la:

\* S.C. B. C. SRL în baza facturilor fiscale 00/22.11.2004, 00/02.11.2004, 00/24.11.2004, 00/23.11.2004 în valoare de 00 lei rol (00 lei ron);

\* S.C. D. SRL Iași în baza facturilor fiscale: 00/25.11.2004, 00/26.11.2004, 00/08.11.2004, 00/11.11.2004, 00/29.03.2004, 00/06.01.2004, 00/16.04.2004, 00/29.07.2004, 00/10.06.2004, 00/04.06.2004 în valoare totală de 00 lei (00 lei rol);

În legătură cu tranzacțiile S.C. A. S.A. Vaslui efectuate cu această societate care completează pe facturi J22/00/91 și CIF 00, organul de inspecție fiscală își exprimă suspiciunea că nu ar fi reale deoarece la numărul de înregistrare la Registrul Comerțului J22/00/91 figurează S.C. R.SA Iași și deși pe facturi se menționează fila de cec cu care se face plata, aceste datorii nu au fost achitate până la data controlului.

\*S.C. E. SRL Negrești- radiată în anul 2008, în baza facturii nr. 00/22.12.2004 în valoare de 00 lei rol (00 lei ron). Organul de inspecție fiscală nu dă drept de deducere pentru cheltuielile cu piese de schimb provenind de la aceasta menționând în raportul de inspecție fiscală faptul că pe factură nu este înscris tipul mijlocului de transport, suma neachitată;

\* echipa de control a constatat că în anul 2004 societatea a înregistrat în contabilitate articolul contabil 602.04=302.04 cu suma de 00 lei rol în roșu fără să înregistreze restituirea la magazie a pieselor (nota de intrare recepție). Aceste piese de schimb sunt înregistrate pe consum în anul 2006.

\* în anul 2005, societatea influențează rulajele contului 302.04 prin înregistrarea unor sume fără documente justificative, apoi stornează articole contabile respective cu alte sume și ca urmare se majorează valoarea consumului de piese înregistrat în anul 2006 cu suma de **00 lei ron**.

\*în anul 2006 societatea înregistrează factura 0/24.04.2006 în valoare de **000 lei ron** de la S.C. F. F.N. SRL din Iași. Organul de inspecție fiscală constată că în această factură nu este înscris tipul mijlocului de transport cu care au fost transportate piesele de schimb, CNP-ul celui care a întocmit factura, pe factură sunt scrisuri diferite de unde suspiciunea că această tranzacție comercială nu a fost efectuată, S.C. F. F.N. SRL Iași este radiată de la ORC, nu are depus bilanț din anul 2005, are sediul expirat.

\* în anul 2006, societatea înregistrează în evidența contabilă factura 00/fără dată în valoare **00 lei ron** de la S.C. B. S.R.L. Tecuci. În această factură nu este înscris tipul mijlocului de transport cu care au fost transportate piesele de schimb, pe factură sunt scrisuri diferite de unde suspiciunea că această tranzacție comercială nu a fost efectuată, Societatea este în lichidare, nu are depus bilanț din anul 2004.

Deoarece agentul economic nu a întocmit documente specifice din care să rezulte la ce au fost folosite piesele de schimb din bonurile de consum înregistrate în evidența contabilă (deviz de cheltuieli, deviz de lucrări) conform art. 21 alin. (1) din

Legea 571/2003 cu modificările și completările ulterioare, acestea au fost considerate la control, cheltuieli nedeductibile la calculul impozitului pe profit.

\*\*în luna decembrie societatea înregistrează articolul contabil 602.08=302.08 în sumă de .. lei ron, în baza unor bonuri de consum care se referă de fapt la un calculator achiziționat pe componente conform facturii ISVEB ./21.12.2006 care în mod corect trebuia înregistrat ca mijloc fix și nu să influențeze cheltuielile de exploatare.

\*\*în luna iulie 2006 societatea înregistrează articolul contabil 654=5121 cu suma de 00 lei ron fără a avea un document justificativ. Această sumă este nedeductibilă conform art. 21 alin. (4) lit. o) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal;

\* **suma de 00 lei ron** - cheltuieli piese de schimb din soldul de la începutul anului 2004, date în consum în anul 2006

**c) suma de 00 lei ron** reprezintă aducțiune apă și corect trebuia înregistrată în contabilitate ca investiție în curs, motiv pentru care a fost considerată nedeductibilă;

**d)** organul de inspecție fiscală acceptă deducerea cheltuielilor cu amortizarea mijloacelor fixe aferente anului 2006 în sumă de **00 lei** pe care societatea le-a înregistrat în anul 2007;

**e)** În anul 2006 organul de inspecție fiscală face aplicarea prevederilor art. 19 și 21 alin. (1) din Codul fiscal și stabilește o diferență bază impozabilă în sumă de **00 lei ron** care reprezintă venituri neînregistrate în contabilitatea firmei datorată faptului că centralizatoarele în care s-au înregistrat facturile sunt mai mari decât sumele înregistrate în contabilitate.

Impozitul pe profit suplimentar de plată aferent anului fiscal 2006 este de 00 lei.

- **în anul 2007** baza impozabilă aferentă impozitului pe profit a fost modificată cu suma 00 lei ron din care:

- venituri neînregistrate în evidența contabilă a firmei, în sumă de 00 lei ;
- cheltuieli nedeductibile stabilite de inspecția fiscală în sumă de 00 lei, astfel:

**a) suma de 00 lei ron** - cheltuieli cu amenzi, confiscări, majorări de întârziere și penalități datorate către autoritățile române care potrivit art. 21 alin. (4) lit. b) Cod fiscal sunt nedeductibile;

**b) suma de 00 lei ron** - cheltuieli înregistrate în contabilitate prin articolul contabil 654=411, din punctul de vedere al echipei de control fără documente justificative. În RIF echipa de control precizează că nu i-au fost prezentate hotărârile judecătorești de încheiere a procedurii de faliment privind debitorii: S.C. E., M. I., M., R., I.; T. societăți necuprinse în balanța analitică a contului 411 sau în alte situații prezentate la control. În conformitate cu prevederile art. 21 alin. (2) lit. n) Cod fiscal au fost considerate nedeductibile fiscal;

**c) suma de 00 lei ron** cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe pentru care organul de inspecție fiscală nu a dat drept de deducere în anul 2007. Amortizarea corectă (calculată de echipa de control pentru anului 2007 la valoarea de intrare a mijloacelor fixe este în sumă de 00 lei).

- c1 - suma de 00 lei - amortizare mijloace fixe calculată la valoarea reevaluată în anul 2004 a mijloacelor fixe înregistrată de societate pentru anul 2006;

- c2- suma de 00 lei ron -cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe neadmise la deducere din totalul cheltuielilor cu amortizarea calculată de societate pentru anul 2007 (0 lei + 0-0 lei-0lei) la valoarea reevaluată a mijloacelor fixe;

- c3 -suma de 00 lei- cheltuieli nedeductibile rezultate din descărcarea eronată a gestiunii de mijloace fixe cu valoarea reevaluată a unei platforme și a unui dispozitiv de măsurat a căror valoare inițială era de 00 lei, respectiv 00 lei;

**d) suma de 00 lei ron** reprezintă venituri neînregistrate în evidența contabilă a firmei- eroare adiție centralizatoare vânzări.

- **în anul 2008**, organul de inspecție fiscală stabilește o **pierdere fiscală în sumă de 00 lei** astfel:

- societatea înregistrează pierdere contabilă în sumă de 00 lei:  
 - **suma de 00 lei** -cheltuieli nedeductibile din amenzi, majorări și penalități;  
 - **suma de 00 lei** cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe cu care organul de inspecție fiscală mărește pierderea fiscală în anul 2008. Societatea diminuează cheltuielile cu amortizarea mijloacelor fixe în anul 2008 cu amortizarea înregistrată în plus în anii precedenți, organul de inspecție fiscală a tratat cheltuielile cu amortizarea la anii respectivi.

Pentru diferența suplimentară de plată în sumă de 00 lei la impozit pe profit stabilită pentru perioada 2004-2008, organul de inspecție fiscală a calculat accesorii în sumă totală de 00 lei din care dobânzi în sumă de 00 lei și penalități de întârziere în sumă de 00 lei în conformitate cu prevederile art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare.

## II. 2. Referitor la Taxa pe valoarea adăugată

Organele de inspecție fiscală au stabilit pentru perioada 01.01.2004-31.12.2008 diferența suplimentară de plată în sumă de 00 lei astfel:

### Taxa pe valoarea adăugată deductibilă

- **pentru anul 2004** -total 00 lei ron tva de plată

a) Organele de inspecție fiscală nu dau drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată în **sumă de 00 lei rol** (00 lei ron) aferentă următoarelor facturi:

Tabel nr. 2

Nr. crt.	Furnizor	Factura (nr, data)	Valoare factură	
			Valoare (fără TVA)	TVA
1	S.C. E. SRL Negrești	00/22.12.2004	00	00
2	S.C. B. C. SRL Iași	00/22.11.2004	00	00
3	S.C. B. C. SRL Iași	00/02.11.2004	00	00
4	S.C. B. C.SRL Iași	00/24.11.2004	00	00
5	S.C. B. C. SRL Iași	00/23.11.2004	00	00
6	S.C. B. C.SRL Iași	00/29.10.2004	00	00
7	S.C. B. C. SRL Iași	00/01.11.2004	00	00
8	S.C. B. C. SRL Iași	00/26.11.2004	00	00
9	S.C. D. SRL Iași	00/25.11.2004	00	00
10	S.C. D. SRL Iași	00/26.11.2004	00	00
11	S.C. D. SRL Iași	00/08.11.2004	00	00
12	S.C. D. SRL Iași	00/11.11.2004	00	00
13	S.C. D. SRL Iași	00/29.03.2004	00	00
14	S.C. D. SRL Iași	00/06.04.2004	00	00
15	S.C. D. SRL Iași	00/16.04.2004	00	00
16	S.C. D. SRL Iași	00/29.07.2004	00	00
17	S.C. D. SRL Iași	0/10.06.2004	00	00
18	S.C. D.SRL Iași	00/04.06.2004	00	00
	<b>TOTAL LEI ROL</b>			<b>00</b>
	<b>TOTAL LEI RON</b>		<b>00</b>	<b>00</b>

Organul de inspecție fiscală a considerat că facturile din tabelul de mai sus nu sunt întocmite în conformitate cu prevederile legale în vigoare în perioada verificată în sensul că nu au înscris tipul mijloacelor de transport: S.C. E.SRL Negrești, S.C. B.C.



SRL, S.C. D. SRL, informațiile înscrise sunt eronate: SC B. C. SRL nu are sediul în Iași cum apare pe facturi ci în comuna G., județul Iași, facturile emise de S.C. D. au înscris codul fiscal al altei societăți, numărul de înregistrare la ORC al S.C. R. S.A. Iași, contravaloarea acestor facturi nu este achitată.

Totodată organul de inspecție fiscală a constatat că bonurile de consum nu furnizează informațiile necesare privind scopul pentru care piesele de schimb aprovizionate cu aceste facturi au fost utilizate și anume pentru lucrări de reparații către diverși clienți, lucrări de reparații și modernizări la mijloacele fixe proprii sau în interesul administratorului, societatea neprezentând devize de lucrări sau de reparații și ca urmare aplicând prevederile art. 145 alin. (3) și alin. (8) Cod fiscal coroborat cu art. 6 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată nu a admis deducerea taxei pe valoarea adăugată aferentă facturilor cuprinse în tabelul nr.2

**b) suma de 00 lei rol (00 lei ron)** reprezintă taxă pe valoarea adăugată aferentă cheltuielilor nedeductibile privind combustibili în sumă de 00 lei rol (00 lei ron) pentru care societatea nu a prezentat documente prin care să justifice utilizarea în interesul operațiunilor sale taxabile („FIȘA INDIVIDUALĂ DE ALIMENTARE” are înscris la rubrica proprietar „S.C. M.”). În nota explicativă dată în data de 13.04.2009 de doamna M. Z., contabilul societății, precizează: „Valoarea inclusă pe cheltuieli de exploatare în sumă de 144.704.848 lei este corect reflectată în contabilitate întrucât SC A. SA Vaslui a efectuat prestări de servicii către diverși clienți iar persoanele ce s-au ocupat de întocmirea borderourilor de alimentare cu carburanți nu au dat importanță la antetul formularului pe care era inscripționat SCCF Iași...”

**Taxa pe valoarea adăugată colectată:**

a) suma de **00 lei rol (00 lei ron)** aferentă veniturilor în sumă de 00 lei rol (00 lei ron) neînregistrate în evidență contabilă a societății.

**- pentru anul 2005 - 00 lei ron tva de plată**

**Taxa pe valoarea adăugată deductibilă:**

a) **suma de 00 lei ron** – TVA aferentă combustibilului consumat (00 lei) înregistrat în evidența contabilă de S.C. A. S.A. Vaslui care nu justifică acest consum pentru operațiunile sale taxabile și în conformitate cu prevederile art. 145 alin. (3) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, organul de inspecție fiscală nu a dat drept de deducere a TVA aferentă;

b) **suma de 00 lei ron (00 lei rol)** – TVA aferentă facturii fiscale nr. 00/31.01.2005 emisă de S.C. T, A.S. S.R.L. Vaslui pentru reparații auto, servicii pe care echipa de control le-a considerat nedeductibile fiscal nefiind justificate cu documente din care să rezulte clar realitatea acestora;

c) **suma de 00 lei ron** – TVA aferentă consumului de piese de schimb în sumă de 00 lei în luna decembrie 2005. Din bonurile de consum nu rezultă pentru ce au fost consumate aceste piese de schimb și conform art. 145 alin. (3) Cod fiscal echipa de control nu a dat drept de deducere a TVA;

e) **suma de 00 lei ron (00 lei rol)** – TVA aferentă consumului de piese de schimb înregistrate în contabilitate prin articolul contabil 607=3021 cu suma de 00 lei rol fără documente justificative. Organele de inspecție fiscală nu au recunoscut **suma de 00 lei rol (00 lei ron)** ca fiind cheltuială deductibilă, conform OMFP nr.1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene coroborat cu art. 21 alin.1 din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare și pe cale de consecință și TVA nedeductibilă conform art. 145 alin (3) Cod fiscal.

**Taxa pe valoarea adăugată colectată:**

a) **suma de 00 lei ron** – TVA aferentă avansurilor primite de la clienți în sumă de 00 lei ron pentru care societatea nu a întocmit facturi conform art. 155 alin. (7) Cod fiscal;

b) **suma de 00 lei ron (00 lei rol)** ca diferență între TVA aferentă facturii nr. 0 din 14.05.2004, înregistrată în evidența contabilă a societății în luna martie 2005, pe

care organul de inspecție fiscală a luat-o în calcul în anul 2004 și TVA nedeclarată în luna martie 2005 în sumă de 00 lei rol;

- **pentru anul 2006 - 00 lei ron** tva de plată

**Taxa pe valoarea adăugată deductibilă:**

**a) suma de 00 lei ron** – TVA aferentă facturii fiscale nr. 0 din 24.04.2006 emisă de S.C. F. F N SRL Iași prin care S.C. A. SA Vaslui a achiziționat piese de schimb în valoare de 00 lei ron. Organul de inspecție fiscală a constatat faptul că pe factură nu este înscris tipul mijlocului de transport, numele delegatului este completat de altă persoană decât cea care a întocmit factura dar și faptul că societatea nu dovedește cu documente justificative modul cum au fost folosite piesele de schimb și aplicând prevederile art. 145 alin.(3) din Codul fiscal a considerat suma de 00 lei ron nedeductibilă;

**b) suma de 00 lei ron** – TVA aferentă facturii fiscale 00/fără dată, emisă de S.C. B. SRL G.r, județul Galați, factură în care nu s-a consemnat data, mijlocul de transport iar numele delegatului este completat de altă persoană. Organul de inspecție fiscală a avut suspiciuni asupra realității efectuării tranzacției și nu a admis deducerea taxei pe valoare adăugată în sumă de 00 lei ron conform art. 145 alin. (3) și alin. (8) Cod fiscal;

**Taxa pe valoarea adăugată colectată:**

**a) suma de 00 lei ron** - TVA aferente veniturilor neînregistrate în contabilitate în anul 2006 în sumă de în sumă de 00 lei ron, art. 140 alin. (1) Cod fiscal;

- **pentru anul 2007 - 00 lei ron** tva de plată

**Taxa pe valoarea adăugată deductibilă:**

**a) suma de 00 lei** - TVA aferentă facturilor VSTAS 00/30.06.2007 și VSTAS 00/03.12.2007 reprezentând chirii, emise de S.C. T. A. S. S.R.L. Vaslui neadmisă la deducere conform art. 141 alin. (2) lit. e) Cod fiscal;

**Taxa pe valoarea adăugată colectată:**

**a) suma de 00 lei ron** - TVA aferente veniturilor neînregistrate în contabilitate în anul 2007 în sumă de în sumă de 00 lei ron, art. 140 alin. (1) Cod fiscal;

- **pentru anul 2008 - 00 lei ron** tva de plată

**Taxa pe valoarea adăugată deductibilă:**

- **suma de 00 lei** - TVA aferentă facturilor nr. 00/30.04.2008 și nr. 00/25.08.2008 pentru servicii de închiriere stație ITP, emise de S.C. T, A. S. S.R.L. Vaslui neadmisă la deducere conform art. 141 alin. (2) lit. e) Cod fiscal;

**Taxa pe valoarea adăugată colectată:**

**a) suma de 00 lei ron** - diferență între TVA colectată înregistrată în jurnalul de vânzări din ianuarie 2008 și rulajul curent din balanța de verificare a contului 4427 în aceeași lună;

**b) suma de 00 lei** – TVA aferentă veniturilor din vânzarea unui teren construitibil în sumă de 00 lei prin procesul verbal din luna august 2008 întocmit de AFP Vaslui, pentru care societatea nu a întocmit factura, încălcând prevederile art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal și nu a colectat tva.

**c) suma de 00 lei ron** – TVA de plată nedeclarată constatată de organul de inspecție fiscală la data de 31.12.2008.

Ca urmare a celor consemnate mai sus, organul de inspecție fiscală a stabilit **TVA suplimentară de plată în sumă de 00 lei ron** pentru care a calculat **accesorii de plată în sumă de 00 lei** din care 00 lei ron penalități de întârziere.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației formulată de S.C. A. SRL Vaslui, organul de inspecție fiscală propune respingerea în totalitate a contestației ca neîntemeiată și totodată menționează ca nu s-a formulat plângere penală.

**III.** Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, invocate de contestatoare și organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele :

Referitor la obligațiile suplimentare de plată în sumă totală de 00 lei, reprezentând: impozit pe profit suplimentar în sumă de 00 lei, majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în suma de 00 lei, taxă pe valoarea adăugată suplimentară de plată în sumă de 00 lei și majorări de întârziere aferente TVA de plată în sumă de 00 lei

**cauza supusă soluționării este dacă DGFP Vaslui prin compartimentul de soluționare a contestației se poate pronunța dacă aceste obligații au fost stabilite corect și legal în condițiile în care actele administrative fiscale contestate nu respectă prevederile art. 43 lit. e) și lit. f)**

Perioada verificată: 01.04.2004-31.12.2008.

**În fapt**, prin Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. 00/14.05.2009 s-au stabilit în sarcina S.C. A. S.A Vaslui suma totală de plată 00 lei ron din care impozit pe profit în sumă de 00 lei și taxă pe valoarea adăugată în sumă de 00 lei.

**A.** Referitor la obligația suplimentară de plată stabilită în sarcina contestatoarei în sumă de 00 lei privind impozitul pe profit, în Decizia nr. 00/14.05.2009 dar și în Raportul de inspecție fiscală nr. 00/13.05.2008 care a stat la baza emiterii deciziei de impunere, organele de inspecție fiscală au consemnat:

a) această diferență suplimentară de impozit a fost stabilită față de impozitul stabilit în contabilitatea societății;

b) la data de 01.01.2004 societatea nu are pierdere fiscală de recuperat din anii anteriori;

**A1.** În perioada 01.01.2004-31.12.2007:

1) nu s-a acordat drept de deducere pentru cheltuieli cu amenzi, majorări și penalități de întârziere datorate către autoritățile române în sumă totală de **00 lei ron** (în sumă de 00 lei în anul 2004, în sumă de 00 lei în anul 2005, în sumă de 00 lei în anul 2006 și în sumă de 00 lei în anul 2007) în conformitate cu prevederile art. 21 alin (4) lit. b) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;

2) nu s-a acordat drept de deducere a cheltuielilor cu combustibili în sumă totală de **00 lei ron** din care aferent anului 2004 suma de 00 lei și aferent anului 2005 suma de 00 lei deoarece aceste cheltuieli reprezintă contravaloarea combustibilului utilizat de S.C. A. S.A pentru servicii de transport efectuate către S.C. M. S.R.L. Vaslui fără a înregistra veniturile realizate din aceste operațiuni în evidența contabilă, societatea încălcând astfel prevederile art. 19 alin. (1) Cod fiscal;

3) în perioada 01.01.2004-31.12.2007 nu s-a acordat drept de deducere a cheltuielilor cu amortizarea mijloacelor fixe în sumă de **00 lei ron** înregistrate de societate în evidența contabilă deoarece societatea a calculat amortizarea mijloacelor fixe la valoarea reevaluată a acestora în anul 2004. Organul de inspecție fiscală reține că societatea nu respectă prevederile art. 9 din Legea 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale coroborat cu art. 24 alin. (15) din Codul fiscal;

4) în anul 2007 nu s-a acordat drept de deducere a cheltuielilor în sumă de **00 lei ron** înregistrate de societate în evidența contabilă, cu ocazia vânzării unor mijloace fixe:

- suma de 00 lei amortizare înregistrată prin articolul contabil 681.01 = 281.03;
- suma de 00 lei cheltuieli cu valoarea neamortizată a mijloacelor fixe vândute prin articolul contabil 658.02=213.02.

În condițiile în care:

- .- valoarea de intrare a mijloacelor fixe vândute era de în sumă 00 lei;
- amortizarea înregistrată până la data vânzării era în sumă de 00 lei;
- valoarea reevaluată în anul 2004 - în sumă de 00 lei,
- valoarea la care s-au vândut 00 lei, organul de inspecție fiscală consideră că valoarea cu care trebuia descărcată gestiunea este în sumă de 00 lei prin

contul 658.02, amortizarea în sumă de 00 lei este incorect stabilită pentru un bun vândut, societatea a încălcat prevederile art. 10 lit. a) din Legea 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale coroborat cu art. 24 alin. (15) din Codul fiscal;

5) nu s-a acordat drept de deducere a cheltuielilor în sumă de **00 lei ron** din care:

\* în anul 2004, în sumă de 00 lei ron, reprezentând materiale auxiliare (țeavă sudată) achiziționate cu facturile fiscale nr.00/29.10.2004; 00/01.11.2004; 00/26.11.2004 de la S.C. B. C., facturi completate cu date eronate privind sediul social al furnizorului, nu au menționat informațiile privind contul bancar, capitalul social tipul mijlocului de transport și pentru care societatea nu a prezentat documente justificative din care să rezulte cum au fost consumate, organul de inspecție fiscală nefiind de acord cu explicațiile date de administratorul firmei prin nota explicativă din 13.04.2009 și anume că materialele respective au fost utilizate pentru aducțiune apă și gaz metan. Prin Raportul de inspecție fiscală echipa de control consideră că țeava respectivă nu este utilizată pentru aducțiune apă ci în construcții iar în cazul în care s-a folosit la aducțiunea de apă contravaloarea materialelor respective trebuia înregistrată în contul 231 "Investiții în curs" și își exprimă suspiciunea că operațiunea ar fi reală;

\* în anul 2006, suma de 00 lei care reprezintă aducțiune apă și trebuia înregistrată pe investiții în curs conform art. 7 lit. d) din H.G, 909/1997 coroborat cu art. 21 alin. (1) Cod fiscal;

6) suma de **00 lei ron** considerată nedeductibilă, cu următoarea componență:

\* suma de 00 lei ron- cheltuieli înregistrate în luna februarie 2004 în evidența contabilă prin articolul contabil 613=4111. Organul de inspecție fiscală consideră că s-a încălcat art. 21 alin. (4) lit. f) Cod fiscal precum și pe cele ale OMF 306/2002, societatea neprezentând documentele justificative deși prin nota explicativă din data de 13.04.2009 afirmă că înregistrarea respectivă se referă la o compensare între trei societăți comerciale;

\* suma de 00 lei ron – contravaloarea facturii fiscale nr. VSVDU 00 din data de 31.01.2005 referitoare la devize reparații auto efectuate de S.C. T, A, S, SRL Vaslui. Organul de inspecție fiscală a constatat deficiențe de formă în întocmirea devizelor respective, iar prin controlul încrucișat efectuat la unitatea furnizoare a constatat că exemplarele (în copie) puse la dispoziția sa nu conțin informațiile pe care le-a prezentat S.C. A. S.A. iar stingerea datoriilor între cele două unități s-a efectuat prin compensare, motive pentru care a considerat că operațiunile nu sunt reale și aplicând prevederile art. 21 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal nu le-a considerat deductibile fiscal;

\* suma de 00 lei ron – cheltuieli înregistrate în evidența contabilă în anul 2005 prin articolul contabil 607=3021 fără documente justificative și fără respectarea prevederilor OMF 1752/2005 și ale art. 21 alin. (1) Cod fiscal;

\* suma de 00 lei ron- cheltuieli înregistrate în luna decembrie 2005 în evidența contabilă a societății prin articolul contabil 602.04=302.04 pe baza unor bonuri de consum din care nu rezultă pentru ce au fost consumate piesele de schimb. Organul de inspecție fiscală consemnează că "puteau fi utilizate pentru reparații, investiții, servicii (reparații) pentru diverși clienți sau consum propriu pentru acționari" și ca atare sunt nedeductibile fiscal conform art. 21 alin. (1) Cod fiscal.

\* suma de 00 lei ron - cheltuieli cu piese de schimb înregistrate în evidența contabilă a societății prin articolul contabil 602.04=302.04 în lunile martie, aprilie, mai, iulie, august, septembrie, octombrie, noiembrie și decembrie 2006. Organul de inspecție fiscală a considerat că raportat la veniturile înregistrate de societate de numai 00 lei acest consum nu se justifică, și totodată își exprimă suspiciunea cu privire la realitatea operațiunii de achiziționare a pieselor de schimb în cauză, acestea făcând obiectul tranzacțiilor efectuate în anul 2004 cu:

\*\* S.C. B. C. SRL în baza facturilor fiscale 00/22.11.04, 00/02.11.04, 00/24.11.04, 00/23.11.04 în valoare de 00 lei ron, facturi completate cu date eronate privind sediul social al furnizorului, nu au menționate informațiile privind contul bancar, capitalul social, tipul mijlocului de transport, facturile sunt neachitate;

\*\* S.C. D. SRL Iași, pe a carei facturi s-au completat rubricile privind identitatea furnizorului cu date eronate, facturile sunt neachitate;

\*\* S.C. E. S.R.L. Negrești- factura nr. 00/22.11.2004, neachitată până la data controlului, firma radiată de la ORC în anul 2008;

\*\* S.C. B.SRL Tecuci- societate în lichidare, factura 00 nu este datată, pe factură sunt scisuri diferite, factura neacitată

\*\* S. C. F. F N S.R.L. Iași-fact. nr 00/24.04.2006- pe factură sunt scrisuri diferite, nu este menționat mijlocul de transport, nu este achitată.

Deoarece a avut suspiciuni cu privire la realitatea tranzacțiilor în cauză, organul de inspecție fiscală a considerat aceste cheltuieli nedeductibile fiscal conform prevederilor art. 21 alin. (4) lit. f) din Codul fiscal.

\* suma de 00 lei înregistrată în evidența contabilă a societății în luna decembrie 2007 prin articolele contabile 654=411 cu suma de 00 lei și 654=411 cu suma de 00 lei, fără a prezenta echipei de control documentele justificative. Prin nota explicativă din data de 23.04.2009 reprezentanții societății susțin că acestea reprezintă pierderi înregistrate la scoaterea din evidență a creanțelor neîncasate în cazul în care procedura de faliment a debitorilor a fost închisă prin hotărâri judecătorești. Echipa de control menționează în RIF că nu i-au fost prezentate hotărârile judecătorești de încheiere a procedurii de faliment privind debitorii: S.C. E., M. I., M., R., I.; T. societăți necuprinse în balanța analitică a contului 411 sau în alte situații prezentate la control. În conformitate cu prevederile art. 21 alin. (2) lit. n) Cod fiscal au fost considerate nedeductibile fiscal.

7) suma de **00 lei ron** reprezintă cheltuieli de protocol ( suma de 00 lei ron in anul 2004 și suma de 00 în anul 2005) pe care echipa de inspecție fiscală le-a considerat nedeductibile fiscal în conformitate cu prevederile art. 21 alin. 3 lit.a) Cod fiscal.

8) echipa de inspecție fiscală a constatat că societatea nu a înregistrat în evidența sa contabilă venituri realizate în perioada 2004-2007 în sumă totală de **00 lei ron** sumă cu care a majorat baza impozabilă a impozitului pe profit în conform art. 19 Cod fiscal.

De fapt, echipa de control a constatat mai multe deficiențe în ceea ce privește înregistrarea veniturilor în contabilitatea societății și anume:

- societatea nu înregistrează în anul 2004 venituri totale în sumă de 00 lei ron dar le înregistrează în perioadele următoare, respectiv în anul 2005, 2006 și 2007;

- societatea înregistrează în balanțele de verificare lunare venituri mai mici decât totalul centralizatoarelor lunare ale facturilor emise către clienții săi.

**A2.) în anul 2008** , organul de inspecție fiscală stabilește o **pierdere fiscală în sumă de 00 lei** astfel:

- societatea înregistrează pierdere contabilă în sumă de 00 lei:

- **suma de 00 lei** -cheltuieli nedeductibile din amenzi, majorări și penalități;

- **suma de 00 lei** cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe cu care organul de inspecție fiscală mărește pierderea fiscală în anul 2008. Societatea diminuează cheltuielile cu amortizarea mijloacelor fixe în anul 2008 cu amortizarea înregistrată în plus în anii precedenți, organul de inspecție fiscală a tratat cheltuielile cu amortizarea la anii respectivi.

Pentru diferența suplimentară de plată în sumă de 00 lei la impozit pe profit stabilită pentru perioada 2004-2008, organul de inspecție fiscală a calculat accesorii în sumă totală de 00 lei din care dobânzi în sumă de 00 lei și penalități de întârziere în sumă de 00 lei în conformitate cu prevederile art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare.

B. Referitor la taxa pe valoarea adăugată:

Pentru perioada 01.01.2004-31.12.2008, organul de inspecție fiscală stabilește în sarcina S.C. A, S.A. Vaslui obligația suplimentară de plată în sumă de 00 lei ron din care 00 lei ron față de evidența contabilă a societății și suma de 00 lei ron față de declarația pe care aceasta a depus-o la AFP Vaslui pentru luna decembrie 2008.

**B.1** Diferența de taxă pe valoarea adăugată deductibilă în sumă de 00 lei ron provine din:

**b1.1) suma de 00 lei ron** (00 lei ron în anul 2004, 00 lei ron în anul 2005 și 00 lei în anul 2006) aferente facturilor:

Tabel nr. 3

crt.	Furnizor	Factura (nr, data)	Valoare factură	
			Valoare (fără TVA)	TVA
1	S.C. E. SRL Negrești	00/22.12.04	00	00
2	S.C. B. C. SRL Iași	00/22.11. 04	00	00
3	S.C. B. C. SRL Iași	00/02.11. 04	00	00
4	S.C. B. C.SRL Iași	00/24.11. 04	00	00
5	S.C. B. C.SRL Iași	00/23.11. 04	00	00
6	S.C. B. C. SRL Iași	00/29.10. 04	00	00
7	S.C. B. C. SRL Iași	00/01.11. 04	00	00
8	S.C. B. C. SRL Iași	00/26.11. 04	00	00
9	S.C. D. SRL Iași	00/25.11. 04	00	00
10	S.C. D. SRL Iași	00/26.11. 04	00	00
11	S.C. D. SRL Iași	00/08.11.04	00	00
12	S.C. D. SRL Iași	00/11.11. 04	00	00
13	S.C. D.SRL Iași	00/29.03. 04	00	00
14	S.C. D.SRL Iași	00/06.04. 04	00	00
15	S.C. D.SRL Iași	00/16.04. 04	00	00
16	S.C. D.SRL Iași	006/29.07. 04	00	00
17	S.C. D. SRL Iași	00/10.06. 04	00	00
18	S.C. D. SRL Iași	00/04.06.04	00	00
19	T. A. S. SRL Vaslui	00/31.01.05	00	00
	<b>TOTAL LEI ROL</b>		<b>00</b>	<b>00</b>
	<b>TOTAL LEI RON</b>		<b>00</b>	<b>00</b>
20	S.C. F. F.N. Iași	00/24.04.06	00	00
21	S.C. B. S.R.L. Tecuci	00/f.d.	00	00
	<b>TOTAL LEI RON</b>		<b>00</b>	<b>00</b>

Deoarece, echipa de control a avut suspiciuni asupra realității tranzacțiilor derulate pe baza acestor facturi izvorâte din faptul că sediul social declarat al furnizorilor nu coincide întodeauna cu cel înscris în factură, numărul de înregistrare la ORC aparține în unele cazuri altor societăți, nu este menționat tipul mijlocului de transport, pe unele sunt scrisuri diferite, nu este menționat CNP-ul celui care a întocmit factura dar și pentru faptul că societatea nu a prezentat la control documente pe bază carora să se constate modul de utilizare al bunurilor achiziționate aplicând prevederile art. 145 alin. (3) și alin. (8) din Codul fiscal coroborat cu Decizia 5/2007 a Înaltei Curți de Casație și Justiție nu a dat drept de deducere a TVA aferentă acestor facturi în sumă de 00;

**b.1.2)** suma de **00 lei ron** (suma de 00 lei ron în anul 2004 și 00 lei în anul 2005) reprezintă taxă pe valoarea adăugată aferentă consumurilor de combustibili pentru prestarea serviciilor de transport nefacturate către S.C. M. SRL pentru care conform art. 145 alin. (3) din Codul fiscal coroborat cu Decizia 5/2007 a Înaltei Curți de Casație și Justiție, organul de inspecție fiscală nu a dat drept de deducere a taxei;

**b.1.3)** suma de **00 lei ron**- taxă pe valoarea adăugată aferentă bonurilor de consum înregistrate în contabilitatea firmei în anul 2005 din care nu rezultă pentru ce au fost consumate piesele de schimb în sumă de 00 lei ron, cheltuieli considerate nedeductibile fiscal la calculul impozitului pe profit și ca atare și TVA aferentă a fost considerată nedeductibilă conform art. 145 alin. (3) din Codul fiscal coroborat cu Decizia 5/2007 a Înaltei Curți de Casație și Justiție;

**b.1.4)** suma de **00 lei ron** TVA aferentă cheltuielilor în sumă de 00 lei ron înregistrate în contabilitate în anul 2005 prin articolul contabil 607=3021 pentru care societatea nu a prezentat documente justificative la control. Organul de control a constatat încălcarea prevederilor art. 145 alin. (3) din Codul fiscal, ale OMF nr. 1752/2005 și coroborat cu Decizia 5/2007 a Înaltei Curți de Casație și Justiție nu a dat drept de deducere a TVA;

**b.1.5)** suma de **00 lei ron** (suma de 00 lei ron în anul 2007 și suma de 00 lei ron în anul 2008 reprezintă TVA aferentă facturilor emise de S.C. T, A. S. SRL Vaslui pentru servicii de închiriere hală, servicii care în conformitate cu prevederile art. 141 alin. (2) lit. e) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare reprezintă operațiuni scutite de taxă.

**B.2.** Diferența în sumă de **00 lei ron** taxă pe valoarea adăugată stabilită la control reprezintă:

**b.2.1)** suma de **00 lei ron** ( 00 din anul 2004, 00 lei ron în anul 2006 și 603,26 lei ron din 2007 reprezintă taxă pe valoarea adăugată colectată aferentă veniturilor facturate dar neînregistrate în contabilitate și nedeclarate, societatea nerespectând astfel prevederile art. 140 alin. (1) din Codul fiscal;

**b.2.2)** suma de **00 lei ron** reprezintă taxă pe valoarea adăugată aferentă avansurilor încasate de la clienți în anul 2005 pentru care societatea nu a întocmit facturi conform art. 155 alin. (7) Cod fiscal, taxă neînregistrată în contabilitate și nedeclarată.

**b.2.3)** suma de **00 lei ron** (00 în anul 2005 și 00 în anul 2008) reprezintă diferență de taxă pe valoarea adăugată constatată în luna martie 2005 când societatea înregistrează factura 00/14.05.2004 în sumă totală de 00 lei ron din care TVA 00 lei ron ( pe care organul de control a luat-o în calcul la data emiterii și ca atare în anul 2005 diminuează TVA colectată). Totodată echipa de inspecție fiscală constată că jurnal de vânzări din luna martie 2005 are valoarea TVA de 00 lei ron în timp ce rulajul curent din balanța de verificare –rulaj curent cont 4427 are valoarea totală de 00 lei(00-00- 00= 00 lei ron) iar în luna ianuarie 2008 diferența între jurnalul de vânzări și balanța de verificare lunară constatată este în sumă de 00 lei ron;

**b.2.4)** suma de **00 lei ron** reprezintă TVA aferentă veniturilor totale în sumă de 00 lei ron realizate din vânzarea unui teren construit pentru care societatea nu întocmește factură în luna august 2008 și nu colectează TVA încălcând prevederile art. 141 alin. (2) lit. f) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

**B.3.)** suma de **00 lei ron** reprezintă diferență de TVA de plată stabilită de inspecția fiscală față de declarația contribuabilului:

Ca urmare a celor de mai sus, pentru perioada 01.01.2004-31.12.2008 organul de inspecție fiscală a stabilit TVA suplimentară de plată în sumă de 00 lei ron pentru care a calculat accesorii de plată în sumă de 00 lei din care 00 lei ron penalități de întârziere.

Societatea, prin contestația formulată, nu este de acord cu obligațiile suplimentare de plată la impozitul pe profit și taxa pe valoarea adăugată stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare argumentând că pentru determinarea corectă și reală a obligațiilor de plată fiscale față de bugetul statului- la impozitul pe profit și taxa pe valoarea adăugată -pentru perioada 01.01.2004 - 31.12.2008, inspecția fiscală, trebuia să aibă în vedere:

a) pierderile fiscale de recuperat din anii precedenți precum și procesul verbal de control nr00/29.11.2002 încheiat de Curtea de Conturi Vaslui cu ocazia efectuării unui control de fond la susnumita.

b) faptul că reevaluarea mijloacelor fixe a fost efectuată cu respectarea prevederilor legale în materie și anume H.G. 1553/2003, O.G. nr. 81/2003, O.G. 103/2007 și hotărârea firmei specializate în reevaluarea mijloacelor fixe;

c) atâta timp cât în timpul controlului nu s-au eliminat toate suspiciunile cu privire la unele tranzacții și fenomene economice înseamnă că și asupra controlului există suspiciuni în sensul că a fost realizat necorespunzător;

d) consumul de piese de schimb nu reprezintă investiție făcută la mijloace fixe în scopul modernizării fiind vorba de mijloace de transport auto;

e) pentru stingerea datoriilor între SC A. SA Vaslui și SC T. A. S. SRL s-a încheiat Procesul verbal de stingere a datoriilor nr. 00/31.01.2005, confirmat sub nr. 00/02.02.2005;

f) societatea a evidențiat corect cheltuielile privind clienții insolvabili ca nedeductibile conform art. 21 alin. (2) lit. n) Cod fiscal.

Totodată mai susține că echipa de control nu trebuia să facă aprecieri de ordin tehnic referitoare la țeava sudată utilizată pentru aducțiunea cu apă și gaze naturale;

Referitor la terenul vândut cu suma de 00 lei fără a înregistra TVA societatea susține că aceasta este o operațiune scutită de taxă și mai mult AFP Vaslui în anunțul publicat privind vânzarea prin licitație a precizat "nu se percepe TVA".

Față de aceste considerente societatea solicită admiterea contestației și reverificarea activității.

Din analiza Raportului de inspecție fiscală nr. 00/13.05.2009 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. 00/14.05.2009, rezultă că:

- organele de inspecție fiscală au stabilit diferența suplimentară de plată la impozitul pe profit și la taxa pe valoarea adăugată față de evidența contabilă a contribuabilului și nu față de evidența fiscală pe plătitori de la AFP Vaslui;

- nu a prezentat în detaliu cum s-a stabilit pierderea fiscală din anii precedenți rămasă de recuperat în anul 2004;

- nu au prezentat o analiză detaliată a documentelor în baza cărora au fost înregistrate cheltuielile în suma totală de 00 lei și taxa pe valoarea adăugată nedeductibilă în sumă de 00 lei;

- nu rezultă în toate cazurile care sunt criteriile în baza cărora organele de inspecție fiscală au considerat că documentele nu sunt conforme cu prevederile legale și pentru care nu se acordă societății dreptul deducerii cheltuielilor înscrise în acestea.

- în motivarea măsurilor dispuse prin decizia de impunere contestată organul de inspecție fiscală invocă prevederile unor articole din Legea nr.15/1994 a căror aplicabilitate au încetat prin intrarea în vigoare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal,

În drept, se fac aplicabile prevederile art. 43 **din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare conform cărora conținutul și motivarea actului administrativ fiscal cuprinde obligatoriu:**

" e) motivele de fapt;

f) temeiul de drept;"

Totodată se reține că societatea nu aduce în susținerea contestației toate documentele pe baza cărora să probeze motivațiile cererii sale și din analiza cărora



organul de soluționare sa poată lua o decizie corectă în cauză ori, prin art. 65 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată se precizează: "Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal" astfel că sunt incidente și prevederile art. 10 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare în vigoare pe anul 2007, potrivit căruia:

**”(1) Contribuabilul este obligat sa coopereze cu organele fiscale în vederea determinării stării de fapt fiscale, prin prezentarea faptelor cunoscute de catre acesta, în întregime, conform realității, si prin indicarea mijloacelor doveditoare care îi sunt cunoscute.”,**

**art. 52**

**” Obligația de a furniza informații**

**(1) Contribuabilul sau alta persoana împuternicită de acesta are obligația de a furniza organului fiscal informațiile necesare pentru determinarea stării de fapt fiscale. În același scop, organul fiscal are dreptul sa solicite informații si altor persoane cu care contribuabilul are sau a avut raporturi economice sau juridice. Informațiile furnizate de alte persoane se iau în considerare numai în măsura în care sunt confirmate si de alte mijloace de proba.”**

**art. 56**

**” Prezentarea de înscrisuri**

**(1) În vederea stabilirii stării de fapt fiscale, contribuabilul are obligația sa puna la dispoziție organului fiscal registre, evidente, documente de afaceri si orice alte înscrisuri. În același scop, organul fiscal are dreptul sa solicite înscrisuri si altor persoane cu care contribuabilul are sau a avut raporturi economice sau juridice.**

**[....].**

**(3) Organul fiscal are dreptul sa retina, în scopul protejării împotriva înstrăinării sau distrugerii, documente, acte, înscrisuri, registre si documente financiar - contabile sau orice element material care face dovada stabilirii, înregistrării si achitării obligațiilor fiscale de catre contribuabili, pe o perioada de maximum 30 de zile. În cazuri exceptionale, cu aprobarea conducătorului organului fiscal, perioada de retinere poate fi prelungită cu maximum 90 de zile.”**

**art. 64**

**”Forta probantă a documentelor justificative si evidentelor contabile**

**Documentele justificative si evidentele contabile ale contribuabilului constituie probe la stabilirea bazei de impunere. În cazul în care exista si alte acte doveditoare, acestea vor fi luate în considerare la stabilirea bazei de impunere.”**

**art. 79**

**”Obligația de a conduce evidenta fiscala**

**(1) În vederea stabilirii stării de fapt fiscale si a obligațiilor fiscale de plata datorate, contribuabilii sunt obligati sa conduca evidente fiscale, potrivit actelor normative în vigoare.”**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-a reținut că:

- actul administrativ fiscal, respectiv decizia de impunere nr. 00 din 13.05.2009 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscala, pentru perioada 01.01.2004 - 31.12.2008, nu a fost întocmit cu respectarea prevederilor art. 43 alin. 2) lit. e) și f) din Codul de procedură fiscală, republicat în anul 2007, cu modificările si completările ulterioare ;

- nu au fost prezentate în detaliu și în clar diferențele de obligatii fiscale stabilite de către inspectia fiscală față de obligațiile fiscale calculate si declarate de societate, precum si actul normativ, articolul, alineatul încălcat.

Având în vedere cele prezentate mai sus și faptul că organele de inspecție fiscală nu prezintă în mod explicit motivele de fapt și de drept a diferențelor stabilite pe

fiecare categorie de obligație fiscală cuprinsă în verificare, decizia de impunere nr. 00 din 15.05.2009 emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. 00 din 13.05.2009 se va desființa în temeiul prevederilor art. 216 (3) din Codul de procedură fiscală, republicat în anul 2007, pentru suma de **00 lei**, reprezentând:

- suma de 00 lei - impozit pe profit suplimentar ;
- suma de 00 lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- suma de 00 lei – taxă pe valoarea adăugată suplimentară de plată;
- suma de 00 lei - majorări de întârziere aferente TVA de plată lei , urmând ca organele de inspecție fiscală prin alte persoane decât cele care au încheiat actul desființat să efectueze o nouă inspecție fiscală, pentru aceeași perioadă și aceleași obligații bugetare, având în vedere cele reținute prin prezenta decizie și în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare pentru perioada supusă verificării.

Ca urmare a desființării actelor administrativ fiscale atacate, organul de inspecție fiscală va face aplicarea prevederilor pct. 12.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Președintelui ANAF nr. 519/2005 care stipulează: "**Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente**" și ale pct. 12.8. din același act normativ care precizează "**Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.**"

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 216 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, se:

#### **D E C I D E:**

1. Desființarea deciziei nr. 00 din 15.05.2009 emisă de organul de inspecție fiscală din cadrul Activității de inspecție fiscală - Serviciul inspecție fiscală persoane juridice 5 pentru suma de **00 lei**, reprezentând:

- suma de 00 lei - impozit pe profit suplimentar de plată;
- suma de 00 lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- suma de 00 lei – taxă pe valoarea adăugată suplimentară de plată;
- suma de 00 lei - majorări de întârziere aferente TVA de plată, urmând ca organele de inspecție fiscală prin alte persoane decât cele care au încheiat actul desființat să efectueze o nouă inspecție fiscală, pentru aceeași perioadă și aceleași obligații bugetare, având în vedere cele reținute prin prezenta decizie și în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare pentru perioada supusă verificării.

2. Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie celor în drept spre a fi dusă la îndeplinire.

3. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,

