



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agentia Nationala de
Administrare Fiscala-----**

**Directia Generala Regionala a-----
Finantelor Publice - Timisoara-----**

Serviciul Solutionare Contestatii 1----- Tel : +0256 499 334

Fax: +0256 499 332

e-mail : info.adm@dgfptm.ro



DECIZIE nr. 283/03.03.2017

Serviciul Solutionare Contestatii ----- din cadrul DGRFP-----
a fost sesizat de Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor prin
adresa nr. -----, inregistrata la DGRFP -----sub nr.----- cu privire la
contestatia formulata de SC ----- SRL cu sediul in sat -----, comuna ,
nr. ----, jud----- , avand CUI -----si numar de inregistrare in
Registrul Comertului.-----

Contestatia a fost formulata de societate prin administratorii si ,
poarta stampila SC -----SRL si a fost depusa DGRFP - AJFP ----
- Inspectie Fiscala sub nr. -----

Urmare solicitarii DGRFP ,prin adresa nr. -----
inregistrata la DGRFP -----sub nr. ----- , Directia Generala de
Solutionare a Contestatiilor a delegat competenta de solutionare a contestatiei
formulate de SC -----

SRL catre DGRFP -----, in temeiul art. 272 alin. (7) din Legea nr.
207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile
ulterioare.

SC ----- SRL contesta suma de----- lei, stabilita prin Decizia
de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de
inspectia fiscala pentru persoane juridice nr.----- , reprezentand:

- impozit pe profit -----lei;
- accesorii impozit profit -----lei;-----
- TVA -----lei;
- accesorii TVA ----- lei.

Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata
stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice nr. -----, emisa de
D.G.R.F.P. ----- -A.J.F.P. ----- Activitatea de inspectie fiscala, in
baza Raportului de inspectie fiscala nr.-----, s-au stabilit creante fiscale in
suma totala de ----- lei, reprezentand:

- impozit pe profit ----- lei;
- dobanzi ----- lei;

- penalitati de intarziere ----- lei;-----
- TVA ----- lei;
- dobanzi ----- lei;
- penalitati de intarziere-----lei.

Prin contestatia formulata petenta contesta si TVA in suma de lei care nu a fost stabilita ca TVA suplimentara de plata (fiind preluata atat ca TVA colectata, cat si ca TVA deductibila) prin decizia de impunere atacata.

In temeiul art. ----- alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, DGRFP Timisoara prin Serviciul solutionare contestatii 1 este investita sa solutioneze contestatia formulata **in suma totala de----- lei**, reprezentand;

- impozit pe profit = -----lei;
- dobanzi de intarziere impozit pe profit =----- lei;
- penalitati de intarziere impozit pe profit =----- lei;-----
- TVA = ---- lei + ----- lei =----- lei;
- dobanzi de intarziere TVA = ----- lei;
- penalitati de intarziere TVA =----- lei.

Fata de data comunicarii actului administrativ fiscal contestat, respectiv 19.07.2016, inscrisa in confirmarea de primire, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, fiind inregistrata sub nr.----- la A.J.F.P. ----- Inspectie Fiscala, conform stampilei registraturii acestei institutii, aplicate pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268, art. - -----, art. 270 alin. (1) si art. 272 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, Serviciul solutionare contestatii 1 din cadrul DGRFP-----este legal investit sa solutioneze contestatia formulata de SC ----- SRL.

I. Prin contestatia formulata, SC -----SRL solicita anulara obligatiilor fiscale stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice nr.--- -----, in baza Raportului de inspectie fiscala nr.-----, deoarece o considera nelegala si netemeinica sub aspectul stabilirii impozitului suplimentar pe profit pentru perioada 01.01.2011-31.12.2015 in valoare de ----- lei si accesorii in valoare de----- lei si taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar pentru perioada 01.01.2014-31.03.2016 in valoare totala de ----- lei si accesorii in suma totala de ----- lei, din urmatoarele motive:

- sumele stabilite cu titlu de impozit suplimentar sunt apreciate de organele fiscale ca fiind anumite cheltuieli si achizitii inregistrate ca nedeductibile eliminandu-le si calculand astfel profitul in neconcordanta cu

situatia reala. Astfel organele fiscale, au stabilit ca nefiind deductibile achizitiile intracomunitare de servicii de consultanta cu furnizorul ----- pentru care societatea nu ar fi justificat necesitatea prestarii acestora in scopul activitatii desfasurate;

- petenta arata ca organele fiscale au ignorat faptul ca a avut cu aceasta persoana contract de consultanta privind activitatea de vanzare si cumparare a marfii, de incasare a pretului si de gestionare a activitatii societatii, astfel ca pretul acestor servicii pe care le-a prestat s-a facut in baza unui contract de consultanta cu comision;

- referitor la cheltuielile cu transportul de material lemnos, organele fiscale au retinut ca nu au fost prezentate documente privind justificarea acestora. Societatea sustine ca este eronata concluzia organelor de inspectie fiscala intrucat toate achizitiile s-au facut pe baza unui contract de prestari servicii, existand astfel document justificativ.

- in ceea ce priveste pierderile in exploatarea forestiera, organele fiscale au apreciat ca societatea nu justifica aceste pierderi tehnologice inregistrate la exploatarea masei lemnoase intrucat nu detine procese tehnologice intocmite pentru fiecare partida exploatarea in parte si fara a prezenta modul de calcul al pierderilor tehnologice in functie de procesul tehnologic adoptat de societate. Petenta arata ca situatia retinuta de organele fiscale este nelegala intrucat acestea nu au luat in considerare pretul platit de societate la achizitia lemnului pe picior si cantitatea extrasa din parchet, respectiv evidentiata prin avizele de expeditie ale -----;

- cu privire la livrarile externe, organele fiscale au stabilit o TVA colectata in suma de ----- lei, mai mult cu suma de ----- lei fata de TVA colectata declarata prin decontul de TVA, reprezentand TVA colectata la nivelul TVA deductibila aferenta achizitiilor de masa lemnoasa, fara a lua in considerare pretul de livrare astfel cum a fost facturat si au presupus ca aceste livrari s-au facut la un pret mai mare.

- stabilirea taxei pe valoare adaugata suplimentara de catre organele fiscale a rezultat ca urmare a eliminarii profitului, a cheltuielilor nedeductibile (purtatoare de TVA deductibila) si aprecierea acestor cheltuieli ca fiind livrari de produse purtatoare de TVA colectata, respectiv pierderi de exploatare forestiera, pierderi tehnologice (aburirea cherestelei) si pierderi prin modificarea dimensiunilor cherestelei prin uscarea acesteia respectiv prin contragere. Totodata s-a stabilit taxa pe valoare adaugata pe ambalajul materiei prime - lemn de foc desi acest ambalaj nu avea nici un fel de valoare si era inclus in pretul lemnului livrat.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 07.07.2016 si inregistrat sub nr.----- care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia

fiscala pentru persoane juridice nr. ----- , organele de inspectie fiscala au stabilit urmatoarele:

A) Cu privire la impozitul pe profit

Pentru perioada 01.01.2011 - 31.12.2011

Conform balantei de verificare de la 31.12.2011 si bilantului contabil incheiat pentru exercitiul financiar 2011 (anexa F20 - contul de profit si pierderi), contribuabilul inregistreaza si raporteaza la organul fiscal o pierdere contabila si fiscala de -----lei, stabilita ca diferenta intre venituri totale in suma de-----lei (din care -----lei reprezentand livrari intracomunitare de marfuri - lemn foc paletizat catre persoana afiliata - Italia - 31.62%) si cheltuieli totale de-----lei, reflectate in conturi bilantiere corespondente, conform OMFP/3055/2009 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene.

Pierderea contabila si fiscala in suma de ----- lei, a fost inscrisa in declaratia anuala «Declaratia privind impozitul pe profit » cod 101 depusa la organul fiscal teritorial si inregistrata sub nr. -----, fiind justificata de conducerea societatii astfel:

-anul 2011 fiind anul infiintarii societatii, au fost angajate cheltuieli de initiere si pregatire a activitatii, respectiv de inchiriere a spatiului situat in com. Orbeni pentru care contribuabilul a inregistrat cheltuieli reparatii si amenajare spatiu in suma de ----- lei.

-deasemenea, societatea a inregistrat cheltuieli mari cu transportul bustenilor de la locul de exploatare pana la depozit si transportul lemnului de foc livrat intracomunitar- ----- lei, cheltuieli cu salariile - ----- lei, cheltuieli servicii terti - ----- lei, combustibil - -----lei, amortizarea mijloacelor fixe din patrimoniul firmei----- lei.

Organele de inspectie fiscala au stabilit pentru perioada 01.01.2011 - 31.12.2011 o pierdere fiscala in suma de -----lei, prin aplicarea prevederilor art. 19 alin.(1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare ca diferenta intre veniturile inregistrate in suma de----- lei si cheltuielile efectuate de societate de ----- lei la care s-au adaugat veniturile ajustate la prezenta inspectie fiscala in suma de----- lei, respectiv venituri suplimentare din analiza dosarului preturilor de transfer prezentat de catre contribuabil. Astfel, in baza art. 11 alin. (2) lit. a) si b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, echipa de inspectie fiscala a procedat la ajustarea veniturilor aferente tranzactiilor cu persoana afiliata pentru livrarile de marfuri din perioada 01.01.2011-31.12.2011, utilizand metoda marjei nete tranzactionale, iar ca indicator rata rentabilitatii costurilor totale calculate pe baza datelor din evidenta contabila, ajustandu-se veniturile la nivelul medianei intervalului de comparabilitate. Veniturile in suma de -----lei au fost stabilite ca diferenta intre veniturile rezultate din recalcularea la valoarea mediana a NCP

(rata rentabilitatii costurilor totale Net cost plus) in suma de-----lei si veniturile inregistrate de societate din tranzactiile cu persoana afiliata in suma de lei (situatie prezentata analitic in cadrul cap. "Dosarul preturilor de transfer").

Sintetizand, situatia privind impozitul pe profit pentru perioada 01.01.2011 -31.12.2011, se prezinta astfel:

- impozit pe profit inregistrat si declarat de societate: 0 lei;
- impozit pe profit stabilit la inspectia fiscala: 0 lei;
- pierdere fiscala inregistrata si declarata de societate: ----- lei;
- pierdere fiscala stabilita la inspectia fiscala:----- lei;
- diminuare pierdere contabila si fiscala la prezenta inspectie fiscala:----- -- lei.

Pentru perioada 01.01.2012-31.12.2012

Conform balantei de verificare de la 31.12.2012 si bilantului contabil incheiat pentru exercitiul financiar 2012 (anexa F20 contul de profit si pierderi), contribuabilul inregistreaza o pierdere contabila in suma de----- lei stabilita ca diferenta intre venituri totale in suma de -----lei (din care lei reprezentand livrari intracomunitare de marfuri - lemn foc paletizat catre persoana afiliata - Italia-47.43%) si cheltuieli totale de ----- lei, reflectate in conturi bilantiere corespondente, conform OMFP/3055/2009 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene.

Veniturile inregistrate de societate in suma de -----lei, au urmatoarea structura:

- venituri din vanzarea de produse finite (paleti) in valoare de ----- lei, catre diverse persoane neafiliate;
- venituri din vanzari de marfuri (lemn foc paletizat) in valoare de ----- lei, din care catre persoana afiliata in suma de----- lei inregistrand astfel o pondere de 47.43% din totalul veniturilor inregistrate de societate in aceasta perioada;
- venituri din variatia stocurilor:----- lei;
- alte venituri din exploatare:----- lei ;
- venituri financiare: ----- lei.

Pierdere contabila in suma de ----- lei, a fost inscrisa in declaratia anuala «Declaratia privind impozitul pe profit » cod 101 depusa la organul fiscal teritorial si inregistrata sub nr. ----- , fiind formata din:

- pierdere din exploatare in suma de----- lei;
- pierdere financiara in suma de ----- lei.

Pierdere contabila in suma de -----lei este influentata de cheltuielile nedeductibile fiscal in suma de----- lei, rezultand astfel o pierdere fiscala inregistrata si declarata de contribuabil aferenta anului 2012 in suma de----- lei.

Tinand cont de pierdere fiscala aferenta anului 2011 inscrisa la rd. 40 din declaratia 101/2012 « Pierdere fiscala de recuperat din anii precedenti », la data

de 31.12.2012 contribuabilul supus verificarii inregistreaza si declara o pierdere fiscala cu drept de report in suma de ----- lei.

Organele de inspectie fiscala au stabilit pentru perioada 01.01.2012-31.12.2012 un profit impozabil in suma de-----lei, cu un impozit pe profit aferent in suma de -----lei, prin aplicarea prevederilor art.19 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare ca diferenta intre veniturile inregistrate in suma de ----- lei si cheltuielile efectuate de societate de ----- lei la care s-au adaugat:

- cheltuielile nedeductibile din punct de vedere fiscal in suma----- lei (din care ----- lei constatate la prezenta inspectie fiscala);

- ajustarea veniturilor in suma de-----lei, respectiv venituri suplimentare stabilite urmare analizei dosarului preturilor de transfer.

Astfel, in baza art. 11 alin. (2) lit. a) si b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, echipa de inspectie fiscala a procedat la ajustarea veniturilor aferente tranzactiilor cu persoana afiliata pentru livrarile de marfuri din perioada 01.01.2012-31.12.2012, utilizand metoda marjei nete tranzactionale iar ca indicator rata rentabilitatii costurilor totale calculate pe baza datelor din evidenta contabila, ajustandu-se veniturile la nivelul medianei intervalului de comparabilitate. Veniturile in suma de ----- lei au fost stabilite ca diferenta intre veniturile rezultate din recalcularea la valoarea mediana a NCP (rata rentabilitatii costurilor totale Net cost plus) in suma de-----

lei si veniturile inregistrate de societate din tranzactiile cu persoana afiliata in suma de -----lei (situatie prezentata analitic in cadrul cap. "Dosarul preturilor de transfer").

- pierderea fiscala in suma de -----Lei aferenta anului fiscal 2011 stabilita de echipa de inspectie fiscala cu drept de report in perioada fiscala urmatoare, rezultand astfel un impozit pe profit suplimentar in suma de lei.

Organele de inspectie fiscala au stabilit in plus cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal in suma totala de----- lei, constand in:

- ----- lei - cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe casate, scoase din functiune, neutilizate.

Analizand modul de inregistrare in evidenta contabila in perioada ianuarie 2012-decembrie 2012 a cheltuielilor cu amortizarea imobiliarilor corporale in suma totala de-----lei (balanta mijloacelor fixe la data de 31.12.2012), s-a constatat ca a dedus eronat cheltuieli de amortizare in suma de ----- lei pentru o serie de mijloace fixe casate sau conservate, respectiv:----- lei -circular marca Cursal-mijloc fix conservat, ----- lei - macara forestiera - casata, -----lei - 3 buc. mese de lucru - casate, ----- Lei - multilama Ogam- conservata.

Au fost incalcate prevederile art. 24 alin. (1) si (2), alin. 11 lit. a), alin. 15), alin. 19) din Legea nr. 571/2013 cu modificarile si completarile ulterioare, pct.

110) alin. (1) si (2), pct. 112 alin. (1) lit. a) si alin. 3) din Ordinul nr. 3055/2009, pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, prin depasirea costurilor cu amortizarea in anul 2012 in valoare de----- lei.

- ----- lei - inregistrarea eronata pe cheltuieli deductibile - cont 602.08 "Cheltuieli privind alte materiale consumabile" a unor cheltuieli de natura investitiilor in suma de----- lei reprezentand investitii depozit Orbeni.

Intrucat societatea a inregistrat suma din facturile emise de furnizorii de materiale in totalitate pe cheltuiala, a influentat in mod eronat pierderea contabila in sensul cresterii acesteia cu o cheltuiala de natura imobilizarilor corporale in curs de executie, fiind incalcate prevederile art. 21 alin. (1) si art. 19 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Sintetizand, situatia privind impozitul pe profit pentru perioada 01.01.2012 -31.12.2012, se prezinta astfel:

- impozit pe profit inregistrat si declarat de societate: -----lei;
- impozit pe profit stabilit la inspectia fiscala:----- lei;
- pierdere fiscala inregistrata si declarata de contribuabil cu drept de report:----- lei;
- diminuare pierdere fiscala la prezenta inspectie fiscala, cumulat la data de 31.12.2012: ----- lei.

Pentru perioada 01.01.2013 -31.12.2013

Conform balantei de verificare de la 31.12.2013 si bilantului contabil incheiat pentru exercitiul financiar 2013 (anexa F20 - contul de profit si pierderi), contribuabilul inregistreaza si raporteaza la organul fiscal o pierdere contabila de-----lei, stabilita ca diferenta intre venituri totale in suma de lei (din care-----lei reprezentand livrari intracomunitare de marfuri -lemn foc paletizat catre persoana afiliata - Italia -18.59%) si cheltuieli totale de -----

-
lei, reflectate in conturi bilantiere corespondente, conform O.M.F.P/3055/2009 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene.

Pierderea contabila in suma de-----lei, a fost inregistrata in declaratia anuala «Declaratia privind impozitul pe profit » cod 101 depusa la organul fiscal teritorial si inregistrata sub nr.-----/01.07.2015, fiind formata din:

- pierdere din exploatare in suma de ----- lei;
- pierdere financiara in suma de----- lei.

Pierderea contabila in suma de -----lei este influentata de cheltuielile nedeductibile fiscal in suma de -----lei (----- lei - cheltuieli cu dobanzi/majorari de intarziere, ----- lei - cheltuieli de protocol care depasesc limita legala,-----lei - cheltuieli cu dobanzile nedeductibile), rezultand o pierdere fiscala inregistrata si declarata de

contribuabil aferenta anului fiscal 2013 in suma de ----- lei. Tinand cont de pierderea fiscala de recuperat din anii precedenti in suma de ----- lei, pe total cumulata la data de 31.12.2013 contribuabilul inregistreaza si declara o pierdere fiscala in suma de -----lei, cu drept de report in perioada fiscala urmatoare.

Organele de inspectie fiscala au stabilit pentru perioada 01.01.2013 - 31.12.2013 o pierdere fiscala in suma de -----lei, prin aplicarea prevederilor art.19 alin.(1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare ca diferenta intre veniturile in suma de lei si cheltuielile de-----lei la care s-au adaugat cheltuielile nedeductibile din punct de vedere fiscala in suma ----- lei, din care ----- lei constatate suplimentar la prezenta inspectie fiscala.

Diferenta in suma de -----lei intre pierderea fiscala inregistrata si declarata de contribuabil in suma de----- lei si pierderea fiscala stabilita la prezenta inspectie fiscala in suma de----- lei, este aferenta: - ----- lei -venituri ajustate, respectiv venituri suplimentare stabilite din analiza dosarului preturilor de transfer prezentat de catre contribuabil.

Astfel, in baza art. 11 alin. (2) lit. a) si b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, echipa de inspectie fiscala a procedat la ajustarea veniturilor aferente tranzactiilor cu persoana afiliata pentru livrarile de marfuri din perioada 01.01.2013-31.12.2013, utilizand metoda marjei nete tranzactionale iar ca indicator rata rentabilitatii costurilor totale calculate pe baza datelor din evidenta contabila, ajustandu-se veniturile la nivelul medianei intervalului de comparabilitate.

Veniturile in suma de ----- lei au fost stabilite ca diferenta intre veniturile rezultate din recalcularea la valoarea mediana a NCP (rata rentabilitatii costurilor totale Net cost plus) in suma de ----- lei si veniturile inregistrate de societate din tranzactiile cu persoana afiliata in suma de----- -lei (situatie prezentata analitic in cadrul cap. "Dosarul preturilor de transfer").

- ----- lei - cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscala stabilite suplimentar la prezenta inspectie fiscala, cu urmatoarea componenta:

----- lei - inregistrarea eronata pe cheltuieli deductibile - cont 602.08 "Cheltuieli privind alte materiale consumabile" a sumei de ----- lei, reprezentand: -----lei - descarcarea din gestiunea societatii a cantitatii de 10 mc cherestea, folosita la hala ----- si ----- lei consum materiale de constructie din stoc aferent anului 2012.

Intrucat societatea a inregistrat suma de ----- lei in totalitate pe cheltuiala, a influentat in mod eronat pierderea contabila in sensul cresterii acesteia cu o cheltuiala de natura imobilizarilor corporale in curs de executie, fiind incalcate prevederile art. 21 alin. (1) si art. 19 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

- lei - cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe casate, scoase din functiune, neutilizate. Analizand modul de inregistrare in evidenta contabila in

perioada ianuarie 2013-decembrie 2013 a cheltuielilor cu amortizarea imobilizarilor corporale in suma totala de ----- lei (balanta mijloacelor fixe la data de 31.12.2013), s-a constatat ca SC ----- SRL a dedus eronat cheltuieli de amortizare in suma de ----- lei pentru o serie de mijloace fixe casate, scoase din functiune sau neutilizate, respectiv: drujba, freza, circular marca Cursal-mijloc fix conservat, macara forestiera - casata, 3 buc. mese de lucru -casate, multilama Ogam- conservata, compressor- mijloc fix casat, gater Banzic orizontal 5.5KW - mijloc fix conservat, masina pentru taiat tacuri pentru paleti,

Au fost incalcate prevederile art. 24 alin. (1) si (2), alin. 11 lit. a), alin. 15), alin. 19) din Legea nr. 571/2013 cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 110) alin. (1) si (2), pct. 112 alin. (1) lit. a) si alin. 3) din Ordinul nr. 3055/2009, pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, prin depasire^, costurilor cu amortizarea in anul 2013 in valoare de ----- lei.

- -----lei - inregistrarea pe cheltuieli deductibile-cont 611 "Cheltuieli de intretinere si reparatii" a unor servicii de natura investitiilor reprezentand reparatii utilaje pentru: masina de taiat lemne (----- lei)

-furnizor: ----- Italia, pompa H240 Manitu, filtre trecere ulei, RK remorca auto 22 tone BC 08BVT (----- lei) - furnizor: LI. ----- si instalare, intretinere masina pentru prelucrarea lemnului achizitionata in luna august 2015-(----- lei) - furnizor: ----- Italia.

Pentru serviciile mai sus mentionate nu au fost prezentate documente privind justificarea acestora (serviciile presupuse a fi efectuate nu sunt insotite de rapoarte, situatii de lucrari, devize care sa cuprinda detalii privind serviciile prestate, detalieri calcul si valoarea acestora, contracte), pentru care organele de inspectie fiscala nu au dat drept de deducere fiscala. Au fost incalcate prevederile art. 21 alin. (4) lit. m) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct. 48 din H.G nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Codului Fiscal.

Prin inregistrarea de catre societatea verificata a cheltuielilor cu serviciile mentionate a fost diminuata baza de impozitare, fiind incalcate prevederile art. 21 alin. (1), respectiv art. 19 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Totodata, s-a considerat faptul ca societatea supusa inspectiei fiscale nu a putut face dovada efectuarii prestarilor de servicii de catre LI.----- Italia si ----- Italia, documentele care au stat la baza inregistrarilor in contabilitate neavai calitatea de document justificativ, societatea incalcanad prevederile art. 21 alin. (4) lit. f) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

- -----lei - inregistrare in luna septembrie 2013 a unor procese verbale reprezentand mariri si diminuari de stoc, fara a avea la baza documente justificative, pentru care organele de inspectie fiscala nu au dat drept de

deducere fiscala, documentele care au stat la baza inregistrarii in contabilitate neavand calitatea de document justificativ, societatea incalcand prevederile art. 21 alin. (4) lit. f) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu art. 6 alin. (1) si (2) din Legea nr. 82/1991, republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

----- lei - pierdere fiscala luata in calcul de contribuabilul supus inspectiei (inregistrata si declarata la 31.12.2013), diminuata de catre organele de inspectie fiscala.

Sintetizand, situatia privind impozitul pe profit pentru perioada 01.01.2013 -31.12.2013, se prezinta astfel:

- Impozit pe profit inregistrat si declarat de societate: 0 lei; -Impozit pe profit stabilit la inspectia fiscala: 0 lei;

Pierdere fiscala inregistrata si declarata de societate cu drept de report: lei, din care ----- lei aferenta anului fiscal 2013;

Pierdere fiscala stabilita la inspectia fiscala cu drept de report in perioada fiscala urmatoare: ----- lei;

Diminuare pierdere fiscala la prezenta inspectie fiscala: ----- lei.

Pentru perioada 01.01.2014 - 31.12.2014

Conform balantei de verificare de la 31.12.2014 si bilantului contabil incheiat pentru exercitiul financiar 2014 (anexa F20 - contul de profit si pierderi), contribuabilul inregistreaza si raporteaza la organul fiscal o pierdere contabila de ----- lei, stabilita ca diferenta intre venituri totale in suma de -----lei (din care ----- lei reprezentand livrari intracomunitare de marfuri -lemn foc paletizat catre persoana afiliata - -----Italia) si cheltuieli totale de -----lei, reflectate in conturi bilantiere corespondente, conform OMFP/3055/2009 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene.

Pierdere contabila in suma de----- lei, a fost inscrisa in declaratia anuala «Declaratia privind impozitul pe profit » cod 101 depusa la organul fiscal teritorial si inregistrata sub nr. ----- /01.07.2015, fiind formata din:

- pierdere din exploatare in suma de ----- lei;

- profit financiar in suma de ----- lei.

Pierdere contabila in suma de -----lei este influentata de cheltuielile nedeductibile fiscal in suma de -----lei (-----lei - cheltuieli cu dobanzi/majorari de intarziere, 3.771 lei - cheltuieli de protocol care depasesc limita legala.----- lei - alte cheltuieli nedeductibile fiscal), rezultand o pierdere fiscala inregistrata si declarata de contribuabil aferenta anului fiscal 2014 in suma de----- lei.

Tinand cont de pierdere fiscala de recuperat din anii precedenti declarata de contribuabil in suma de -----lei, pe total cumulata la data de 31.12.2014

contribuabilul declara o pierdere fiscala in suma de ----- lei, cu drept de report in perioada fiscala urmatoare.

Organele de inspectie fiscala au stabilit pentru perioada 01.01.2014 - 31.12.2014 o pierdere fiscala in suma de -----lei, prin aplicarea prevederilor art.19 alin.(1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare ca diferenta intre veniturile in suma de ----- lei si cheltuielile de -----lei, la care s-au adaugat cheltuielile nedeductibile din punct de vedere fiscala in suma ----- lei, din care -----lei constatate suplimentar la prezenta inspectie fiscala. Veniturile stabilite suplimentar la prezenta inspectie fiscala in suma de -----lei, sunt reprezentate de:

- -----lei -venituri suplimentare la prezenta inspectie fiscala, pe baza bonurilor de consum prezentate analitic in anexa nr. 8, reprezentand:

- -----lei -consum cherestea tivita stejar pentru elemente paleti si cofraje pentru ciment (15 mc* 1.200 lei/mc);

- ----- lei - consum traverse stivire lemn grinzi paltin de munte (15 mc*300 lei/mc);

- ----- lei - consum cherestea tivita stejar pentru elemente paleti (15 mc* -----lei/mc);

- ----- lei - consum cherestea tivita de tei pentru centrala termica si cofraje constructie interna (36 mc*750 lei/mc, 0.11 mc*450 lei/mc);

- -----Iei - consuni cherestea tivita brad pentru cofraje constructie interna turnat betoane (1 5.44 mc*450lei/mc);

-----lei - contragere pentru livrari China - cherestea fag 150 mc, pentru care organele de inspectie fiscala au apreciat ca aceste consumuri de cherestea nu au fost utilizate in scopul realizarii de venituri fiind asimilate livrarilor de bunuri efectuate cu plata, intrucat in aceasta perioada societatea nu inregistreaza productie de paleti, neputand justifica ca aceste consumuri de cherestea au fost utilizate in scopul desfasurarii activitatii autorizate.

Au fost incalcate prevederile art. 21 alin. (1), respectiv art. 19 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

- ----- lei - venituri ajustate, respectiv venituri suplimentare stabilite din analiza dosarului preturilor de transfer prezentat de catre contribuabil.

Astfel, in baza art. 11 alin. (2) lit. a) si b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, echipa de inspectie fiscala a procedat la ajustarea veniturilor aferente tranzactiilor cu persoana afiliata pentru livrarile de marfuri din perioada 01.01.2014-31.12.2014, utilizand metoda marjei nete tranzactionale iar ca indicator rata rentabilitatii costurilor totale calculate pe baza datelor din evidenta contabila, ajustandu-se veniturile la nivelul medianei intervalului de comparabilitate. Veniturile in suma de lei au fost stabilite ca diferenta intre veniturile rezultate din recalcularea la valoarea mediana a NCP (rata rentabilitatii costurilor totale Net cost plus) in suma de-----

lei si veniturile inregistrate de societate din tranzactiile cu persoana afiliata in suma de ----- lei (situatie prezentata analitic in cadrul cap. "Dosarul preturilor de transfer").

Tinand cont de pierderea fiscala stabilita la control la data de 31.12.2013 in suma de-----lei cu drept de report in perioada fiscala urmatoare, pe total cumulat la data de 31.12.2014, pierderea fiscala de recuperat este in suma de

lei.

Diferenta in suma de ----- lei intre pierderea fiscala inregistrata si declarata de contribuabil in anul fiscal 2014 in suma de ----- Iei si pierderea fiscala stabilita la prezenta inspectie fiscala in suma de----- lei, este aferenta:

-----lei - cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal stabilite suplimentar la prezenta inspectie fiscala, au urmatoarea componenta:

- ----- lei - cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe casate, scoase din functiune, neutilizate. Analizand modul de inregistrare in evidenta contabila in perioada ianuarie 2014-decembrie 2014 a cheltuielilor cu amortizarea imobilizarilor corporale in suma totala de ----- lei (balanta mijloacelor fixe la data de 31.12.2014), s-a constatat ca SC----- SRL a dedus eronat cheltuieli de amortizare in suma de ----- lei pentru o serie de mijloace fixe casate sau conservate, respectiv: drujba, uscator, freza, circular marca Cursal-mijloc fix conservat, macara forestiera - casata, 3 buc. mese de lucru - casate, multilama Ogam- conservata, compresor- mijloc fix casat, gater Banzic orizontal 5,5 KW - mijloc fix conservat, masina pentru taiat tacuri pentru paleti.

Au fost incalcate prevederile art. 24 alin. (1) si (2), alin. 11 lit. a), alin. 15), alin. 19) din Legea nr. 571/2013 cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 110) alin. (1) si (2), pct. 112 alin. (1) lit. a) si alin. 3) din Ordinul nr. 3055/2009, pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, prin depasirea costurilor cu amortizarea in anul 2014 in valoare de ---- ----- lei.

----- lei - cheltuieli nedeductibile fiscal, reprezentand limitarea fiscala de 50% prevazuta la art. 21 alin. (4) lit. t) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 49^{A2} din Normele de aplicare a Codului Fiscal aprobate prin HG nr. 44/2004, ca urmare a derularii contractului de leasing incheiat cu ----- SA, pentru care nu au fost intocmite foi de parcurs.

----- lei - cheltuieli cu serviciile de management si consultanta inregistrate in contul 628 „Cheltuieli cu V. serviciile prestate de terti” in baza facturilor emise de -----Italia.

Pentru serviciile mai sus mentionate nu au fost prezentate documente privind justificarea acestora, din care sa rezulte necesitatea si oportunitatea efectuarii acestora in folosul societatii (serviciile presupuse a fi efectuate nu sunt insotite de rapoarte, situatii de lucrari, devize care sa cuprinda detalii privind serviciile prestate, detalieri calcul si valoarea acestora, contracte), pentru care

organele de inspectie fiscala nu au dat drept de deducere fiscala Au fost incalcate prevederile art. 21 alin. (4) lit. m) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct. 48 din H.G nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Codului Fiscal.

Prin inregistrarea de catre societatea verificata a cheltuielilor cu serviciile mentionate a fost diminuata baza de impozitare, fiind incalcate prevederile art. 21 alin. (1), respectiv art. 19 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Totodata, s-a considerat faptul ca societatea supusa inspectiei fiscale nu a putut face dovada efectuarii prestarilor de servicii de catre----- Italia, documentele care au stat la baza inregistrarilor in contabilitate neavand calitatea de document justificativ, societatea incalcannd prevederile art. 21 alin. (4) lit. f) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

----- lei - inregistrarea eronata pe cheltuieli deductibile - cont 602.08 "Cheltuieli cu alte materiale consumabile" a unor materiale de natura investitiilor prezentate analitic in anexa nr. 5. intrucat societatea a inregistrat suma de ----- lei in totalitate pe cheltuiala, a influentat in mod eronat pierderea contabila in sensul cresterii acesteia cu o cheltuiala de natura imobilizarilor corporale in curs de executie, fiind incalcate prevederile art. 21 alin. (1) si art. 19 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, co-modificarile si completarile ulterioare.

- ----- Iei - inregistrarea eronata pe cheltuieli deductibile - cont 628 "Cheltuieli cu serviciile executate de terti", cont 624 "Cheltuieli transport" si cont 602.04 "Cheltuieli cu piesele de schimb" in baza facturilor emise de LI. Danu George Ciprian Bacau, (situatie prezentata analitic in anexa nr. 5), fara a detine situatii de lucrari.

- -----lei - inregistrarea eronata pe cheltuieli deductibile - cont 628 "Cheltuieli cu serviciile executate de terti", cont 611 "Cheltuieli de intretinere si reparatii" si cont 624 "Cheltuieli transport" a unor servicii de natura investitiilor, situatie prezentata analitic in anexa nr. 5, in baza facturilor emise de LI. .

Pentru serviciile mai sus mentionate (in valoare de----- lei respectiv -----lei) nu au fost prezentate documente privind justificarea acestora(serviciile presupuse a fi efectuate nu sunt insotite de rapoarte, situatii de lucrari, devize care sa cuprinda detalii privind serviciile prestate, detalieri calcul si valoarea acestora, contracte), pentru care organele de inspectie fiscala nu au dat drept de deducere fiscala. Prin inregistrarea de catre societatea verificata a cheltuielilor cu serviciile mentionate a fost diminuata baza de impozitare, fiind incalcate prevederile art. 21 alin. (1), respectiv art. 19 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Totodata, s-a considerat faptul ca societatea supusa inspectiei fiscale nu a putut face dovada efectuarii prestarilor de servicii de catre LI. documentele care au stat la baza inregistrarilor in contabilitate neavand calitatea

de document justificativ, societatea incalcaand prevederile art. 21 alin. (4) lit. f) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

- ----- lei - cheltuieli reprezentand pierderi din exploatare Ocoale Silvice in baza unor procese verbale inregistrate in evidenta financiar-contabila de catre contribuabilul supus verificarii in luna decembrie 2014 (situatie prezentata analitic in cadrul cap. TVA deductibila), fara a detine procese tehnologice intocmite pentru fiecare partida exploatarea in parte si fara a prezenta modul de calcul al pierderilor tehnologice in functie de procesul tehnologic adoptat de societate, motiv pentru care echipa de inspectie fiscala nu a dat drept de deducere fiscala, considerand ca societatea nu justifica aceste pierderi tehnologice inregistrate la exploatarea masei lemnoase.

Au fost incalcate prevederile art. 21 alin. (1) si art. 19 din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

Sintetizand, situatia privind impozitul pe profit pentru perioada 01.01.2014-31.12.2014, se prezinta astfel:

- Impozit pe profit inregistrat si declarat de societate: -----lei;
- Impozit pe profit stabilit la inspectia fiscala: ----- lei;
- Pierdere fiscala inregistrata si declarata de societate: ----- lei;
- Pierdere fiscala stabilita la inspectia fiscala cu drept de report in perioada fiscala urmatoare: ;
- Diminuare pierdere fiscala la prezenta inspectie fiscala:----- lei.

Pentru perioada 01.01.2015-31.12.2015

Conform balantei de verificare de la 31.12.2015 si bilantului contabil incheiat pentru exercitiul financiar 2015 (anexa F20 - contul de profit si pierderi) inregistrat la organul fiscal teritorial sub nr.-----/27.04.2016, contribuabilul inregistreaza si raporteaza la organul fiscal o pierdere contabila si fiscala de-----lei, stabilita ca diferenta intre venituri totale in suma de lei si cheltuieli totale de -----lei, reflectate in conturi bilantiere corespondente, conform OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene. Pierderea contabila si fiscala in suma de----- lei, a fost inscrisa in declaratia anuala «Declaratia privind impozitul pe profit» cod 101 depusa la organul fiscal teritorial si inregistrata sub nr. -----/16.05.2016, fiind formata din:

- pierdere din exploatare in suma de ----- lei;
- pierdere financiara in suma de ----- lei.

Organele de inspectie fiscala au stabilit pentru perioada 01.01.2015-31.12.2015 o pierdere fiscala in suma de -----lei, prin aplicarea prevederilor art.19 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare ca diferenta intre veniturile in suma de

lei si cheltuielile de -----lei la care s-au adaugat cheltuielile nedeductibile din punct de vedere fiscal in suma -----lei. Veniturile stabilite

suplimentar la prezenta inspectie fiscala in suma de lei, sunt reprezentate de:

- ----- lei -venituri stabilite suplimentar la inspectia fiscala, pe baza bonurilor de consum, reprezentand darea in consum a cantitatii de ----- mc cherestea pentru productia de paleti, pentru care organele de inspectie fiscala au apreciat ca aceste consumuri de cherestea nu au fost utilizate in scopul realizarii de venituri fiind asimilate livrarilor de bunuri efectuate cu plata, intrucat in aceasta perioada societatea nu inregistreaza productie de paleti, neputand justifica ca aceste consumuri de cherestea au fost utilizate in scopul desfasurarii activitatii autorizate.

Au fost incalcate prevederile art. 21 alin. (1), respectiv art. 19 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

-----lei - venituri stabilite suplimentar la inspectia fiscala, pe baza bonului de consum nr. 252/29.01.2015 avand specificatia "contragere livrare China - cherestea fag 15.3 mc *970.20 lei/mc", fara a detine documente justificative, organele de inspectie fiscala apreciind ca aceste consumuri de cherestea nu au fost

utilizate in scopul realizarii de venituri, fiind asimilate livrarilor de bunuri efectuate cu plata prevazute la art. 128 alin. (4) lit. a) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.-----

Au fost incalcate prevederile art. 21 alin. (1), respectiv art. 19 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Tinand cont de pierderea fiscala stabilita la control la data de 31.12.2014 in suma de-----lei cu drept de report in perioada fiscala urmatoare, pe total cumulata la data de 31.12.2015, pierderea fiscala de recuperat este in suma de ---- ----- lei.

Diferenta in suma de -----lei intre pierderea fiscala inregistrata si declarata de contribuabil in anul fiscal 2015 in suma de -----lei si pierderea fiscala stabilita la prezenta inspectie fiscala in suma de-----lei, este aferenta:

----- lei - cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal stabilite la prezenta inspectie fiscala, cu urmatoarea componenta:

- -----lei - cheltuieli nedeductibile fiscal, reprezentand limitarea fiscala de 50% prevazuta la art. 21 alin. (4) lit. t) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 49^A2 din Normele de aplicare a Codului Fiscal aprobate prin HG nr. 44/2004, ca urmare a derularii contractului de leasing incheiat cu -----SA, pentru care nu au fost intocmite contribuabilul supus verificarii foi de parcurs;

- -----lei - cheltuieli inregistrate de societate in contul 628 "Cheltuieli cu serviciile executate de terti" pe baza facturilor emise de LI. Danu George Ciprian Bacau, pentru care nu au fost prezentate documente privind justificarea serviciilor (serviciile presupuse a fi efectuate nu sunt insotite de rapoarte, situatii de lucrari, devize care sa cuprinda detalii privind serviciile prestate, detalieri

calcul si valoarea acestora, contracte), pentru care organele de inspectie fiscala nu au dat drept de deducere fiscala.

Au fost incalcate prevederile art. 21 alin. (4) lit. m) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct. 48 din HG nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Codului Fiscal.

Prin inregistrarea de catre societatea verificata a cheltuielilor cu serviciile prestate de terti a fost diminuata baza de impozitare fiind incalcate prevederile art. 21 alin. (1), respectiv art. 19 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Totodata, s-a considerat faptul ca contribuabilul supus inspectiei fiscale nu a putut face dovada efectuarii prestarilor de servicii de catre LI. documentele care au stat la baza inregistrarilor in contabilitate neavand calitatea de document justificativ, societatea incalcand prevederile art. 21 alin. (4) lit f) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

-----lei -consum materiale - clasare depozit Abatorului-----
-- in baza bonului de consum nr. 287/30.04.2015;

-----lei - consum materiale — clasare depozit Abatorului— -----
in baza bonului de consum nr.287/30.04.2015;

- -----lei - cheltuieli inregistrate de societate in contul 6588 pe baza proceselor verbale intocmite de societate - prezentate analitic in anexa nr. 6, cu specificatia "Alte operatiuni cu stocuri - pierdere din exploatare", fara a detine procese tehnologice intocmite pentru fiecare partida exploatarea in parte si fara a prezenta modul de calcul al pierderilor tehnologice in functie de procesul tehnologic adoptat de societate, motiv pentru care echipa de inspectie fiscala nu a dat drept de deducere fiscala, considerand ca societatea nu justifica aceste pierderi tehnologice inregistrate la exploatarea masei lemnoase.

Prin inregistrarea de catre societatea verificata a cheltuielilor cu pierderile din exploatare, a fost diminuata baza de impozitare fiind incalcate prevederile art. 21 alin. (1), respectiv art. 19 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

-----lei- cheltuieli inregistrate de societate in contul 6581 "Cheltuieli cu amenzi, despagubiri, penalitati", pentru care organele de inspectie fiscala nu au dat drept de deducere fiscala in conformitate cu prevederile art. 21 alin. (4) lit. b) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Sintetizand, situatia privind impozitul pe profit pentru perioada 01.01.2015 - 31.12.2015, se prezinta astfel:

- Impozit pe profit inregistrat si declarat de societate:-----lei;
- Impozit pe profit stabilit la inspectia fiscala:-----lei;
- Pierdere fiscala inregistrata si declarata de societate: ----- lei;
- Pierdere fiscala stabilita la inspectia fiscala cu drept de report in perioada fiscala urmatoare: _____ lei;
- Diminuare pierdere fiscala la prezenta inspectie fiscala, aferenta anului fiscal 2015:----- lei.

Cumulat, situatia privind impozitul pe profit pentru perioada supusa inspectiei fiscale (01.01.2011 - 31.12.2015), se prezinta astfel:

- Impozit pe profit inregistrat si declarat de societate:-----lei;
- Impozit pe profit stabilit suplimentar la prezenta inspectie fiscala: lei;
- Pierdere fiscala declarata prin declaratiile cod D 101 aferente perioadei verificate:-----lei, cu mentiunea ca in declaratia privind impozitul pe profit aferenta anului fiscal 2015, societatea a omis preluarea la rd. 42 "Pierdere fiscala de recuperat din anii precedenti" a sumei de -----lei, inscrisa in declaratia cod 101 "Declaratie privind impozitul pe profit" aferenta anului fiscal 2014 la rd. 43 "Pierdere fiscala de recuperat in anii urmatoari";
- Pierdere fiscala stabilita la inspectia fiscala cu drept de report in perioada fiscala urmatoare:-----lei; -Diminuare pierdere fiscala la prezenta inspectie fiscala aferenta perioadei 01.01.2011-31.12.2015: ----- lei.

Urmare inspectiei fiscale, a fost stabilit un profit impozabil suplimentar in suma de ----- lei, caruia ii corespunde un impozit pe profit de ----- lei, calculat avand in vedere cheltuielile nedeductibile din punct de vedere fiscal in suma de ----- lei, veniturile stabilite suplimentar in suma de ----- lei, precum si pierderea fiscala in suma de-----lei aferenta anului fiscal 2011 stabilita de echipa de inspectie fiscala cu drept de report, diminuat la prezenta inspectie fiscala.

Cheltuielile nedeductibile din punct de vedere fiscal in suma----- lei (din care ----- lei constatate la prezenta inspectie fiscala), au urmatoarea structura:

- ----- lei - cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe casate, scoase din functiune, neutilizate. Analizand modul de inregistrare in evidenta contabila in perioada ianuarie 2012-decembrie 2012 a cheltuielilor cu amortizarea imobilizarilor corporale in suma totala de ----- lei (balanta mijloacelor fixe la data de 31.12.2012), s-a constatat ca SC----- SRL ----- a dedus eronat cheltuieli de amortizare in suma de ----- lei pentru o serie de mijloace fixe casate sau conservate, prezentate analitic in cadrul raportului de inspectie fiscala.

- ----- lei - inregistrarea eronata pe cheltuieli deductibile - cont 602.08 "Cheltuieli privind alte materiale consumabile" a unor cheltuieli de natura investitiilor in suma de ----- lei reprezentand investitii depozit Orbeni.

Intrucat societatea a inregistrat suma din facturile emise de furnizorii de materiale in totalitate pe cheltuiala, a influentat in mod eronat pierderea contabila in sensul cresterii acesteia cu o cheltuiala de natura imobilizarilor corporale in curs de executie.

- -----lei - alte cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal;

Veniturile in suma de -----lei au fost stabilite ca diferenta intre veniturile rezultate din recalcularea la valoarea mediana a NCP (rata rentabilitatii

costurilor totale Net cost plus) in suma de ----- lei si veniturile inregistrate de societate din tranzactiile cu persoana afiliata in suma de -----lei (situatie prezentata analitic in cadrul cap. "Dosarul preturilor de transfer").

Pentru perioada 2013-2015, organele de inspectie fiscala au stabilit diminuarea pierderii fiscale cu suma de -----lei, avand urmatoarea componenta:

- -----lei - diminuare pierdere fiscala aferenta anului 2013, formata din venituri suplimentare in suma de ----- lei si cheltuieli suplimentare de ----- lei;
- ----- lei - diminuare pierdere fiscala aferenta anului 2014, formata din venituri suplimentare in suma de ----- lei si cheltuieli suplimentare de ----- lei;
- ----- lei - diminuare pierdere fiscala aferenta anului 2015, formata din venituri suplimentare in suma de -----lei si cheltuieli suplimentare de----- lei, explicate in cadrul cap. "impozit pe profit".

In baza art. 119-120, art. 120 alin. (7) din O.G. nr. 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare, pentru perioada 01.01.2011-31.12.2015 s-a stabilit impozit pe profit suplimentar de plata in suma de ----- lei pentru care au fost calculate la prezenta inspectie fiscala majorari de intarziere in suma de ----- lei prin aplicarea cotelor de 0.04% si 0,03%.

In baza art. 119 si art. 120¹ alin. (2) lit. c) din O.G. nr. 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare, pentru impozitul pe profit de plata in suma de ----- lei stabilit suplimentar la prezenta inspectie fiscala au fost calculate penalitati de intarziere in suma de ----- lei, prin aplicarea cotei de 15%.

B) Cu privire la TVA

Rezultatele inspectiei fiscale (perioada 01.01.2014-31.03.2014):

TVA DEDUCTIBILA pentru perioada 01.01.2014-31.03.2014:

Societatea a inregistrat in balanta de verificare incheiata la data de 31.03.2014 TVA deductibila in suma totala de-----lei, pe baza documentelor justificative prevazute la art. 146, alin. (1), litera a) si e) coroborat cu art. 155 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 46 alin.(1) si (2) din H.G. nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate si intocmite conform prevederilor O.M.F.P. nr. 2226/2006 privind utilizarea unor formulare financiar-contabile de catre persoanele prevazute la art. (1) din Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata-emise de persoane impozabile inregistrate ca platitoare de TVA, avand in principal urmatoarea provenienta:

- -----lei - TVA aferenta achizitiilor intracomunitare de servicii de consultanta de la furnizorul -----, furnizor ce detine cod valabil de inregistrare in scopuri de TVA atribuit de autoritatile fiscale din Italia, cod valid conform sistemului informatic VIES creat la nivelul U.E., operatiuni impozabile

in Romania potrivit prevederilor art. 126 alin. (2) lit. b), art. 133 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal pentru care societatea este obligata la plata taxei conform art. 150 din acelasi act normativ, evidentiata de societate conform art. 157 alin. (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare atat ca taxa deductibila cat si ca taxa colectata;

-----lei - TVA deductibila la nivelul TVA colectata aferenta achizitiilor de masa lemnoasa, pentru care societatea a aplicat masurile de simplificare prevazute de art. 160 alin.(2) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct. 82 alin.(4) din HG 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare;

- -----lei - TVA deductibila la nivelul TVA colectata inregistrata eronat in evidenta contabila pe baza de nota contabila pentru livrarile intracomunitare efectuate in luna ianuarie 2014;

- ----- lei - TVA deductibila la nivelul TVA colectata inregistrata eronat in evidenta contabila pe baza de nota contabila pentru livrarea intracomunitara efectuata in luna februarie 2014;

- -----lei - TVA deductibila aferenta cheltuielilor cu chiria aferenta spatiilor inchiriate de la SC ----- SRL -----in baza contractului de inchiriere din data de 20.09.2013 constand intr-un spatiu de productie (hala industrială) de 240 mp, platforma betonata acoperita de 200 mp, impreuna cu terenul in suprafata de 2.000 mp adiacent acestora;

- ----- lei - TVA deductibila aferenta achizitiei de carburanti si piese de schimb, prestari servicii reparatii utilaje si inchiriere utilaje;

-----lei - TVA deductibila aferenta achizitiei de servicii de transport intern de marfa, cheltuielilor cu utilitatile: energie, telefonie, etc si materiale consumabile;

- ----- lei - TVA deductibila aferenta avansului, comisionului si ratelor de leasing platite pentru achizitionarea in leasing a unui autoturism Hyundai in baza contractului de leasing financiar incheiat cu -----SA nr.

Pentru aceeasi perioada, respectiv 01.01.2014-31.03.2014, societatea a declarat o taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de----- lei, mai putin cu suma de ----- lei fata de TVA deductibila inregistrata in evidenta contabila reprezentand:

- ----- lei - TVA deductibila la nivelul TVA colectata inregistrata eronat in evidenta contabila pe baza de nota contabila pentru livrarile intracomunitare efectuate in luna ianuarie 2014.

-----lei - TVA deductibila la nivelul TVA colectata inregistrata eronat in evidenta contabila pe baza de nota contabila pentru livrarea intracomunitara efectuata in luna februarie 2014.

- -----lei - TVA deductibila la nivelul TVA colectata aferenta achizitiilor de masa lemnoasa, pentru care societatea a aplicat in evidenta contabila masurile de simplificare, fara a le declara prin decontul de TVA.

Din verificarea documentelor puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala de administratorul societatii, s-a stabilit TVA deductibila in suma de lei, mai mult cu suma de----- lei fata de TVA deductibila declarata prin decontul de TVA reprezentand:

(-) -----lei - TVA deductibila la nivelul TVA colectata aferenta achizitiilor de masa lemnoasa, pentru care societatea a aplicat in evidenta contabila masurile de simplificare prevazute la art. 160 alin (2) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, fara a le declara prin decontul de TVA incalcand prevederile art. 156² din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare ;

- -----lei - TVA deductibila aferenta achizitiilor intracomunitare de servicii de consultanta de la furnizorul ----- , pentru care societatea nu a prezentat documente prin care sa justifice necesitatea prestarii acestor servicii in scopul activitatii desfasurate.

Serviciile de consultanta achizitionate intracomunitar de SC ----- SRL sunt operatiuni impozabile in Romania potrivit prevederilor art. 126 alin. (2) lit. b), art. 133 alin. (2) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, pentru care societatea este obligata la plata taxei conform art. 150 din acelasi act normativ, evidentiata de societate conform art. 157 alin. (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, atat ca taxa deductibila cat si ca taxa colectata.

In baza prevederilor art. 113 alin. (2) lit. g) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, au fost solicitate explicatii scrise prin nota explicative nr. 1071/28.03.2016, prin care s-au solicitat documente justificative pentru serviciile de consultanta inregistrate in evidenta contabila ca fiind efectuate de----- . Precizam faptul ca societatea a prezentat organelor de inspectie fiscala un acord de consultanta incheiat intre SC----- SRL si ----- pentru perioada 01.01.2014-31.12.2014, fara a justifica prestarea efectiva a acestor servicii de consultanta prin situatii de lucrari, rapoarte de lucru sau orice alte materiale corespunzatoare prin care sa dovedeasca necesitatea efectuarii acestor cheltuieli de consultanta pentru activitatea economica a societatii.

In conformitate cu prevederile articolului 21, alineat 4, litera m) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal coroborate cu prevederile pct. 48 si 49 din HG nr. 44/2008 privind Normele metodologice la Codul fiscal, cheltuielile cu serviciile de management, consultanta, asistenta sau alte prestari de servicii, pentru care societatea nu poate justifica necesitatea prestarii acestora in scopul activitatilor desfasurate si pentru care nu sunt incheiate contracte sunt considerate cheltuieli nedeductibile. Pentru a deduce cheltuielile cu serviciile de management, consultanta, asistenta sau alte prestari de servicii, acestea trebuie

sa fie efectiv prestate, sa fie executate in baza unui contract incheiat intre parti sau in baza oricarei forme contractuale prevazute de lege, justificarea prestarii efective a serviciilor se efectueaza prin: situatii de lucrari, procese-verbale de receptie, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piata sau orice alte materiale corespunzatoare. Totodata, contribuabilul trebuie sa dovedeasca necesitatea efectuării cheltuielilor prin specificul activitatilor desfasurate.

Pentru serviciile de consultanta in suma de----- lei (echivalentul a ----- euro) de la ----- achizitionate intracomunitar in luna martie 2014, societatea a inregistrat in evidenta contabila si a declarat prin decontul de TVA, TVA deductibila la nivelul TVA colectata in suma de ----- lei in baza art. 157 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, inregistrarea taxei de catre cumparator atat ca taxa colectata cat si ca taxa deductibila in decontul de taxa este denumita autolichidarea taxei pe valoarea adaugata.

Intrucat societatea nu a justificat, cu documente, necesitatea achizitionarii intracomunitar si prestarea efectiva a serviciilor de consultanta de la -----, organele de inspectie fiscala au procedat la diminuarea TVA dedusa de societate in suma de ----- lei, intrucat TVA deductibila inregistrata nu este aferenta operatiunilor taxabile ale societatii incalcand prevederile art. 145 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

- -----lei - TVA fara drept de deducere stabilita la prezenta inspectie fiscala reprezentand TVA in proportii de 50% aferenta avansului si ratei de lesing financiar pentru autoturismul Hyundai, ca urmare a aplicarii limitarilor speciale ale dreptului de deducere prevazute la art. 145¹ din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 45¹ din HG 44/2004 privind Normele de aplicare ale Codului fiscal.

Achitarea furnizorilor care au condus la evidentierea TVA deductibila s-a efectuat prin transfer bancar si numerar.

Ca urmare a prezentei inspectii fiscale situatia TVA deductibila pentru perioada 01.01.2014 -31.03.2014 se prezinta astfel :

- ----- lei -TVA deductibila inregistrata in evidenta contabila;
- ----- lei- TVA deductibila declarata prin decontul de TVA;
- ----- lei - TVA deductibila stabilita la prezenta inspectie fiscala;
- -----lei - diferenta TVA deductibila stabilita la prezenta inspectie fiscala formata din :
 - lei - TVA deductibila la nivelul TVA colectata aferenta achizitiilor de masa lemnoasa, pentru care societatea a aplicat in evidenta contabila masurile de simplificare, fara a le declara prin decontul de TVA;
 - (-)-----lei - TVA deductibila aferenta achizitiilor intracomunitare de servicii de consultanta de la furnizorul----- pentru care societatea nu a justificat necesitatea prestarii acestora in scopul activitatii desfasurate;

(-) ----- lei — TVA fara drept de deducere stabilita la prezenta inspectie fiscala reprezentand TVA in proportie de 50% aferenta avansului si ratei de leasing financiar pentru autoturismul Hyundai, ca urmare a aplicarii limitarilor speciale ale dreptului de deducere.

TVA COLECTATA pentru perioada 01.01.2014 - 31.03.2014:

In perioada 01.01.2014-31.03.2014, agentul economic a inregistrat venituri in suma totala de ----- lei, reprezentand:

----- lei - venituri aferente livrarilor intracomunitare de lemn de foc paletizat catre beneficiarii din spatiul comunitar care au comunicat furnizorului un cod valabil de inregistrare in scopuri de TVA la data efectuarii livrarilor, asa cum rezulta din baza de date ANAF, scutite de taxa cu drept de deducere potrivit prevederilor art. 143 alin. (2) lit. a) coroborat cu art. 126 alin. (9) lit. b) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Societatea justifica scutirea de TVA pentru livrarile intracomunitare, cu documentele prevazute la art. 10 alin. (1) din O.M.F.P. nr. 2222/2006, respectiv:

- factura care contine informatiile prevazute la art. 155 alin. (19) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, in care s-a mentionat codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit cumparatorului in alt stat membru;

- documentul care atesta ca bunurile au fost transportate din Romania in alt stat membru;

- contractul de vanzare-cumparare incheiat cu partenerul din spatiul comunitar.

Conform art. 143, alin. (2), lit. a) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare pentru partenerii externi, exista confirmarea codului valid de inregistrare in scopuri de TVA

- -----lei - venituri impozabile aferente livrarilor la intern de cherestea pentru care societatea a aplicat masurile de simplificare prevazute la art. 160 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile pct. 82 alin. (3) din HG 44/2004 privind Normele de aplicare ale Codului fiscal;

-----lei - venituri impozabile prevazute la art. 128, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare reprezentand venituri realizate din livrari de masa lemnoasa catre clienti (persoane fizice) din tara ce constituie baza de impozitare in conformitate cu art. 137 alin. (1) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, pentru care societatea a calculat si a evidentiat taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ----- lei in cota de 24% conform art. 140 alin. (1) din acelasi act normativ.

Pentru perioada verificata (01.01.2014-31.03.2014) societatea a inregistrat in jurnalul de vanzari si in balanta de verificare, taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ----- lei reprezentand:

-----lei - TVA colectata la nivelul TVA deductibila inregistrata eronat in evidenta contabila pe baza de nota contabila pentru livrarile intracomunitare efectuate in luna ianuarie 2014;

-----lei - TVA colectata la nivelul TVA deductibila inregistrata eronat in evidenta contabila pe baza de nota contabila pentru livrarea intracomunitara efectuata in luna februarie 2014;

– -----lei - TVA colectata inregistrata la nivelul TVA deductibila aferenta achizitiilor intracomunitare de servicii de consultanta de la furnizorul

– -----) furnizor ce detine cod valabil de inregistrare in scopuri de TVA atribuit de autoritatile fiscale din Italia, cod valid conform sistemului informatic VIES creat la nivelul U.E., operatiuni impozabile in Romania potrivit prevederilor art. 126 alin. (2) lit. b), art. 133 lit. b) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal pentru care societatea este obligata la plata taxei conform art. 150 din acelasi act normativ, evidentiata de societate conform art. 157 alin. (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare atat ca taxa deductibila cat si ca taxa colectata;

- -----lei - TVA colectata la nivelul TVA deductibila aferenta achizitiilor de masa lemnoasa, pentru care societatea a aplicat masurile de simplificare prevazute de art. 160 alin.(2) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct. 82 alin.(4) din HG 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare;

- -----lei - TVA colectata aferenta veniturilor impozabile in suma de ----- lei realizate din livrari de masa lemnoasa catre persoane fizice, calculata prin aplicarea cotei standard de 24% prevazuta la art. 140 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, asupra bazei impozabile stabilite conform art. 137 alin. (1) lit. a) din acelasi act normativ.

In perioada supusa inspectiei fiscale societatea a declarat prin decontul de TVA o taxa colectata in suma de ----- lei, mai putin cu suma de ----- lei fata de TVA colectata inregistrata in evidenta contabila reprezentand:

-----lei - TVA colectata la nivelul TVA deductibila aferenta achizitiilor de masa lemnoasa, pentru care societatea a aplicat in evidenta contabila masurile de simplificare, fara a le declara prin decontul de TVA;

-----lei - TVA colectata la nivelul TVA deductibila inregistrata eronat in evidenta contabila pe baza de nota contabila pentru livrarile intracomunitare efectuate in luna ianuarie 2014.

- -----lei - TVA colectata la nivelul TVA deductibila inregistrata eronat in evidenta contabila pe baza de nota contabila pentru livrarea intracomunitara efectuata in luna februarie 2014.

La prezenta inspectie fiscala, organele de control au stabilit o TVA colectata in suma de ----- lei, mai mult cu suma de ----- lei fata de

TVA colectata declarata prin decontul de TVA reprezentand TVA colectata la nivelul TVA deductibila aferenta achizitiilor de masa lemnoasa, pentru care societatea a aplicat in evidenta contabila masurile de simplificare prevazute la art. 160 alin. (2) lit b) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si complatarile ulterioare, fara a le declara prin decontul de TVA, incalcand prevederile art. 156^{A2} din acelasi act normativ.

In concluzie, situatia TVA colectata pentru perioada (01.01.2014-31.03.2014), se prezinta astfel:

- ----- lei -TVA colectata inregistrata de societate;
- lei - TVA colectata declarata de societate;
- lei - TVA colectata stabilita de organul de inspectie fiscala;
- -----lei - TVA colectata suplimentar la prezenta inspectie fiscala reprezentand TVA colectata la nivelul TVA deductibila aferenta achizitiilor de masa lemnoasa, pentru care societatea a aplicat in evidenta contabila masurile de simplificare (taxare inversa), fara a le declara prin decontul de TVA.

Suma negativa TVA pentru perioada 01.01.2014-31.03.2014:

Conform balantei de verificare incheiata la data de 31.03.2014, de a carei legalitate si realitate raspunde administratorul societatii sub sanctiunile aplicate faptei de fals si uz de fals in acte publice, S.C.----- , inregistreaza in contul 4424 „TVA de rambursat” un excedent suma negativa de TVA in valoare de ----
----- lei, reprezentand suma negativa TVA solicitata la rambursare prin decontul de TVA aferent lunii martie 2014, solutionat cu control ulterior.

Din compensarea efectuata de societate in evidenta contabila in baza art. 147¹ si art. 147³ alin. (1) din acelasi act normativ, a TVA deductibila in suma de ----- lei cu TVA colectata in suma de----- Iei, rezulta o TVA de recuperat in suma de ----- lei.

Pentru perioada verificata prin compensarea efectuata in decontul de TVA conform art. 147¹ alin. (1) si art. 147³ alin.(1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificarile si completariile ulterioare, a taxei pe valoarea adaugata deductibila in suma de ----- lei, cu taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ----- lei, societatea inregistreaza sold suma negativa TVA de----- lei.

Urmare inspectiei fiscale, prin compensarea efectuata conform art. 147¹ alin. (1) si art. 147³ alin.(1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificarile si completariile ulterioare, a taxei pe valoarea adaugata deductibila in suma de ----- lei cu taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de lei, a rezultat sold suma negativa de TVA de ----- lei, astfel ca la data definitivarii inspectiei fiscale situatia TVA se prezinta astfel:

- ----- lei - sold suma negativa TVA inregistrat in evidenta contabila;
- ----- lei - sold suma negativa TVA declarat in decontul de TVA;

- ----- lei - sold suma negativa TVA stabilita de organul de inspectie fiscala.

- ----- lei TVA suplimentara stabilita la prezenta inspectie fiscala formata din :

- ----- lei - TVA fara drept de deducere aferenta achizitiilor intracomunitare de servicii de consultanta de la furnizorul ----- (VAT IT - -----) pentru care societatea nu a justificat necesitatea prestarii acestora in scopul activitatii desfasurate;

- 3.030 lei - TVA fara drept de deducere stabilita la prezenta inspectie fiscala reprezentand TVA in proportie de 50% aferenta avansului si ratei de leasing financiar pentru autoturismul Hyundai, ca urmare a aplicarii limitarilor speciale ale dreptului de deducere.

In ceea ce priveste solutionarea decontului de TVA cu optiune de rambursare depus la organul fiscal teritorial sub nr. /25.04.2014, prin care S.C. -----SRL solicita rambursarea soldului sumei negative TVA aferent lunii martie 2014, in suma de -----lei, ca urmare a prezentei inspectii fiscale s-au stabilit:

- ----- lei - sold suma negativa TVA solicitata la rambursare;

- ----- lei - sold suma negativa TVA rambursata cu control ulterior;

- ----- lei - sold suma negativa T.V.A cu drept de rambursare;

- ----- lei - TVA de plata stabilita la prezenta inspectie fiscala.

Pentru obligatia fiscala suplimentara in suma de ----- lei, stabilita prin raportul de inspectie fiscala, potrivit art. 131 alin. (4) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile O.P.A.N.A.F 3709/2015, se va emite "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare suplimentare stabilite in cadrul inspectiei fiscale."

Din verificarea operatiunilor economice desfasurate de S.C.-----SRL , care au condus la evidentierea unui excedent in suma negativa de TVA de lei, s-a constatat ca acesta provine in principal din achizitia de bunuri si de prestari de servicii pentru nevoile firmei destinate realizarii in principal de venituri scutite cu drept de deducere si din aplicarea masurilor de simplificare pentru livrarile de material lemnos.

In baza art. 119 - 120, art. 120 alin. (7) din O.G. nr. 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare, pentru perioada 01.01.2014-31.03.2014 s-a stabilit TVA de plata suplimentar in suma de-----

lei pentru care au fost calculate la prezenta inspectie fiscala majorari de intarziere in suma ----- lei prin aplicarea cotei de 0,03%.

In baza art. 119 si art. 120^{A1} alin. (2) lit. c) din O.G. nr. 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare, pentru TVA de plata in suma de -----lei stabilita suplimentar la prezenta inspectie fiscala au

fost calculate penalitati de intarziere in suma de ----- lei, prin aplicarea cotei de 0.02%.

TVA deductibila pentru perioada 01.04.2014-31.05.2014:

Societatea a inregistrat in balanta de verificare incheiata la data de 31.05.2014 TVA deductibila in suma totala de -----lei, pe baza documentelor justificative prevazute la art. 146, alin. (1), litera a) si e) coroborat cu art. 155 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 46 alin.(1) si (2) din H.G. nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate si intocmite conform prevederilor O.M.F.P. nr. 2226/2006 privind utilizarea unor formulare financiar-contabile de catre persoanele prevazute la art. (1) din Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata-emise de persoane impozabile inregistrate ca platitoare de TVA, avand in principal urmatoarea provenienta:

- lei - TVA aferenta achizitiilor intracomunitare de servicii de consultanta de la furnizorul ----- si achizitii de anvelope de la furnizori ce detin coduri valabile de inregistrare in scopuri de TVA atribuite de autoritatile fiscale din Italia, coduri valide conform sistemului informatic
- -----creat la nivelul U.E., operatiuni impozabile in Romania potrivit prevederilor art. 126 alin. (2) lit. b), art. 126 alin. (3) lit. a), art. 133 lit. b) art. 132^A1 alin. (2) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal pentru care societatea este obligata la plata taxei conform art. 150 din acelasi act normativ, evidentiata de societate conform art. 157 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare atat ca taxa deductibila cat si ca taxa colectata;
 - -----lei - TVA deductibila la nivelul TVA colectata aferenta achizitiilor de masa lemnoasa, pentru care societatea a aplicat masurile de simplificare prevazute de art. 160 alin.(2) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct. 82 alin.(4) din HG 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare;
 - ----- lei - TVA deductibila la nivelul TVA colectata inregistrata eronat in evidenta contabila pe baza de nota contabila pentru livrarile intracomunitare efectuate in luna aprilie 2014 catre -----;
 - ----- lei - TVA deductibila aferenta cheltuielilor cu chiria pentru spatiile inchiriate de la SC ----- in baza contractului de inchiriere din data de 20.09.2013 constand intr-un spatiu de productie (hala industrială);
 - -----lei -TVA deductibila aferenta achizitiilor de servicii de exploatare forestiera;
 - ----- lei-TVA deductibila aferenta achizitiei de carburanti si piese de schimb, prestari servicii reparatii utilaje si inchiriere utilaje;
 - -----lei - TVA deductibila aferenta achizitiei de servicii de transport intern de marfa, cheltuielilor cu utilitatile (energie, telefonie, etc), obiecte de inventar si materiale consumabile;

- -----lei - TVA deductibila aferenta ratelor de leasing platite pentru achizitionarea in leasing a unui autoturism Hyundai in baza contractului de leasing financiar incheiat cu -----SA nr. -----.

Pentru aceeasi perioada, respectiv 01.04.2014-31.05.2014, societatea a declarat o taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de ----- lei, mai putin cu suma de-----lei fata de TVA deductibila inregistrata in evidenta contabila reprezentand TVA deductibila la nivelul TVA colectata inregistrata eronat in evidenta contabila pe baza de nota contabila pentru livrarile intracomunitare efectuate in luna aprilie 2014.

Din verificarea documentelor puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala de administratorul societatii, s-a stabilit TVA deductibila in suma de lei, mai putin cu suma de-----lei fata de TVA deductibila declarata prin decontul de TVA reprezentand:

- ----- lei - TVA fara drept de deducere in proportie de 50% aferenta ratelor de leasing financiar pentru autoturismul Hyundai, ca urmare a aplicarii limitarilor speciale ale dreptului de deducere prevazute la art. 145^{A1} din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 45^{A1} din HG 44/2004 privind Normele de aplicare ale Codului fiscal;

- -----lei - TVA deductibila la nivelul TVA colectata aferenta achizitiilor intracomunitare de servicii de consultanta de la furnizorul ----- pentru care societatea nu a justificat necesitatea prestarii acestora in scopul activitatii desfasurate.

Serviciile de consultanta achizitionate intracomunitar de SC ----- --SRL sunt operatiuni impozabile in Romania potrivit prevederilor art. 126 alin. (2) lit. b) art. 133 alin. (2) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, pentru care societatea este obligata la plata taxei conform art. 150 din acelasi act normativ, evidentiata de societate conform art. 157 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, atat ca taxa deductibila cat si ca taxa colectata.

Societatea a prezentat organelor de inspectie fiscala doar un acord de consultanta incheiat intre SC-----SRL si ----- pentru perioada 01.01.2014-31.12.2014, fara a justifica prestarea efectiva a acestor servicii de consultanta prin situatii de lucrari, rapoarte de lucru sau orice alte materiale corespunzatoare prin care sa dovedeasca necesitatea efectuarii acestor cheltuieli de consultanta pentru activitatea economica a societatii.

In conformitate cu prevederile articolului 21, alineat 4, litera m) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal coroborate cu prevederile pct. 48 si 49 din HG 44/2008 privind Normele metodologice la Codul fiscal, cheltuielile cu serviciile de management, consultanta, asistenta sau alte prestari de servicii, pentru care societatea nu poate justifica necesitatea prestarii acestora in scopul activitatilor desfasurate si pentru care nu sunt incheiate contracte sunt considerate cheltuieli nedeductibile. Pentru a deduce cheltuielile cu serviciile de management,

consultanta, asistenta sau alte prestari de servicii, acestea trebuie sa fie efectiv prestate, sa fie executate in baza unui contract incheiat intre parti sau in baza oricarei forme contractuale prevazute de lege, justificarea prestarii efective a serviciilor se efectueaza prin: situatii de lucrari, procese-verbale de receptie, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piata sau orice alte materiale corespunzatoare. Totodata, contribuabilul trebuie sa dovedeasca necesitatea efectuarii cheltuielilor prin specificul activitatilor desfasurate.

Pentru serviciile de consultanta in suma de-----lei de la-----

inregistrate in luna aprilie 2014, societatea a inregistrat in evidenta contabila si a declarat prin decontul de TVA, TVA deductibila la nivelul TVA colectata in suma de-----lei in baza art. 157 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, inregistrarea taxei de catre cumparator atat ca taxa colectata cat si ca taxa deductibila in decontul de taxa este denumita autolichidarea taxei pe valoarea adaugata.

Intrucat societatea nu a justificat, cu documente, necesitatea achizitionarii intracomunitar si prestarea efectiva a serviciilor de consultanta de la----- , organele de inspectie fiscala au procedat la diminuarea TVA dedusa de societate in suma de -----lei, intrucat TVA deductibila inregistrata nu este aferenta operatiunilor taxabile ale societatii incalcand prevederile art. 145 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Achitarea furnizorilor care au condus la evidentierea TVA deductibila s-a efectuat prin transfer bancar si numerar.

Ca urmare a prezentei inspectii fiscale situatia TVA deductibila pentru perioada 01.04.2014 -31.05.2014 se prezinta astfel:

- -----lei -TVA deductibila inregistrata in evidenta contabila;
- -----lei- TVA deductibila declarata prin decontul de TVA;
- ----- lei - TVA deductibila stabilita la prezenta inspectie fiscala;

-----lei - TVA nedeductibila stabilita la prezenta inspectie fiscala reprezentand:

- ----- lei - TVA fara drept de deducere in proportie de 50% aferenta ratelor de lesing financiar pentru autoturismul Hyundai, ca urmare a aplicarii limitarilor speciale ale dreptului de deducere;

-----lei - TVA deductibila aferenta achizitiilor intracomunitare de servicii de consultanta de la furnizorul-----pentru care societatea nu a justificat necesitatea prestarii acestora in scopul activitatii desfasurate.

TVA COLECTATA pentru perioada 01.04.2014 - 31.05.2014:

In perioada 01.04.2014-31.05.2014, agentul economic a inregistrat venituri in suma totala de-----lei, reprezentand:

----- venituri aferente livrarilor intracomunitare de lemn de foc paletizat catre beneficiarii din spatiul comunitar care au comunicat furnizorului un cod valabil de inregistrare in scopuri de TVA la data efectuării livrarilor, asa cum rezulta din baza de date ANAF, scutite de taxa cu drept de deducere potrivit prevederilor art. 143 alin. (2) lit. a) coroborat cu art. 126 alin. (9) lit. b) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Societatea justifica scutirea de TVA pentru livrarile intracomunitare, cu documentele prevazute la art. 10 alin. (1) din O.M.F.P. nr. 2222/2006, respectiv:

- factura care contine informatiile prevazute la art. 155 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, in care s-a mentionat codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit cumparatorului in alt stat membru;

- documentul care atesta ca bunurile au fost transportate din Romania in alt stat membru;

- contractul de vanzare-cumparare incheiat cu partenerul din spatiul comunitar.

Conform art. 143, alin. (2), lit. a) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare pentru partenerii externi, exista confirmarea codului valid de inregistrare in scopuri de TVA

- ----- lei -venituri impozabile aferente livrarilor la intern de cherestea pentru care societatea a aplicat masurile de simplificare prevazute la art. 160 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile pct. 82 alin. (3) din HG 44/2004 privind Normele de aplicare ale Codului fiscal;

- lei-venituri impozabile prevazute la art. 128 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare reprezentand venituri realizate din livrari de masa lemnoasa, rumegus, laturoaie, etc. pentru clienti (persoane fizice) din tara ce constituie baza de impozitare in conformitate cu art. 137 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, pentru care societatea a calculat si a evidenciat taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de -----lei in cota de 24% conform art. 140 alin. (1) din acelasi act normativ.

Pentru perioada verificata (01.04.2014-31.05.2014) societatea a inregistrat in jurnalul de vanzari si in balanta de verificare, taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de -----lei reprezentand:

- lei - TVA aferenta achizitiilor intracomunitare de servicii de consultanta de la furnizorul ----- si achizitii de anvelope de la) furnizori ce detin cod valabil de inregistrare in scopuri de TVA atribuit de autoritatile fiscale

din Italia, cod valid conform sistemului informatic VIES creat la nivelul U.E., operatiuni impozabile in Romania potrivit prevederilor art. 126 alin. (2) lit. b), art. 126 alin. (3) lit. a), art. 133 lit. b), art. 132¹ alin. (2) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal pentru care societatea este obligata la plata taxei conform

art. 150 din

acelasi act normativ, evidentiata de societate conform art. 157 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare atat ca taxa deductibila cat si ca taxa colectata;

- -----lei - TVA colectata la nivelul TVA deductibila aferenta achizitiilor de masa lemnoasa, pentru care societatea a aplicat masurile de simplificare prevazute de art. 160 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct. 82 alin.(4) din HG 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare;

- -----lei - TVA colectata la nivelul TVA deductibila inregistrata eronat in evidenta contabila pe baza de nota contabila pentru livrarile intracomunitare efectuate in luna aprilie 2014 catre .

– -----lei - TVA colectata aferenta veniturilor impozabile in suma de

– -----lei realizate din livrari de masa lemnoasa catre persoane fizice, calculata prin aplicarea cotei standard de 24% prevazuta la art. 140, alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, asupra bazei impozabile stabilite conform art. 137, alin. (1), lit. a) din acelasi act normativ;

In perioada supusa inspectiei fiscale societatea a declarat prin decontul de TVA o taxa colectata in suma de -----lei, mai putin cu suma de lei fata de TVA colectata inregistrata in evidenta contabila reprezentand TVA colectata la nivelul TVA deductibila inregistrata eronat in evidenta contabila pe baza de nota contabila pentru livrarile intracomunitare efectuate in luna aprilie 2014 catre

Organele de control au stabilit o TVA colectata in suma de ----- lei ce coincide cu TVA colectata declarata prin deconturile de TVA.

In concluzie, situatia TVA colectata pentru perioada (01.04.2014-31.05.2014), se prezinta astfel:

- ----- lei - TVA colectata inregistrata de societate;

----- lei - TVA colectata declarata de societate;

----- lei - TVA colectata stabilita de organul de inspectie fiscala;

Suma negativa TVA pentru perioada 01.04.2014-31.05.2014:

Conform balantei de verificare incheiata la data de 31.05.2014, de a carei legalitate si realitate raspunde administratorul societatii sub sanctiunile aplicate faptei de fals si uz de fals in acte publice, S.C. -----SRL inregistreaza in contul 4424 „TVA de rambursat” un excedent suma negativa de TVA in valoare de ----- lei, reprezentand suma negativa TVA solicitata la rambursar prin decontul de TVA aferent lunii mai 2014, solutionat cu control ulterior.

Din compensarea efectuata de societate in evidenta contabila in baza art. 147¹ si art. 147³ alin. (1) din acelasi act normativ, a TVA deductibila in suma

de----- lei cu TVA colectata in suma de -----lei, rezulta o TVA de recuperat in suma de ----- lei.

Pentru perioada verificata prin compensarea efectuata in decontul de TVA conform art.147^{A1} alin. (1) si art. 147^{A3} alin.(1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, a taxei pe valoarea adaugata deductibila in suma de ----- lei, cu taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ----- lei, societatea inregistreaza sold suma negativa TVA de ----- lei.

Urmare inspectiei fiscale, prin compensarea efectuata conform art.147^{A1} alin. (1) si art. 147^{A3} alin.(1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, a taxei pe valoarea adaugata deductibila in suma de -----lei cu taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de lei, a rezultat sold suma negativa de TVA de-----lei, astfel ca la data definitivarii inspectiei fiscale situatia TVA se prezinta astfel:

- ----- lei - sold suma negativa TVA inregistrat in evidenta contabila;
- ----- lei - sold suma negativa TVA declarat in decontul de TVA;

----- lei - sold suma negativa TVA stabilita de organul de inspectie fiscala.

----- lei - TVA suplimentara stabilita la prezenta inspectie fiscala reprezentand : -----lei - TVA fara drept de deducere in proportie de 50% aferenta ratelor de leasing financiar pentru autoturismul Hyundai, ca urmare a aplicarii limitarilor speciale ale dreptului de deducere;

- ----- lei - TVA deductibila aferenta achizitiilor intracomunitare de servicii de consultanta de la furnizorul ----- pentru care societatea nu a justificat necesitatea si prestarea acestora in scopul activitatii desfasurate.

In ceea ce priveste solutionarea decontului de TVA cu optiune de rambursare depus la organul fiscal teritorial sub nr. ----- - 2014/24.06.2014, prin care S.C. -----SRL solicita rambursarea soldului sumei negative TVA aferent lunii mai 2014, in suma de ----- lei, ca urmare a prezentei inspectii fiscale s-au stabilit:

- lei - sold suma negativa TVA solicitata la rambursare;
- lei - sold suma negativa TVA rambursata cu control ulterior;
- ----- lei - sold suma negativa T.V.A cu drept de rambursare;
- ----- lei - TVA de plata stabilita la prezenta inspectie fiscala.

Pentru obligatia fiscala suplimentara in suma de-----lei, stabilita raportul de inspectie fiscala, potrivit art. 131 alin. (4) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile

ulterioare, coroborat cu prevederile O.P.A.N.A.F 3709/2015, se va emite "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare suplimentare stabilite in cadrul inspectiei fiscale."

Din verificarea operatiunilor economice desfasurate de S.C. -----
-SRL , care au condus la evidentierea unui excedent in suma negativa de TVA de -----lei, s-a constatat ca acesta provine in principal din achizitia de bunuri si de prestari de servicii pentru nevoile firmei destinate realizarii in principal de venituri scutite cu drept de deducere si din aplicarea masurilor de simplificare pentru livrarile de material lemnos.

In baza art. 119- 120, art. 120 alin. (7) din O.G. nr. 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare, pentru perioada 01.04.2014-31.05.2014 s-a stabilit TVA de plata suplimentar in suma de -----lei pentru care au fost calculate la prezenta inspectie fiscala majorari de intarziere in suma ----- lei prin aplicarea cotei de 0,03%.

In baza art. 119 si art. 120^{A1} alin. (2) lit. c) din O.G. nr. 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare, pentru TVA de plata in suma de----- lei stabilita suplimentar la prezenta inspectie fiscala au fost calculate penalitati de intarziere in suma de -----lei, prin aplicarea cotei de 0.02%.

TVA DEDUCTIBILA pentru perioada 01.06.2014-31.08.2014:

Societatea a inregistrat in balanta de verificare incheiata la data de 31.08.2014 TVA deductibila in suma totala de ----- lei, pe baza documentelor justificative prevazute la art. 146, alin. (1), litera a) si e) coroborat cu art. 155 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 46 alin.(1) si (2) din H.G. nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate si intocmite conform prevederilor O.M.F.P. nr. 2226/2006 privind utilizarea unor formulare financiar-contabile de catre persoanele prevazute la art. (1) din Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata - emise de persoane impozabile inregistrate ca platitoare de TVA, avand in principal urmatoarea provenienta:

- -----lei - TVA aferenta achizitiilor intracomunitare de mijloace fixe (circular cu laser lama fixa si lama mobila) si achizitii de servicii de consultanta de la furnizorul -----furnizori ce detin cod valabil de inregistrare in scopuri de TVA atribuit de autoritatile fiscale din Italia, coduri valide conform sistemului informatic VIES creat la nivelul U.E., operatiuni impozabile in Romania pentru care societatea este obligata la plata taxei conform art. 150 din acelasi act normativ, evidentiata de societate conform art. 157 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare atat ca taxa deductibila cat si ca taxa colectata;

- ----- lei - TVA deductibila aferenta cheltuielilor cu chiria aferenta spatiilor inchiriate de la SC -----;

- ----- lei - TVA deductibila aferenta achizitiilor de servicii de exploatare forestiera;
- lei - TVA deductibila aferenta achizitiei de carburanti si piese de schimb, prestari servicii reparatii utilaje si inchiriere utilaje;
- lei - TVA deductibila aferenta achizitiei de servicii de transport intern si intracomunitar de marfa;
- lei - TVA deductibila aferenta achizitiei de mijloace fixe (instalatii aburire) si obiecte de inventar (calculator LENOVO);
- lei - TVA deductibila aferenta cheltuielilor cu utilitatile (energie, telefonie, etc),
- lei - TVA deductibila aferenta achizitiilor de materiale consumabile si materiale de constructie;
- ----- lei - TVA deductibila aferenta ratelor de leasing platite pentru achizitionarea in leasing a unui autoturism Hyundai in baza contractului de leasing financiar incheiat cu -----SA.

Pentru aceeasi perioada, respectiv 01.06.2014-31.08.2014, societatea a declarat o taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de ----- lei, ce coincide cu TVA deductibila inregistrata in evidenta contabila.

Din verificarea documentelor puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala de administratorul societatii, s-a stabilit TVA deductibila in suma de lei, mai putin cu suma de----- lei fata de TVA deductibila declarata prin decontul de TVA reprezentand:

- ----- lei - TVA fara drept de deducere TVA in proportie de 50% aferenta ratelor de leasing financiar pentru autoturismul Hyundai, ca urmare a aplicarii limitarilor speciale ale dreptului de deducere prevazute la art. 145^{A1} din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 45^{A1} din HG 44/2004 privind Normele de aplicare ale Codului fiscal;

- ----- lei - TVA stabilita ca nedeductibila reprezentand TVA dedusa la nivelul TVA colectata aferenta achizitiilor intracomunitare de servicii de consultanta de la furnizorul ----- pentru care societatea nu a justificat necesitatea prestarii acestora in scopul activitatii desfasurate incalcand prevederile art. 145 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Serviciile de consultanta achizitionate intracomunitar de SC ----- SRL sunt operatiuni impozabile in Romania potrivit prevederilor art. 126 alin. (2) lit. b), art. 133 alin. (2) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, pentru care societatea este obligata la plata taxei conform art. 150 din acelasi act normativ, evidentiata de societate conform art. 157 alin. (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, atat ca taxa deductibila cat si ca taxa colectata.

Societatea a prezentat organelor de inspectie fiscala doar un acord de consultanta incheiat intre SC----- SRL si ----- pentru perioada

01.01.2014-31.12.2014, fara a justifica prestarea efectiva a acestor servicii de consultanta prin situatii de lucrari, rapoarte de lucru sau orice alte materiale corespunzatoare prin care sa dovedeasca necesitatea efectuarii acestor cheltuieli de consultanta pentru activitatea economica a societatii.

In conformitate cu prevederile articolului 21, alineat 4, litera m) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal coroborate cu prevederile pct. 48 si 49 din HG nr. 44/2008 privind Normele metodologice la Codul fiscal, cheltuielile cu serviciile de management, consultanta, asistenta sau alte prestari de servicii, pentru care societatea nu poate justifica necesitatea prestarii acestora in scopul activitatilor desfasurate si pentru care nu sunt incheiate contracte sunt considerate cheltuieli nedeductibile. Pentru a deduce cheltuielile cu serviciile de management, consultanta, asistenta sau alte prestari de servicii, acestea trebuie sa fie efectiv prestate, sa fie executate in baza unui contract incheiat intre parti sau in baza oricarei forme contractuale prevazute de lege, justificarea prestarii efective a serviciilor se efectueaza prin: situatii de lucrari, procese-verbale de receptie, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piata sau orice alte materiale corespunzatoare. Totodata, contribuabilul trebuie sa dovedeasca necesitatea efectuarii cheltuielilor prin specificul activitatilor desfasurate.

Pentru serviciile de consultanta in suma de----- lei de la inregistrate in luna iunie 2014, societatea a inregistrat in evidenta contabila si a declarat prin decontul de TVA, TVA deductibila la nivelul TVA colectata in suma de -----lei in baza art. 157 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, inregistrarea taxei de catre cumparator atat ca taxa colectata cat si ca taxa deductibila in decontul de taxa este denumita autolichidarea taxei pe valoarea adaugata.

Intrucat societatea nu a justificat, cu documente, necesitatea achizitionarii intracomunitar a serviciilor de consultanta de la ----- organele de inspectie fiscala au procedat la diminuarea TVA dedusa de societate in suma de ----- lei, intrucat TVA deductibila inregistrata nu este aferenta operatiunilor taxabile ale societatii incalcand prevederile art. 145 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Achitarea furnizorilor care au condus la evidentierea TVA deductibila s-a efectuat prin transfer bancar si numerar.

Ca urmare a prezentei inspectii fiscale situatia TVA deductibila pentru perioada 01.06.2014 -31.08.2014 se prezinta astfel:

- lei - TVA deductibila inregistrata in evidenta contabila;
- lei - TVA deductibila declarata prin decontul de TVA;
- lei - TVA deductibila stabilita la prezenta inspectie fiscala;
- ----- lei - TVA fara drept de deducere stabilita la prezenta inspectie fiscala reprezentand:

- lei - TVA fara drept de deducere in proportie de 50% aferenta ratelor de leasing financiar pentru autoturismul Hyundai, ca urmare a aplicarii limitarilor speciale ale dreptului de deducere prevazute la art. 145^A1 din Legea

571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 45^A1 din HG 44/2004 privind Normele de aplicare ale Codului fiscal;

-----lei - TVA fara drept de deducere aferenta achizitiilor intracomunitare de servicii de consultanta de la furnizorul ----- pentru care societatea nu a justificat necesitatea prestarii acestora in scopul activitatii desfasurate.

TVA COLECTATA pentru perioada 01.06.2014-31.08.2014:

In perioada 01.06.2014 - 31.08.2014, agentul economic a inregistrat venituri in suma totala de -----lei, reprezentand:

– ----- lei - venituri aferente livrarilor intracomunitare de lemn de foc paletizat catre beneficiarii din spatiul comunitar(----- si ----- SRL Italia -) si livrari de mijloace fixe catre ----- SRL -

care au comunicat furnizorului un cod valabil de inregistrare in scopuri de TVA la data efectuarii livrarilor, asa cum rezulta din baza de date ANAF, scutite de taxa cu drept de deducere potrivit prevederilor art. 143 alin. (2) lit. a) coroborat cu art. 126 alin. (9) lit. b) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Societatea justifica scutirea de TVA pentru livrarile intracomunitare, cu documentele prevazute la art. 10 alin. (1) din O.M.F.P. nr. 2222/2006, respectiv:

- factura care contine informatiile prevazute la art. 155 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, in care s-a mentionat codul de inregistrare in scopuri de TVA Atribuit cumparatorului in alt stat membru;

- documentul care atesta ca bunurile au fost transportate din Romania in alt stat membru;

- contractul de vanzare-cumparare incheiat cu partenerul din spatiul comunitar.

Conform art. 143, alin. (2), lit. a) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare pentru partenerii externi, exista confirmarea codului valid de inregistrare in scopuri de TVA

----- lei -venituri impozabile aferente livrarilor la intern de cherestea pentru care societatea a aplicat masurile de simplificare prevazute la art. 160 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile pct. 82 alin. (3) din HG 44/2004 privind Normele de aplicare ale Codului fiscal;

- ----- lei - venituri impozabile prevazute la art. 128 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare reprezentand venituri realizate din livrari de masa lemnoasa, rumegus, laturoaie, etc. pentru clienti (persoane fizice) din tara ce constituie baza de impozitare in conformitate cu art. 137 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003

privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, pentru care societatea a calculat si a evidenciat taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de 206 lei in cota de 24% conform art. 140 alin. (1) din acelasi act normativ.

Pentru perioada verificata (O 1 .06.2014-31.08.2014) societatea a inregistrat in jurnalul de vanzari si in balanta de verificare, taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ----- lei reprezentand:

----- Iei - TVA aferenta achizitiilor intracomunitare de mijloace fixe (circular cu laser lama fixa si lama mobila) achizitionate de la TECNOLAME (IT 02021210501) si achizitii de servicii de consultanta de la furnizorul ----- (VAT IT -----) furnizori ce detin cod valabil de inregistrare in scopuri de TVA atribuit de autoritatile fiscale din Italia, coduri valide conform sistemului informatic VIES creat la nivelul U.E., operatiuni impozabile in Romania pentru care societatea este obligata la plata taxei conform art. 150 din acelasi act normativ, evidentiata de societate conform art. 157 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare atat ca taxa deductibila cat si ca taxa colectata;

- ----- lei - TVA colectata aferenta veniturilor impozabile in suma de ----- lei realizate din livrari de masa lemnoasa catre persoane fizice, calculata prin aplicarea cotei standard de 24% prevazuta la art. 140, alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, asupra bazei impozabile stabilite conform art. 137, alin. (1), lit. a) din acelasi act normativ;

In perioada supusa inspectiei fiscale societatea a declarat prin decontul de TVA o taxa colectata in suma de ----- lei, ce coincide cu TVA colectata inregistrata in evidenta contabila.

La prezenta inspectie fiscala, organele de control au stabilit o TVA colectata in suma de ----- lei, mai mult cu suma de ----- lei fata de TVA colectata declarata prin decontul de TVA reprezentand :

- ----- lei - TVA colectata pentru cantitatea de 15 mc de cherestea tivita de stejar in valoare de ----- lei (15mc*1.200 lei), eliberata in consum pe baza bonului de consum nr. 224/31.08.2014 pentru elemente paleti si cofraje pentru ciment;

- -----lei - TVA colectata pentru cantitatea de 15 mc de traverse stivire lemn - grinzi paltin de munte in valoare de -----lei (15mc*300 lei) eliberata in consum pe baza bonului de consum nr. 223/31.08.2014.

In baza prevederilor art. 113 alin. (2) lit. g) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, au fost solicitate explicatii scrise administratorilor societatii, prin nota explicativa nr. 1080/05.04.2016, prin care s-au solicitat documentele justificative care au stat la baza intocmirii acestor bonuri de consum, precum si justificarea acestor consumuri prin prezentarea modului de calcul al cantitatilor eliberate in consum si documentele care au stat la baza intocmirii acestora.

Prin nota explicativa 1080/05.04.2016 administratorii societatii precizeaza ca pentru cofraje s-au folosit cherestele de diverse specii ce nu erau corespunzatoare calitativ, iar traversele confectionate din paltin de munte au fost utilizate in depozit pentru stivuirea paletilor cu cherestele, fara a prezenta alte documente justificative din care sa rezulte modul de calcul al cantitatilor eliberate in consum.

Fata de cele mentionate de administratorii societatii in nota explicativa, organele de inspectie fiscala precizeaza urmatoarele:

- societatea a eliberat in consum un singur tip de cherestea, respectiv cherestea tivita de stejar, si nu mai multe tipuri de cherestele de diverse specii, asa cum precizeaza administratorul societatii in nota explicativa;

- in luna august 2014 societatea nu a inregistrat in evidenta contabila productie de paleti sau investitii in curs (231) care sa justifice eliberarea in consum a cantitatii de 15 mc de cherestea pentru elemente paleti si cofraje pentru ciment. Totodata, societatea nu a putut preciza care este cantitatea utilizata pentru cofraje ciment ce ar fi trebuit inregistrata pe investitii in curs, si care este cantitatea utilizata pentru productia de paleti;

- cantitatea de 15 mc de traverse stivire lemn - grinzi paltin de munte a fost utilizata in depozit pentru stivuirea paletilor cu cherestele. Faptul ca au fost utilizate pentru stivuirea, la un moment dat. a paletilor cu cherestea, nu justifica eliberarea in consum si inregistrarea pe cheltuieli a acestora, intrucat acea cantitate a ramas tot in gestiunea societatii.

Avand in vedere aspectele mentionate, organele de inspectie fiscala apreciaza ca societatea nu a justificat faptul ca a utilizat in scopul activitatii economice cantitatea de 15 mc de cherestea tivita de stejar in valoare de ----- lei, intrucat nu a inregistrat nici productie de paleti si nici investitii in curs.

In ceea ce priveste cantitatea de 15 mc traverse stivire lemn - grinzi paltin de munte in valoare de ----- lei, organele de inspectie fiscala apreciaza ca acestea au fost eliberate in consum in mod eronat, intrucat au fost utilizate pentru stivuirea paletilor cu cherestele si au ramas faptic in gestiunea societatii.

In conformitate cu prevederile art. 128 alin. (4) lit a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare coroborate cu prevederile art. 11 alin. (1) din acelasi act normativ privind reincadrarea formei unei tranzactii pentru a reflecta continutul economic al acesteia, operatiunile respective au fost asimilate livrarilor de bunuri efectuate cu plata, preluarea de catre o persoana impozabila a bunurilor mobile produse de catre aceasta pentru a fi utilizate in scopuri care nu au legatura cu activitatea economica desfasurata, daca taxa aferenta bunurilor respective sau partilor lor componente a fost dedusa total sau partial.

In concluzie, situatia TVA colectata pentru perioada (01.06.2014-31.08.2014), se prezinta astfel:

- ----- lei - TVA colectata inregistrata de societate;
- ----- lei - TVA colectata declarata de societate;
- ----- lei - TVA colectata stabilita de organul de inspectie fiscala;
- ----- lei - TVA colectata suplimentar la prezenta inspectie fiscala

pentru cantitatea de 15 mc de cherestea tivita de stejar in valoare de ----- lei (15 mc* -----lei) si cantitatea de 15 mc de traverse stivire lemn - grinzi paltin de munte in valoare de ----- lei (15 mc*300 lei) eliberate in consum fara justificare, ce au fost asimilate livrarii de bunuri in conformitate cu prevederile art. 128 alin. (4) lit a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

SUMA NEGATIVA TVA pentru perioada 01.06.2014 - 31.08.2014:

Conform balantei de verificare incheiata la data de 31.08.2014, de a carei legalitate si realitate raspunde administratorul societatii sub sanctiunile aplicate faptei de fals si uz de fals in acte publice, S.C. ----- SRL -----, inregistreaza in contul 4424 „TVA de rambursat” un excedent suma negativa de TVA in valoare de ----- lei, reprezentand suma negativa TVA solicitata la rambursare prin decontul de TVA aferent lunii august 2014, solutionat cu control ulterior.

Din compensarea efectuata de societate in evidenta contabila in baza art. 147^{A1} si art. 147^{A3} alin. (1) din acelasi act normativ, a TVA deductibila in suma de ----- lei cu TVA colectata in suma de ----- lei, rezulta o TVA de recuperat in suma de ----- lei.

Pentru perioada verificata prin compensarea efectuata in decontul de TVA conform art.147^{A1} alin. (1) si art. 147^{A3} alin.(1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, a taxei pe valoarea adaugata deductibila in suma de ----- lei, cu taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ----- lei, societatea inregistreaza sold suma negativa TVA de ----- lei.

Urmare inspectiei fiscale, prin compensarea efectuata conform art.147^{A1} alin. (1) si art. 147^{A3} alin.(1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, a taxei pe valoarea adaugata deductibila in suma de -----lei cu taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ---- ----- lei, a rezultat sold suma negativa de TVA de ----- lei, astfel ca la data definitivarii inspectiei fiscale situatia TVA se prezinta astfel:

- ----- lei - sold suma negativa TVA inregistrat in evidenta contabila;
- ----- lei - sold suma negativa TVA declarat in decontul de TVA;
- ----- lei - sold suma negativa TVA stabilita de organul de inspectie fiscala.
- ----- lei - TVA suplimentara stabilita la prezenta inspectie fiscala reprezentand:

- ----- lei - TVA fara drept de deducere stabilita la prezenta inspectie fiscala explicata la capitolul TVA deductibila;

- ----- lei - TVA colectata suplimentar la prezenta inspectie fiscala explicata la capitolul TVA colectata.

In ceea ce priveste solutionarea decontului de TVA cu optiune de rambursare depus la organul fiscal teritorial sub nr. ----- prin care S.C. -- ----- SRL ----- solicita rambursarea soldului sumei negative TVA aferent lunii august 2014, in suma de ----- lei, ca urmare a prezentei inspectii fiscale s-au stabilit:

- ----- lei - sold suma negativa TVA solicitata la rambursare;

- ----- lei - sold suma negativa TVA rambursata cu control ulterior;

- ----- lei - sold suma negativa T.V.A cu drept de rambursare;

- ----- lei - TVA de plata stabilita la prezenta inspectie fiscala.

Pentru obligatia fiscala suplimentara in suma de ----- lei, stabilita prin prezentul raport de inspectie fiscala, potrivit art. 131 alin. (4) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile O.P.A.N.A.F 3709/2015, se va emite "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare suplimentare stabilite in cadrul inspectiei fiscale."

Din verificarea operatiunilor economice desfasurate de S.C. ----- SRL -----, care au condus la evidentierea unui excedent in suma negativa de TVA de ----- lei, s-a constatat ca acesta provine principal din achizitia de bunuri si de prestari de servicii pentru nevoile firmei destinate realizarii in principal de venituri scutite cu drept de deducere si din aplicarea masurilor de simplificare pentru livrarile de material lemnos.

In baza art. 119- 120, art. 120 alin. (7) din O.G. nr. 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare, pentru perioada 01.06.2014-31.08.2014 s-a stabilit TVA de plata suplimentar in suma de ----- lei pentru care au fost calculate la prezenta inspectie fiscala majorari de intarziere in suma ----- lei prin aplicarea cotei de 0,03%.

In baza art. 119 si art. 120^{A1} alin. (2) lit. c) din O.G. nr. 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare, pentru TVA de plata in suma de ----- lei stabilita suplimentar la prezenta inspectie fiscala au fost calculate penalitati de intarziere in suma de ----- lei, prin aplicarea cotei de 0.02%.

TVA DEDUCTIBILA pentru perioada 01.09.2014- 31.12.2014:

Societatea a inregistrat in balanta de verificare incheiata la data de 31.12.2014 TVA deductibila in suma totala de ----- lei, pe baza documentelor justificative prevazute la art. 146, alin. (1), litera a) si e) coroborat cu art. 155 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile

ulterioare, pct. 46 alin.(1) si (2) din H.G. nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate si intocmite conform prevederilor O.M.F.P. nr. 2226/2006 privind utilizarea unor formulare financiar-contabile de catre persoanele prevazute la art. (1) din Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata - emise de persoane impozabile inregistrate ca platitoare de TVA, avand in principal urmatoarea provenienta:

- ----- lei - TVA deductibila la nivelul TVA colectata aferenta achizitiilor de masa lemnoasa, pentru care societatea a aplicat masurile de simplificare prevazute de art. 160 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct. 82 alin.(4) din HG 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare;

- ----- lei - TVA aferenta achizitiilor intracomunitare de mijloace fixe (cort telone) achizitionate de la -----(-----), anvelope de la Pneumatici SRL (-----) si achizitii de servicii de consultanta de la furnizorul ----- (VAT IT -----) furnizori ce detin cod valabil de inregistrare in scopuri de TVA atribuit de autoritatile fiscale din Italia, coduri valide conform sistemului informatic VIES creat la nivelul U.E., operatiuni impozabile in Romania potrivit prevederilor art. 126 alin. (2) lit. b), art. 133 lit. b) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal pentru care societatea este obligata la plata taxei conform art. 150 din acelasi act normativ, evidentiata de societate conform art. 157 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare atat ca taxa deductibila cat si ca taxa colectata;

- ----- lei - TVA deductibila aferenta cheltuielilor cu chiria aferenta spatiilor inchiriate de la SC -----;

- ----- lei - TVA deductibila aferenta achizitiilor de servicii de exploatare forestiera si uscare;

- ----- lei - TVA deductibila aferenta achizitiei de carburanti si piese de schimb, prestari servicii reparatii utilaje si inchiriere utilaje;

- ----- lei - TVA deductibila aferenta achizitiei de servicii de transport intern si intracomunitar de marfa;

- ----- lei - TVA deductibila aferenta achizitiei de mijloace fixe si obiecte de inventar (scaune, birou, sobe, etc.);

- ----- lei - TVA deductibila aferenta cheltuielilor cu utilitatile (energie, telefonie, etc),

- ----- lei - TVA deductibila aferenta achizitiilor de materiale consumabile si materiale de constructie;

- -----lei - TVA deductibila aferenta ratelor de leasing platite pentru achizitionarea in leasing a unui autoturism Hyundai in baza contractului de leasing financiar incheiat cu -----SA NR. -----.

Pentru aceeasi perioada, respectiv 01.09.2014 - 31.12.2014, societatea a declarat o taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de ----- lei, mai

putin cu suma de ----- lei reprezentand TVA deductibila nedeclarata de societate prin deconturile de TVA.

Din verificarea documentelor puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala de administratorul societatii, in urma inspectiei fiscale s-a stabilit TVA deductibila in suma de ----- lei mai mult cu suma de ----- lei fata de TVA deductibila declarata prin decontul de TVA reprezentand:

- (+) ----- lei - TVA deductibila nedeclarata prin deconturile de TVA incalcand prevederile art. 156^{A2} din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si complatarile ulterioare; - (-) ----- lei - TVA nedeductibila stabilita la prezenta inspectie fiscala formata din:

- ----- lei - TVA fara drept de deducere in proportie de 50% aferenta ratelor de leasing financiar pentru autoturismul Hyundai, ca urmare a aplicarii limitarilor speciale ale dreptului de deducere prevazute la art. 145^{A1} din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 45^{A1} din HG 44/2004 privind Normele de aplicare ale Codului fiscal;

- ----- lei - TVA deductibila la nivelul TVA colectata aferenta achizitiilor intracomunitare de servicii de consultanta de la furnizorul ----- (VAT IT -----) pentru care societatea nu a justificat necesitatea prestarii acestora in scopul activitatii desfasurate incalcand prevederile art. 145 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Serviciile de consultanta achizitionate intracomunitar de SC ----- SRL sunt operatiuni impozabile in Romania potrivit prevederilor art. 126 alin. (2) lit. b), art. 133 alin. (2) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, pentru care societatea este obligata la plata taxei conform art. 150 din acelasi act normativ, evidentiata de societate conform art. 157 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, atat ca taxa deductibila cat si ca taxa colectata.

Societatea a prezentat organelor de inspectie fiscala doar un acord de consultanta incheiat intre SC ----- SRL si ----- pentru perioada 01.01.2014-31.12.2014, fara a justifica prestarea efectiva a acestor servicii de consultanta prin situatii de lucrari, rapoarte de lucru sau orice alte materiale corespunzatoare prin care sa dovedeasca necesitatea efectuarii acestor cheltuieli de consultanta pentru activitatea economica a societatii.

In conformitate cu prevederile articolului 21, alineat 4, litera m) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal coroborate cu prevederile pct. 48 si 49 din HG 44/2008 privind Normele metodologice la Codul fiscal, cheltuielile cu serviciile de management, consultanta, asistenta sau alte prestari de servicii, pentru care societatea nu poate justifica necesitatea prestarii acestora in scopul activitatilor desfasurate si pentru care nu sunt incheiate contracte sunt considerate cheltuieli nedeductibile. Pentru a deduce cheltuielile cu serviciile de management,

consultanta, asistenta sau alte prestari de servicii, acestea trebuie sa fie efectiv prestate, sa fie executate in baza unui contract incheiat intre parti sau in baza oricarei forme contractuale prevazute de lege, justificarea prestarii efective a serviciilor se efectueaza prin: situatii de lucrari, procese-verbale de receptie, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piata sau orice alte materiale corespunzatoare. Totodata, contribuabilul trebuie sa dovedeasca necesitatea efectuarii cheltuielilor prin specificul activitatilor desfasurate.

Pentru serviciile de consultanta in suma de -----lei de la -----
- inregistrate in lunile septembrie si decembrie 2014, societatea a inregistrat in evidenta contabila si a declarat prin decontul de TVA, TVA deductibila la nivelul TVA colectata in suma de ----- lei in baza art. 157 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, inregistrarea taxei de catre cumparator atat ca taxa colectata cat si ca taxa deductibila in decontul de taxa este denumita autolichidarea taxei pe valoarea adaugata.

Intrucat societatea nu a justificat, cu documente, necesitatea achizitionarii intracomunitar si prestarea efectiva a serviciilor de consultanta de la -----, organele de inspectie fiscala au procedat la diminuarea TVA dedusa de societate in suma de ----- lei, intrucat TVA deductibila inregistrata nu este aferenta operatiunilor taxabile ale societatii incalcand prevederile art. 145 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

- ----- lei - TVA deductibila ajustata la prezenta inspectie fiscala aferenta masei lemnoase pe picior achizitionata de societate si inregistrata ca pierderi din exploatare in baza unor procese verbale de exploatare inregistrate in luna decembrie 2014.

Din verificarea documentelor financiar-contabile ale societatii s-au constatat urmatoarele:

- societatea ----- SRL ----- a achizitionat masa lemnoasa pe picior de la Ocoalele Silvice de pe raza judetului Bacau (Traian, Sascut, Bacau, Caiuti, Moinesti) in baza Actelor de punere in valoare (APV) emise de RNP - Directia Silvica Bacau, prezentate detaliat in anexa nr. 11;

- in luna decembrie 2014 societatea a inregistrat cantitatea de 894,66 mc masa lemnoasa pe picior ca pierdere din exploatare in baza a 13 procese verbale de exploatare intocmite de reprezentantii societatii, reprezentand:

- -----mc lemn - pierderea din exploatarea masei lemnoase inregistrata pe Ocolul Silvic Traian;

- -----mc lemn - pierderea din exploatarea masei lemnoase inregistrata pe Ocolul Silvic Sascut;

- -----mc lemn - pierderea din exploatarea masei lemnoase inregistrata pe Ocolul Silvic Bacau;

- -----mc lemn - pierderea din exploatarea masei lemnoase inregistrata pe Ocolul Silvic Caiuti;

- -----mc lemn - pierderea din exploatarea masei lemnoase inregistrata pe Ocolul Silvic Moinesti;

- in perioada iulie 2015-decembrie 2015 societatea a inregistrat cantitatea de -----mc masa lemnoasa pe picior ca pierdere din exploatare in baza a 10 procese verbale de exploatare intocmite de reprezentantii societatii, anexate la prezentul raport de inspectie fiscala, reprezentand:

- -----mc lemn - pierderea din exploatarea masei lemnoase inregistrata pe Ocolul Silvic Sascut;

- ----- mc lemn - pierderea din exploatarea masei lemnoase inregistrata pe Ocolul Silvic Caiuti;

- ----- mc lemn - pierderea din exploatarea masei lemnoase inregistrata pe Ocolul Silvic Moinesti;

- ----- mc lemn - pierderea din exploatarea masei lemnoase inregistrata pe Ocolul Silvic Zeletin;

Din analiza acestor documente s-a constatat faptul ca societatea a inregistrat in anii 2014-2015 o pierdere din exploatare totala de -----mc de masa lemnoasa pe picior reprezentand:

- -----% procent pierdere din exploatare inregistrat pe Ocolul Silvic Traian;

- -----% procent pierdere din exploatare inregistrat pe Ocolul Silvic Sascut;

- -----% procent pierdere din exploatare inregistrat pe Ocolul Silvic Bacau;

- -----% procent pierdere din exploatare inregistrat pe Ocolul Silvic Caiuti;

- -----% procent pierdere din exploatare inregistrat pe Ocolul Silvic Moinesti;

- -----% procent pierdere din exploatare inregistrat pe Ocolul Silvic Zeletin;

Avand in vedere procentele diferite de pierdere din exploatare inregistrate de societate pe fiecare Ocol Silvic in parte, au fost solicitate informatii la Ocoalele Silvice sus mentionate pentru a confirma cantitatea de masa lemnoasa contractata de SC ----- SRL -----, precum si pierderile tehnologice maxime admisibile privind exploatarea masei lemnoase pe picior.

Din raspunsurile formulate de Ocoalele Silvice, anexate la prezentul raport de inspectie fiscala, a fost confirmata cantitatea de masa lemnoasa contractata de societate, iar in ceea ce priveste pierderile tehnologice maxime admisibile privind exploatarea masei lemnoase pe picior s-au primit urmatoarele informatii:

- prin adresa nr. -----emisa de Ocolul Silvic Moinesti. inregistrata la DGRFP Iasi -AJFP Bacau - Inspectie fiscala sub nr. -----s-a comunicat faptul ca pierderile tehnologice calculate pentru partizile exploatare in regie

proprie la Ocolul Silvic Moinesti ajung pana la 3% din volumul total exploatat in cazul arboretelor de amestec (rasinoase si fag);

- prin adresa nr. 3470/31.05.2016 emisa de Ocolul Silvic Traian, inregistrata la DGRFP Iasi -AJFP Bacau - Inspectie fiscala sub nr. ----- s-a comunicat faptul ca pierderile tehnologice maxime admisibile privind exploatarea masei lemnoase pe picior sunt reglementate de Decizia nr. ----- a Regiei Nationale a Padurilor, imprecizia de determinare a volumului total al unei partizi este de +/- 10%-11%.

De asemenea, prin nota explicativa din data de 31.05.2015 au fost solicitate explicatii scrise cu privire la pierderile din exploatare inregistrate de societate pe fiecare Ocol Silvic in parte. In raspunsul formulat de D- Danu Cezar acesta precizeaza:

- referitor la cantitatile de masa lemnoasa exploatare de la Ocolul Silvic Traian: "la aceasta partida s-a exploatat doar lemnul de lucru, iar lemnul de foc fiind de o calitate inferioara si ridicand costuri de recoltare a fost lasat in fondul forestier.

Fata de -----masa lemnoasa a fost compusa din specia lemnului tare (stejar, fag) unde se poate valorifica in proportie de 90%";

- referitor la cantitatile de masa lemnoasa exploatare de la Ocolul Silvic Sascut: "la partida 296 Sascut a fost vorba de o partida de productie secundara (material lemnos cu diametre mici, subtire) fiind achizitionata la un pret mic si recoltandu-se doar speciile de lemn de esenta tare, iar cei putregaiosi si de esenta moale ramanand in fondul forestier";

- referitor la cantitatile de masa lemnoasa exploatare de la Ocolul Silvic Caiuti: "la partida 760/756 pierderile au fost datorita materialului de proasta calitate si de conditiile de exploatare care erau foarte dificile";

- referitor la cantitatile de masa lemnoasa exploatare de la Ocolul Silvic Moinesti: "Partida 1404 Moinesti a fost adjudecata de la Romsilva in urma trasarii unui drum forestier prin partida 1155S iar acele pierderi au provenit din arbori putregaiosi fiind o zona muntoasa deteriorandu-se la doborare si neputand fi recuperati ";

Societatea a nu a prezentat un calcul al pierderilor tehnologice in functie de procesul tehnologic adoptat de societate pentru fiecare partida in parte in conformitate cu prevederile deciziei nr. -----a Regiei Nationale a Padurilor.

Avand in vedere informatiile furnizate de Ocoalele Silvice, precum si faptul ca societatea nu a prezenta un mod de calcul al pierderilor tehnologice inregistrate in evidenta contabila pentru fiecare partida in parte, organele de inspectie fiscala au stabilit un procent de pierdere din exploatarea masei lemnoase de maxim 10%, tinand cont si de cele precizate de administratorul societat-----Cezar in nota explicativa "masa lemnoasa compusa din specia lemnului tare (stejar, fag) se poate valorifica in proportie de 90%".

Fata de cantitatea de -----mc masa lemnoasa inregistrata de societate, organele de inspectie fiscala au stabilit o pierdere din exploatarea masei

lemnose de -----mc, diferenta de -----mc reprezentand pierdere din exploatare nejustificata de societate, dupa cum urmeaza:

1) In ceea ce priveste cantitatea de masa lemnoasa exploatarea de la Ocolul Silvic Sascut, in urma inspectiei fiscale s-au stabilit urmatoarele:

- -----mc masa lemnoasa - pierdere din exploatare inregistrata de societate de reprezentand -----%;
- -----mc masa lemnoasa - pierdere din exploatare stabilita de organele de inspectie fiscala reprezentand 10%;
- -----mc masa lemnoasa - pierdere din exploatare nejustificata de societate

2) In ceea ce priveste cantitatea de masa lemnoasa exploatarea de la Ocolul Silvic Caiuti, in urma inspectiei fiscale s-au stabilit urmatoarele:

- mc masa lemnoasa - pierdere din exploatare inregistrata de societate de reprezentand -----%;
- -----mc masa lemnoasa - pierdere din exploatare stabilita de organele de inspectie fiscala reprezentand 10%;
- -----mc masa lemnoasa - pierdere din exploatare nejustificata de societate.

3) In ceea ce priveste cantitatea de masa lemnoasa exploatarea de la Ocolul Silvic Moinesti, in urma inspectiei fiscale s-au stabilit urmatoarele:

- -----mc masa lemnoasa - pierdere din exploatare inregistrata de societate de reprezentand -----%;
- -----mc masa lemnoasa - pierdere din exploatare stabilita de organele de inspectie fiscala reprezentand 10%;
- -----mc masa lemnoasa - pierdere din exploatare nejustificata de societate.

4) In ceea ce priveste cantitatea de masa lemnoasa exploatarea de la Ocolul Silvic Zeletin. in urma inspectiei fiscale s-au stabilit urmatoarele:

- ----- mc masa lemnoasa - pierdere din exploatare inregistrata de societate de reprezentand -----%;
- -----mc masa lemnoasa - pierdere din exploatare stabilita de organele de inspectie fiscala reprezentand 10%;
- -----mc masa lemnoasa - pierdere din exploatare nejustificata de societate.

Pierderile din exploatare nejustificate de societate la prezenta inspectie fiscala au fost repartizate de organele de inspectie fiscala, proportional cu pierderile inregistrate de societate pentru anii fiscali 2014 si 2015, si evaluate la preturile de cumparare a masei lemnoase, in baza facturilor emise de Ocoalele Silvice.

Pentru achizitiile de masa lemnoasa efectuate de la Ocoalele Silvice, societatea verificata a aplicat masurile de simplificare (taxare inversa) prevazute de art. 160 alin. (2) lit. b) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, pct 82 din

HG 44/2004 privind normele de aplicare a Codului fiscal, ce se concretizeaza prin colectarea taxei pe valoarea adaugata la nivelul taxei deductibile, procedura aplicata doar de catre cumparator in baza formulei contabile 4426 "TVA deductibila" = 4427 "TVA colectata".

Inregistrarea taxei de catre cumparator atat ca taxa colectata cat si ca taxa deductibila in decontul de taxa este denumita autolichidarea taxei pe valoarea adaugata. Colectarea taxei pe valoarea adaugata la nivelul taxei deductibile este asimilata cu plata taxei catre furnizor/prestator.

Avand in vedere prevederile legale sus mentionate, organele de inspectie fiscala considera ca societatea a dedus TVA la achizitia cantitatii de -----mc masa lemnoasa pe picior reprezentand pierdere din exploatare nejustificata la prezenta inspectie fiscala, motiv pentru care, pentru cantitatea de -----mc masa lemnoasa nejustificata s-a procedat la ajustarea TVA dedusa de societate in baza facturilor de achizitie emise de Ocoalele Silvice, dupa cum urmeaza:

- -----lei - TVA ajustata la luna decembrie 2014 pentru cantitatea de -----mc masa lemnoasa achizitionata de societate prin aplicarea masurilor de simplificare si inregistrata in anul 2014 ca pierdere din exploatare, fara justificare;

- -----lei - TVA ajustata la luna decembrie 2015 pentru cantitatea de -----mc masa lemnoasa achizitionata de societate prin aplicarea masurilor de simplificare si inregistrata in anul 2015 ca pierdere din exploatare, fara justificare;

Ajustarea TVA deductibila s-a efectuat in baza prevederilor art. 148 alin. (1) lit. c) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora, persoana impozabila isi pierde dreptul de deducere a taxei pentru bunurile mobile nelivrate si serviciile neutilizate, in cazul unor evenimente precum... alocarea de bunuri/servicii pentru operatiuni care dau drept de deducere, si, ulterior alocarea acestora pentru realizarea de operatiuni care nu dau drept de deducere.

Totodata, la pct-ul 43 alin. (10) din HG nr. 44/2004 privind normele de aplicare a codului fiscal sunt prezentate cazurile in care persoana impozabila nu are obligatia ajustarii taxei deductibile, iar la litera e) sunt mentionate pierderile tehnologice sau consumurile proprii care, caz in care persoana impozabila nu are obligatia ajustarii taxei in limitele stabilite potrivit legii, ori in lipsa acestora, in limitele stabilite de persoana impozabila in norma proprie de consum. In cazul depasirii limitelor privind normele tehnologice ori consumurile proprii, se ajusteaza taxa aferenta depasirii acestora.

Intrucat societatea nu a prezentat modul de calcul al pierderilor tehnologice in functie de procesul tehnologic adoptat de societate pentru fiecare partida exploatarea in parte, in conformitate cu prevederile deciziei nr. ----- --a Regiei Nationale a Padurilor, organele de inspectie fiscala considera ca societatea nu justifica pierderile tehnologice inregistrate la exploatarea masei

lemnnoase, motiv pentru care s-a procedat la ajustarea TVA dedusa de societate in conformitate cu prevederile legale sus mentionate.

Achitarea furnizorilor care au condus la evidentierea TVA deductibila s-a efectuat prin transfer bancar si numerar.

Ca urmare a prezentei inspectii fiscale situatia TVA deductibila pentru perioada 01.09.2014 -31.12.2014 se prezinta astfel:

- ----- lei -TVA deductibila inregistrata in evidenta contabila;
- ----- lei - TVA deductibila declarata prin decontul de TVA;
- ----- lei - TVA deductibila stabilita la prezenta inspectie fiscala;
- ----- lei - TVA deductibila stabilita in plus la prezenta inspectie fiscala reprezentand:
- (+) ----- lei - TVA deductibila nedeclarata prin deconturile de TVA;
- (-) ----- lei - TVA fara drept de deducere in proportie de 50% ratelor de lesing financiar pentru autoturismul Hyundai,
- (-) ----- lei - TVA deductibila aferenta achizitiilor intracomunitare de servicii de consultanta de la furnizorul ----- pentru care societatea nu a justificat necesitatea prestarii acestora in scopul activitatii desfasurate.
- (-) ----- lei - TVA deductibila ajustata la prezenta inspectie fiscala aferenta cantitatii de -----mc masa lemnoasa achizitionata de societate prin aplicarea masurilor de simplificare si inregistrata in anul 2014 ca pierdere din exploatare, fara justificare.

TVA COLECTATA pentru perioada 01.09.2014-31.12.2014:

In perioada 01.09.2014 -31.12.2014, agentul economic a inregistrat venituri in suma totala de -----lei, reprezentand: -----lei - venituri aferente livrarilor intracomunitare de lemn de foc paletizat catre beneficiarii din spatiul comunitar care au comunicat furnizorului un cod valabil de inregistrare in scopuri de TVA la data efectuarii livrarilor, asa cum rezulta din baza de date ANAF, scutite de taxa cu drept de deducere potrivit prevederilor art. 143 alin. (2) lit. a) coroborat cu art. 126 alin. (9) lit. b) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Societatea justifica scutirea de T. V. A. pentru livrarile intracomunitare, cu documentele prevazute la art. 10 alin. (1) din O.M.F.P. nr. 2222/2006, respectiv:

- factura care contine informatiile prevazute la art. 155 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, in care s-a mentionat codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit cumparatorului in alt stat membru;
- documentul care atesta ca bunurile au fost transportate din Romania in alt stat membru;
- contractul de vanzare-cumparare incheiat cu partenerul din spatiul comunitar.

Conform art. 143, alin. (2), lit. a) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare pentru partenerii externi, exista confirmarea codului valid de inregistrare in scopuri de TVA

- ----- lei -venituri impozabile aferente livrarilor la intern de cherestea pentru care societatea a aplicat masurile de simplificare prevazute la art. 160 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile pct. 82 alin. (3) din HG 44/2004 privind Normele de aplicare ale Codului fiscal;

- -----lei -venituri impozabile prevazute la art. 128, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare reprezentand venituri realizate din livrari de masa lemnoasa, rumegus, laturoaie, etc. pentru clienti (persoane fizice) din tara ce constituie baza de impozitare in conformitate cu art. 137 alin.(1) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, pentru care societatea a calculat si a evidentiat taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de -----lei in cota de 24% conform art. 140 alin. (1) din acelasi act normativ.

Pentru perioada verificata (01.09.2014-31.12.2014) societatea a inregistrat in jurnalul de vanzari si in balanta de verificare, taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de -----lei reprezentand:

- ----- lei - TVA deductibila la nivelul TVA colectata aferenta achizitiilor de masa lemnoasa, pentru care societatea a aplicat masurile de simplificare prevazute de art.160 alin.(2) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct. 82 alin.(4) din HG 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare;

- ----- lei - TVA aferenta achizitiilor intracomunitare de mijloace fixe (cort telone) achizitionate de la -----(-----), anvelope de la Pneumatici SRL (-----) si achizitii de servicii de consultanta de la furnizorul ----- (VAT IT -----) furnizori ce detin cod valabil de inregistrare in scopuri de TVA atribuit de autoritatile fiscale din Italia, coduri valide conform sistemului informatic VIES creat la nivelul U.E., operatiuni impozabile in Romania potrivit prevederilor art. 126 alin. (2) lit. b), art. 133 lit. b) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal pentru care societatea este obligata la plata taxei conform art. 150 din acelasi act normativ, evidentiata de societate conform art. 157 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare atat ca taxa deductibila cat si ca taxa colectata;

- -----lei - TVA colectata aferenta veniturilor impozabile in suma de -----lei realizate din livrari de masa lemnoasa catre persoane fizice, calculata prin aplicarea cotei standard de 24% prevazuta la art. 140, alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, asupra bazei impozabile stabilite conform art. 137, alin. (1), lit. a) din acelasi act normativ;

In perioada supusa inspectiei fiscale societatea a declarat prin decontul de TVA o taxa colectata in suma -----lei, mai putin cu suma de ----- lei fata de TVA colectata inregistrata in evidenta contabila In urma inspectiei fiscale s-a stabilit TVA colectata in suma de -----lei mai mult cu suma de -----lei fata de TVA colectata reprezentand:

- ----- lei - TVA colectata nedeclarata prin deconturile de TVA reprezentand taxare inversa inregistrata in lunile septembrie 2014 si octombrie 2014 incalcanad incalcanad prevederile art. 156² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si complatarile ulterioare;

- -----lei - TVA colectata suplimentar la prezenta inspectie fiscala formata din :

- -----lei - TVA colectata pentru cantitatea de 15 mc de cherestea tivita de stejar in valoare de

- ----- lei (15mc*1.200 lei), eliberata in consum pe baza bonului de consum nr. 227/03.09.2014 pentru elemente paleti;

- -----lei - TVA colectata pentru cantitatea de 36,11 mc cherestea tivita/netivita de tei in valoare de 27.049,50 lei (36mc*750lei/mc si 0.1 lmc*450lei/mc) eliberata in consum pentru centrala termica si cofraje constructie interna pe baza bonului de consum 237/17.11.2014;

- -----lei - TVA colectata pentru cantitatea de 15,44 mc cherestea tivita de brad in valoare de -----lei (15,44mc*450lei/mc) eliberata in consum pentru cofraje constructie interna pe baza bonului de consum 239/17.11.2014;

- ----- lei - TVA colectata pentru cantitatea de 150 mc cherestea tivita de brad in valoare de -----lei eliberata in consum reprezentand contragere pentru livrari livrari China in baza bonului de consum nr. 246/30.12.2014.

In baza prevederilor art. 113 alin. (2) lit. g) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completariile ulterioare, au fost solicitate explicatii scrise administratorilor societatii, prin nota explicativa nr. 1080/05.04.2016, prin care s-au solicitat documentele justificative care au stat la baza intocmirii acestor bonuri de consum, precum si justificarea acestor consumuri prin prezentarea modului de calcul al cantitatilor eliberate in consum si documentele care au stat la baza intocmirii acestora. Prin nota explicativa 1080/05.04.2016 administratorii societatii precizeaza urmatoarele:

- in ceea ce priveste bonurile care fac referire la cofraje s-au folosit cherestele de diverse specii ce nu erau corespunzatoare calitativ ce au fost folosite la cofraje pentru uz intern;

- in ceea ce priveste bonul de consum de 150 mc cherestea tivita de brad in valoare de -----lei reprezentand contragere pentru livrari China, in procesul de uscare intervin cateva modificari in volumul cherestelei de la verde la uscat, prin evaporarea umiditatii din lemn.

Fata de cele precizate de administratorii societatii in nota explicativa, organele de inspectie fiscala mentioneaza urmatoarele:

1) Societatea a eliberat in consum 66,55 mc cherestea in perioada sept 2014 - dec 2014, in valoare de -----lei fara documente justificative, mentionand pe bonurile de consum ca a fost utilizata pentru elemente paleti, centrala termica si cofraje constructie interna respectiv:

- 15 mc *1200 lei/mc cherestea tivita de stejar pentru elemente paleti;
- 36 mc *750lei/mc si 0,11 mc *450 lei/mc cherestea tivita si netivita de tei pentru centrala termica si cofraje constructie interna;
- 15,44 mc *450 lei/mc cherestea tivita de brad pentru cofraje constructie interna turnat betoane.

Din verificarea documentelor financiar contabile ale societatii s-a constatat ca societatea nu a inregistrat in evidenta contabila productie de paleti sau investitii in curs (231) care sa justifice eliberarea in consum a cantitatilor sus mentionate de cherestea. De asemenea, societatea nu a putut preciza care este cantitatea utilizata pentru cofraje ciment constructie interna ce ar fi trebuit inregistrata pe investitii in curs, si care este cantitatea utilizata pentru productia de paleti. Avand in vedere aspectele mentionate, organele de inspectie fiscala apreciaza ca societatea nu a justificat faptul ca a utilizat in scopul activitatii economice cantitatea de 66,55 mc de cherestea, intrucat nu a inregistrat nici productie de paleti si nici investitii in curs.

2) Societatea a eliberat in consum 150 mc cherestea de fag in luna decembrie 2014 in valoare de -----lei, reprezentand contragere pentru livrari China, fara a prezenta modul cum s-au calculat cei 150 mc reprezentand contragere si fara a justifica cu documente (respectiv cu avizele de insotire a materialului lemnos) care sunt cantitatile de cherestea care au fost trimise pentru uscare si care au fost cantitatile de cherestea care au rezultat in urma procesului de uscare.

In conformitate cu prevederile art. 128 alin. (4) lit a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile art. 11 alin. (1) din acelasi act normativ privind reincadrarea tranzactiilor pentru a reflecta continutul economic al acestora , operatiunile respective au fost asimilate livrarilor de bunuri efectuate cu plata, preluarea de catre o persoana impozabila a bunurilor mobile produse de catre aceasta pentru a fi utilizate in scopuri care nu au legatura cu activitatea economica desfasurata, daca taxa aferenta bunurilor respective sau partilor lor componente a fost dedusa total sau partial.

In concluzie, situatia TVA colectata pentru perioada (01.09.2014-31.12.2014), se prezinta astfel:

- -----lei - TVA colectata inregistrata de societate;
- ----- lei - TVA colectata declarata de societate;
- -----lei - TVA colectata stabilita de organul de inspectie fiscala;
- -----lei - TVA colectata suplimentar la prezenta inspectie fiscala reprezentand:

- ----- lei - TVA colectata nedeclarata prin deconturile de TVA reprezentand taxare inversa inregistrata in evidenta contabila in lunile septembrie 2014 si octombrie 2014;

- -----lei - TVA colectata suplimentar la prezenta inspectie fiscala pentru cantitatile de 66,55 mc de cherestea in valoare de -----lei si cantitatea de 150 mc cherestea tivita de brad in valoare de -----lei reprezentand contragere pentru livrari livrari China eliberate in consum fara justificare ce au fost asimilate livrarilor de bunuri efectuate cu plata.

Suma negativa TVA pentru perioada 01.09.2014 - 31.12.2014:

Conform balantei de verificare incheiata la data de 31.12.2014, de a carei legalitate si realitate raspunde administratorul societatii sub sanctiunile aplicate faptei de fals si uz de fals in acte publice, S.C. ----- SRL -----, inregistreaza in contul 4424 „TVA de rambursat” un excedent suma negativa de TVA in valoare de -----lei, reprezentand suma negativa TVA solicitata la rambursare prin decontul de TVA aferent lunii decembrie 2014, solutionat cu control ulterior.

Din compensarea efectuata de societate in evidenta contabila in baza art. 147^A1 si art. 147^A3 alin. (1) din acelasi act normativ, a TVA deductibila in suma de ----- lei cu TVA colectata in suma de -----lei, rezulta o TVA de recuperat in suma de -----lei.

Pentru perioada verificata prin compensarea efectuata in decontul de TVA conform art. 147^A1 alin. (1) si art. 147^A3 alin.(1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, a taxei pe valoarea adaugata deductibila in suma de ----- lei, cu taxa pe valoarea adaugata colectata in suma -----lei, societatea inregistreaza sold suma negativa TVA de -----lei.

Urmare inspectiei fiscale, prin compensarea efectuata conform art,147^A1 alin. (1) si art. 147^A3 alin.(1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, a taxei pe valoarea adaugata deductibila in suma de ----- lei cu taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de --- -----lei, a rezultat sold TVA de plata in suma de -----lei, astfel ca la data definitivarii inspectiei fiscale situatia TVA se prezinta astfel:

- -----lei - sold suma negativa TVA inregistrat in evidenta contabila;
- -----lei - sold suma negativa TVA declarat in decontul de TVA;
- -----lei - sold TVA de plata stabilita de organul de inspectie fiscala.

- -----lei - TVA stabilita suplimentar la prezenta inspectie fiscala formata din:

1) (+)----- lei - TVA deductibila stabilita in plus la prezenta inspectie fiscala formata din:

-(+)- ----- lei - TVA deductibila nedeclarata prin deconturile de TVA;

-(-) ----- lei - TVA fara drept de deducere in proportie de 50% ratelor de lesing financiar pentru autoturismul Hyundai,

(-) ----- lei - TVA deductibila aferenta achizitiilor intracomunitare de servicii de consultanta de la furnizorul ----- pentru care societatea nu a justificat necesitatea prestarii acestora in scopul activitatii desfasurate ;

(-) ----- lei - TVA deductibila ajustata la prezenta inspectie fiscala aferenta cantitatii de -----mc masa lemnoasa achizitionata de societate prin aplicarea masurilor de simplificare si inregistrata in anul 2014 ca pierdere din exploatare, fara justificare;

2) -----lei - TVA colectata suplimentar la prezenta inspectie fiscala reprezentand:

----- lei - TVA colectata nedeclarata prin deconturile de TVA ;

-----lei - TVA colectata suplimentar la prezenta inspectie fiscala pentru cantitatile de 66,55 mc de cherestea in valoare de -----lei si cantitatea de 150 mc cherestea tivita de brad in valoare de -----lei reprezentand contragere pentru livrari livrari China eliberate in consum fara justificare ce au fost asimilate livrarilor de bunuri efectuate cu plata.

In ceea ce priveste solutionarea decontului de TVA cu optiune de rambursare de la organul fiscal teritorial sub nr-----, prin care S.C. -- ----- SRL ----- solicita rambursarea soldului sumei negative TVA aferent lunii decembrie 2014, in suma de -----lei, ca urmare a prezentei inspectii fiscale s-au stabilit:

-----lei - sold suma negativa TVA solicitata la rambursare;

-----lei - sold suma negativa TVA rambursata cu control ulterior;

----- 0 lei - sold suma negativa T.V.A cu drept de rambursare;

-----lei - TVA de plata stabilita la prezenta inspectie fiscala.

Pentru obligatia fiscala suplimentara in suma de -----lei, stabilita prin prezentul raport de inspectie fiscala, potrivit art. 131 alin. (4) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile O.P.A.N.A.F 3709/2015, se va emite "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare suplimentare stabilite in cadrul inspectiei fiscale."

In baza art. 119 - 120, art. 120 alin. (7) din O.G. nr. 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare, pentru perioada 01.09.2014-31.12.2014 s-a stabilit TVA de plata suplimentar in suma de -----lei

pentru care au fost calculate la prezenta inspectie fiscala majorari de intarziere in suina ----- lei prin aplicarea cotei de 0,03%.

In baza art. 119 si art. 120^A1 alin. (2) lit. c) din O.G. nr. 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare, pentru TVA de plata in suma de -----lei stabilita suplimentar la prezenta inspectie fiscala au fost calculate penalitati de intarziere in suma de ----- lei, prin aplicarea cotei de 0.02%.

Rezultatele inspectiei fiscale (perioada 01.01.2015-28.02.2015):

TVA DEDUCTIBILA pentru perioada 01.01.2015-28.02.2015:

Societatea a inregistrat in balanta de verificare incheiata la data de 28.02.2015 TVA deductibila in suma totala de -----lei, pe baza documentelor justificative prevazute la art. 146, alin. (1), litera a) si e) coroborat cu art. 155 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 46 alin.(1) si (2) din H.G. nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate si intocmite conform prevederilor O.M.F.P. nr. 2226/2006 privind utilizarea unor formulare financiar-contabile de catre persoanele prevazute la art. (1) din Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata — emise de persoane impozabile inregistrate ca platitoare de TVA, avand in principal urmatoarea provenienta:

- ----- lei - TVA deductibila la nivelul TVA colectata aferenta achizitiilor de masa lemnoasa, pentru care societatea a aplicat masurile de simplificare prevazute de art. 160 alin.(2) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct. 82 alin.(4) din HG 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare;

- ----- lei - TVA aferenta achizitiilor de servicii de consultanta de la furnizorul ----- (VATIT -----) furnizor ce detine cod valabil de inregistrare in scopuri de TVA atribuit de autoritatile fiscale din Italia, coduri valide conform sistemului informatic VIES creat la nivelul U.E., operatiuni impozabile in Romania potrivit prevederilor art. 126 alin. (2) lit. b), art. 133 lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal pentru care societatea este obligata la plata taxei conform art. 150 din acelasi act normativ, evidentiata de societate conform art. 157 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare atat ca taxa deductibila cat si ca taxa colectata;

- ----- lei - TVA deductibila aferenta cheltuielilor cu chiria aferenta spatiilor inchiriate de la SC -----;

- 8.565 lei - TVA deductibila aferenta achizitiilor de servicii de exploatare forestiera si uscare;

- 7.038 lei - TVA deductibila aferenta achizitiei de carburanti si piese de schimb, prestari servicii reparatii utilaje si inchiriere utilaje;

- 1.----- lei - TVA deductibila aferenta achizitiei de servicii de transport intern si intracomunitar de marfa;

- ----- lei - TVA deductibila aferenta achizitiei de mijloace fixe (rata 5 si 6 pentru achizitionarea unui cazan de abur);

- ----- lei - TVA deductibila aferenta cheltuielilor cu utilitatile (energie, telefonie, etc),

- ----- lei - TVA deductibila aferenta achizitiilor de materiale consumabile si materiale de constructie;

- ----- lei - TVA deductibila aferenta ratelor de leasing platite pentru achizitionarea in leasing a unui autoturism Hyundai in baza contractului de leasing financiar incheiat cu -----SA sub nr. -----.

Pentru aceeasi perioada, respectiv 01.01.2015 - 28.02.2015, societatea a declarat o taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de -----lei, mai putin cu suma de ----- lei reprezentand TVA deductibila nedeclarata de societate prin deconturile de TVA.

Din verificarea documentelor puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala de administratorul societatii, in urma inspectiei fiscale s-a stabilit TVA deductibila in suma de -----lei mai putin cu suma de ----- lei fata de TVA deductibila declarata prin decontul de TVA reprezentand:

- (-) ----- lei - TVA deductibila nedeclarata prin deconturile de TVA incalcand prevederile art. 156^{A2} din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare;

- ----- lei - TVA fara drept de deducere in proportie de 50% ratelor de leasing financiar pentru autoturismul Hyundai, ca urmare a aplicarii limitarilor speciale ale dreptului de deducere prevazute la art. 145^{A1} din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 45^{A1} din HG nr. 44/2004 privind Normele de aplicare ale Codului fiscal;

- ----- lei - TVA fara drept de deducere la nivelul TVA colectata aferenta achizitiilor intracomunitare de servicii de consultanta de la furnizorul ----- (VAT IT -----) in baza facturii nr. 052014/31.12.2014 in valoare de -----lei, ce a fost inregistrata in evidenta contabila atat in luna decembrie 2014, cat si in luna februarie 2015. Mentionam faptul ca societatea a corectat decontul de TVA aferent lunii februarie 2015 prin stornarea atat a TVA deductibila cat si a TVA colectata, fara a storna taxarea inversa si in evidenta contabila. Cheltuiiala cu serviciile de consultanta in suma de -----lei au fost stornate in luna iunie 2015.

Achitarea furnizorilor care au condus la evidentierea TVA deductibila s-a efectuat prin transfer bancar si numerar.

Ca urmare a prezentei inspectii fiscale situatia TVA deductibila pentru perioada 01.01.2015 -28.02.2015 se prezinta astfel:

- -----lei -TVA deductibila inregistrata in evidenta contabila;

- -----lei - TVA deductibila declarata prin decontul de TVA;

- -----lei - TVA deductibila stabilita la prezenta inspectie fiscala;

- ----- lei - TVA fara drept de deducere stabilita la prezenta inspectie fiscala reprezentand:

- (+) ----- lei - TVA deductibila nedeclarata prin deconturile de TVA;

- (-) ----- lei - TVA fara drept de deducere in proportie de 50% ratelor de lesing financiar pentru autoturismul Hyundai, ca urmare a aplicarii limitarilor speciale ale dreptului de deducere;

- (-) ----- lei - TVA deductibila la nivelul TVA colectata aferenta achizitiilor intracomunitare de servicii de consultanta ce au fost inregistrate atat in luna decembrie 2014 cat si in luna februarie 2015 (inregistrare dubla).

TVA COLECTATA pentru perioada 01.01.2015-28.02.2015:

In perioada 01.01.2015-28.02.2015, agentul economic a inregistrat venituri in suma totala de -----lei, reprezentand:

- -----lei -venituri impozabile aferente livrarilor la intern de cherestea pentru care societatea a aplicat masurile de simplificare prevazute la art. 160 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile pct. 82 alin. (3) din HG 44/2004 privind Normele de aplicare ale Codului fiscal;

- -----lei - venituri impozabile prevazute la art. 128, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare reprezentand venituri realizate din livrari de masa lemnoasa, rumegus, laturoaie, etc. pentru clienti (persoane fizice) din tara ce constituie baza de impozitare in conformitate cu art. 137 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, pentru care societatea a calculat si a evidenciat taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de -----lei in cota de 24% conform art. 140 alin. (1) din acelasi act normativ.

- ----- lei - avansuri incasate pentru care societatea a colectat TVA in suma de ----- lei in conformitate cu prevederile art. 134^{A2} alin. (2) lit. b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru perioada verificata (01.01.2015-28.02.2015) societatea a inregistrat in jurnalul de vanzari si in balanta de verificare, taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de -----lei reprezentand:

- ----- lei - TVA colectata la nivelul TVA deductibila aferenta achizitiilor de masa lemnoasa, pentru care societatea a aplicat masurile de simplificare prevazute de art.160 alin.(2) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct. 82 alin.(4) din HG 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare;

- ----- lei - TVA aferenta achizitiilor de servicii de consultanta de la furnizorul ----- (VAT IT -----) furnizor ce detine cod valabil de inregistrare in scopuri de TVA atribuit de autoritatile fiscale din Italia, coduri

valide conform sistemului informatic VIES creat la nivelul U.E., operatiuni impozabile in Romania potrivit prevederilor art. 126 alin. (2) lit. b), art. 133 lit. b) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal pentru care societatea este obligata la plata taxei conform art. 150 din acelasi act normativ, evidentiata de societate conform art. 157 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare atat ca taxa deductibila cat si ca taxa colectata;

- -----lei - TVA colectata aferenta veniturilor impozabile in suma de -----lei realizate din livrari de masa lemnoasa catre persoane fizice, calculata prin aplicarea cotei standard de 24% prevazuta la art. 140, alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, asupra bazei impozabile stabilite conform art. 137, alin. (1), lit. a) din acelasi act normativ;

- ----- lei - TVA colectata aferenta avansurilor incasate in suma de ----- Iei in conformitate cu prevederile art. 134^{A2} alin. (2) lit. b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

In perioada supusa inspectiei fiscale societatea a declarat prin decontul de TVA o taxa colectata in suma de -----lei, mai putin cu suma de ----- lei fata de TVA colectata inregistrata in evidenta contabila in suma de -----lei.

Din verificarea documentelor puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala de administratorul societatii, in urma inspectiei fiscale s-a stabilit TVA colectata in suma de ----- lei mai mult cu suma de -----lei fata de TVA colectata declarata prin decontul de TVA reprezentand:

- -----Iei - TVA colectata inregistrata in evidenta contabila si nedeclarata prin deconturile de TVA;

-(-) ----- lei - TVA colectata la nivelul TVA deductibila aferenta achizitiilor intracomunitare de servicii de consultanta de la furnizorul ----- (VAT IT -----) in baza facturii nr. 052014/31.12.2014 in valoare de -----lei, ce a fost inregistrata in evidenta contabila atat in luna decembrie 2014, cat si in luna februarie 2015 (inregistrare dubla). Mentionam faptul ca societatea a corectat decontul de TVA aferent lunii februarie 2015 prin stornarea atat a TVA colectata cat si a TVA deductibila, fara a storna taxarea inversa si in evidenta contabila.

- -----lei - TVA colectata suplimentar la prezenta inspectie fiscala formata din :

- -----lei - TVA colectata pentru cantitatea de 20 mc de cherestea de fag in valoare de -----lei (20mc* 1.400 lei), eliberata in consum pe baza bonului de consum nr. -----/29.01.2015 pentru consum paleti;

- -----lei - TVA colectata pentru cantitatea de 15.30 mc cherestea de fag in valoare de -----lei (15,30mc*970.201ei/mc) eliberata in

consum reprezentand contragere pentru livrari China pe baza bonului de consum 252/29.01.2015;

- -----lei - TVA colectata pentru cantitatea de 15 mc cherestea de fag in valoare de -----lei (15mc*800 lei/mc) eliberata in consum pentru paleti pe baza bonului de consum 261/28.02.2015;

Mentionam faptul ca societatea nu a inregistrat in evidenta contabila productia de paleti si nu a prezentat modul cum s-a calculat cantitatea de cherestea ce a reprezentat contragere, nu a justificat cu documente (respectiv cu avizele de insotire a materialului lemnos) care sunt cantitatile de cherestea care au fost trimise pentru uscare si care au fost cantitatile de cherestea care au ramas in urma procesului de uscare.

In baza prevederilor art. 113 alin. (2) lit. g) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, au fost solicitate explicatii scrise administratorilor societatii, prin nota explicativa nr. 1080/05.04.2016, prin care s-au solicitat documentele justificative care au stat la baza intocmirii acestor bonuri de consum, precum si justificarea acestor consumuri prin prezentarea modului de calcul al cantitatilor eliberate in consum si documentele care au stat la baza intocmirii acestora.

Intrucat societatea nu a justificat faptul ca a utilizat in scopul activitatii economice cantitatea de 50,3 mc de fag data in consum, in conformitate cu prevederile art. 128 alin. (4) lit a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile art. 11 alin. (1) din acelasi act normativ privind reincadrarea formei unei tranzactii pentru a reflecta continutul economic al tranzactiei, cantitatile sus mentionate de cherestea au fost asimilate livrarilor de bunuri efectuate cu plata: "preluarea de catre o persoana impozabila a bunurilor mobile produse de catre aceasta pentru a fi utilizate in scopuri care nu au legatura cu activitatea economica desfasurata, daca taxa aferenta bunurilor respective sau partilor lor componente a fost dedusa total sau partial."

In concluzie, situatia TVA colectata pentru perioada (01.01.2015-29.02.2015), se prezinta astfel:

- -----lei - TVA colectata inregistrata de societate;
- -----lei - TVA colectata declarata de societate;
- ----- lei - TVA colectata stabilita de organul de inspectie fiscala;
- -----lei - TVA colectata suplimentar la prezenta inspectie fiscala reprezentand:

- ----- lei - TVA colectata nedeclarata prin deconturile de TVA;
-(-)----- lei - TVA colectata la nivelul TVA deductibila aferenta achizitiilor intracomunitare de servicii de consultanta ce au fost inregistrate atat in luna decembrie 2014 cat si in luna februarie 2015 (inregistrare dubla)

-----lei - TVA colectata suplimentar la prezenta inspectie fiscala pentru cantitatea de 50,3 mc cherestea de fag eliberata in consum fara justificare.

SUMA NEGATIVA TVA pentru perioada 01.01.2015 - 28.02.2015:

Conform balantei de verificare incheiata la data de 28.02.2015, de a carei legalitate si realitate raspunde administratorul societatii sub sanctiunile aplicate faptei de fals si uz de fals in acte publice. S.C. ----- SRL -----, inregistreaza in contul 4424 „TVA de rambursat” un excedent suma negativa de TVA in valoare de -----lei, reprezentand suma negativa TVA solicitata la rambursare prin decontul de TVA aferent lunii februarie 2015, solutionat cu control ulterior.

Din compensarea efectuata de societate in evidenta contabila in baza art. 147^A1 si art. 147^A3 alin. (1) din acelasi act normativ, a TVA deductibila in suma de -----lei cu TVA colectata in suma de -----lei, rezulta o TVA de recuperat in suma de -----lei.

Pentru perioada verificata prin compensarea efectuata in decontul de TVA conform art. 147^A1 alin. (1) si art. 147^A3 alin.(1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, a taxei pe valoarea adaugata deductibila in suma de -----lei, cu taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de -----lei, societatea inregistreaza sold suma negativa TVA de -----lei.

Urmare inspectiei fiscale, prin compensarea efectuata conform art.147^A1 alin. (1) si art. 147^A3 alin.(1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, a taxei pe valoarea adaugata deductibila in suma de -----lei cu taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ----- lei, a rezultat sold suma negativa de TVA in suma de 4.258 lei, astfel ca la data definitivarii inspectiei fiscale situatia TVA se prezinta astfel:

- -----lei - sold suma negativa TVA inregistrat in evidenta contabila;
- -----lei - sold suma negativa TVA declarat in decontul de TVA;
- -----lei - sold TVA de plata stabilita de organul de inspectie fiscala;

----- lei -TVA de plata stabilita suplimentar la prezenta inspectie fiscala reprezentand:

- ----- lei - TVA fara drept de deducere explicata la capitolul TVA deductibila ;
- -----lei - TVA colectata suplimentar explicata la capitolul TVA colectata.

In ceea ce priveste solutionarea decontului de TVA cu optiune de rambursare depus la organul fiscal teritorial sub nr. INTERNT 68486690-2015/25.03.2015, prin care S.C. ----- SRL ----- solicita rambursarea soldului sumei negative TVA aferent lunii februarie 2015, in suma de ----- lei, ca urmare a prezentei inspectii fiscale s-au stabilit:

- -----lei - sold suma negativa TVA solicitata la rambursare;

\- -----lei — sold suma negativa TVA rambursata cu control ulterior;

0 lei - sold suma negativa T.V.A cu drept de rambursare;

----- lei - TVA de plata stabilita la prezenta inspectie fiscala.

Pentru obligatia fiscala suplimentara in suma de ----- lei, stabilita prin prezentul raport de inspectie fiscala, potrivit art. 131 alin. (4) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile O.P.A.N.A.F 3709/2015, se va emite "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare suplimentare stabilite in cadrul inspectiei fiscale."

Din verificarea operatiunilor economice desfasurate de S.C. ----- SRL -----, care au condus la evidentierea unui excedent in suma negativa de TVA de -----lei, s-a constatat ca acesta provine in principal din achizitia de bunuri si de prestari de servicii pentru nevoile firmei destinate realizarii in principal de venituri scutite cu drept de deducere si din aplicarea masurilor de simplificare pentru livrarile de material lemnos.

In baza art. 119 - 120, art. 120 alin. (7) din O.G. nr. 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare, pentru perioada 01.01.2015-28.02.2015 s-a stabilit TVA de plata suplimentar in suma de ----- lei pentru care au fost calculate la prezenta inspectie fiscala majorari de intarziere in suma **970 lei** prin aplicarea cotei de 0,03%.

In baza art. 119 si art. 120^{A1} alin. (2) lit. c) din O.G. nr. 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare, pentru TVA de plata in suma de ----- lei stabilita suplimentar la prezenta inspectie fiscala au fost calculate penalitati de intarziere in suma de ----- lei, prin aplicarea cotei de 0.02%.

Rezultatele inspectiei fiscale (perioada 01.03.2015-31.03.2015):

TVA DEDUCTIBILA pentru perioada 01.03.2015-31.03.2015:

Societatea a inregistrat in balanta de verificare incheiata la data de 31.03.2015 TVA deductibila in suma totala de -----lei, pe baza documentelor justificative prevazute la art. 146, alin. (1), litera a) si e) coroborat cu art. 155 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 46 alin.(1) si (2) din H.G. nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate si intocmite conform prevederilor O.M.F.P. nr. 2226/2006 privind utilizarea unor formulare financiar-contabile de catre persoanele prevazute la art. (1) din Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata - emise de persoane impozabile inregistrate ca platitoare de TVA, avand in principal urmatoarea provenienta:

- -----lei - TVA deductibila la nivelul TVA colectata aferenta achizitiilor de masa lemnoasa, pentru care societatea a aplicat masurile de simplificare prevazute de art. 160 alin.(2) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind

Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct. 82 alin.(4) din HG 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare;

- ----- lei - TVA deductibila aferenta cheltuielilor cu chiria aferenta spatiilor inchiriate de la SC -----;

- ----- lei - TVA deductibila aferenta achizitiei de carburanti si piese de schimb, prestari servicii reparatii utilaje si inchiriere utilaje;

- ----- lei - TVA deductibila aferenta achizitiei de servicii de transport intern si intracomunitar de marfa;

- ----- lei - TVA deductibila aferenta achizitiei de mijloace fixe si obiecte de inventar;

- ----- lei - TVA deductibila aferenta cheltuielilor cu utilitatile (energie, telefonie, etc),

- -----lei - TVA deductibila aferenta achizitiilor materiale consumabile si materiale de constructie;

- ----- lei - TVA deductibila aferenta ratelor de leasing platite pentru achizitionarea in leasing a unui autoturism Hyundai in baza contractului de leasing financiar incheiat cu -----SA NR. -----.

Pentru aceeasi perioada, respectiv 01.03.2015 - 31.03.2015, societatea a declarat o taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de -----lei ce coincide cu TVA deductibila declarata prin decontul de TVA.

Din verificarea documentelor puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala de administratorul societatii, in urma inspectiei fiscale s-a stabilit TVA deductibila in suma de -----lei mai putin cu suma de ----- lei fata de TVA deductibila inregistrata in evidenta contabila si declarata prin decontul de TVA reprezentand TVA fara drept de deducere in proportie de 50% aferenta ratei de leasing financiar pentru autoturismul Hyundai, ca urmare a aplicarii limitarilor speciale ale dreptului de deducere prevazute la art. 145^{A1} din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 45^{A1} din HG 44/2004 privind Normele de aplicare ale Codului fiscal.

Achitarea furnizorilor care au condus la evidentierea TVA deductibila s-a efectuat prin transfer bancar si numerar. Ca urmare a prezentei inspectii fiscale situatia TVA deductibila pentru perioada 01.03.2015- 31.03.2015 se prezinta astfel:

-----lei - TVA deductibila inregistrata in evidenta contabila;

-----lei - TVA deductibila declarata prin decontul de TVA;

-----lei - TVA deductibila stabilita la prezenta inspectie fiscala.

----- lei - TVA nedeductibila stabilita la prezenta inspectie fiscala.

TVA COLECTATA pentru perioada 01.03.2015 - 31.03.2015:

In perioada 01.03.2015 - 31.03.2015, agentul economic a inregistrat venituri in suma totala de -----lei, reprezentand:

- -----lei - venituri impozabile aferente livrarilor la intern de cherestea pentru care societatea a aplicat masurile de simplificare prevazute la art. 160 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile pct. 82 alin. (3) din HG 44/2004 privind Normele de aplicare ale Codului fiscal;

- ----- lei - venituri impozabile prevazute la art. 128, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare reprezentand venituri realizate din livrari de masa lemnoasa, rumegus, laturoaie, etc. pentru clienti (persoane fizice) din tara ce constituie baza de impozitare in conformitate cu art. 137 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, pentru care societatea a calculat si a evidentiat taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de -----lei in cota de 24% conform art. 140 alin. (1) din acelasi act normativ.

Pentru perioada verificata (01.03.2015-31.03.2015) societatea a inregistrat in jurnalul de vanzari si in balanta de verificare, taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de -----lei reprezentand:

- -----lei - TVA colectata la nivelul TVA deductibila aferenta achizitiilor de masa lemnoasa, pentru care societatea a aplicat masurile de simplificare prevazute de art. 160 alin.(2) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct. 82 alin.(4) din HG 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare;

- -----Iei - TVA colectata aferenta veniturilor impozabile in suma de ----- lei realizate din livrari de masa lemnoasa catre persoane fizice, calculata prin aplicarea cotei standard de 24% prevazuta la art. 140, alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, asupra bazei impozabile stabilite conform art. 137, alin. (1), lit. a) din acelasi act normativ;

In perioada supusa inspectiei fiscale societatea a declarat prin decontul de TVA o taxa colectata in suma de -----lei, ce coincide cu TVA colectata inregistrata in evidenta contabila.

Din verificarea documentelor puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala de administratorul societatii, in urma inspectiei fiscale s-a stabilit TVA colectata in suma de -----lei ce coincide cu TVA colectata inregistrata in evidenta contabila si declarata prin decontul de TVA.

In concluzie, situatia TVA colectata pentru perioada (01.03.2015-31.03.2015), se prezinta astfel:

- -----lei - TVA colectata inregistrata de societate;
- -----lei- TVA colectata declarata de societate;
- -----lei -TVA colectata stabilita de organul de inspectie fiscala;

SUMA NEGATIVA TVA pentru perioada 01.03.2015 - 31.03.2015:

Conform balantei de verificare incheiata la data de 31.03.2015, de a carei legalitate si realitate raspunde administratorul societatii sub sanctiunile aplicate faptei de fals si uz de fals in acte publice, S.C. ----- SRL -----, inregistreaza in contul 4424 „TVA de rambursat” un excedent suma negativa de TVA in valoare de -----lei, reprezentand suma negativa TVA solicitata la rambursare prin decontul de TVA aferent lunii martie 2015, solutionat cu control ulterior.

Din compensarea efectuata de societate in evidenta contabila in baza art. 147^A1 si art. 147^A3 alin. (1) din acelasi act normativ, a TVA deductibila in suma de -----lei cu TVA colectata in suma de -----lei, rezulta o TVA de recuperat in suma de -----lei.

Pentru perioada verificata prin compensarea efectuata in decontul de TVA conform art. 147^A1 alin. (1, si art. 147^A3 alin.(1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, a taxei pe valoarea adaugata deductibila in suma de -----lei, cu taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de -----lei, societatea inregistreaza sold suma negativa TVA de -----lei.

Urmare inspectiei fiscale, prin compensarea efectuata conform art.147^A1 alin. (1) si art. 147^A3 alin.(1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, a taxei pe valoarea adaugata deductibila in suma de -----lei cu taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de -----lei, a rezultat sold suma negativa de TVA in suma de -----lei, astfel ca la data definitivarii inspectiei fiscale situatia TVA se prezinta astfel:

- -----lei - sold suma negativa TVA inregistrat in evidenta contabila;
- -----lei - sold suma negativa TVA declarat in decontul de TVA;
- -----lei - sold suma negativa TVA stabilita de organul de inspectie fiscala;
- ----- lei - TVA suplimentara stabilita la prezenta inspectie fiscala.

In ceea ce priveste solutionarea decontului de TVA cu optiune de rambursare depus la organul fiscal teritorial sub nr. INTERNT-70281514-2015/24.04.2015, prin care S.C. ----- SRL ----- solicita rambursarea soldului sumei negative TVA aferent lunii martie 2015, in suma de ----- lei, ca urmare a prezentei inspectii fiscale s-au stabilit:

- -----Iei - sold suma negativa TVA solicitata la rambursare;
- -----lei - sold suma negativa TVA rambursata cu control ulterior;
- -----lei - sold suma negativa T.V.A cu drept de rambursare;
- ----- lei - TVA de plata stabilita la prezenta inspectie fiscala.

Pentru obligatia fiscala suplimentara in suma de ----- lei, stabilita prin prezentul raport de inspectie fiscala, potrivit art. 131 alin. (4) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si

completarile ulterioare, coroborat cu prevederile O.P.A.N.A.F 3709/2015, se va emite "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare suplimentare stabilite in cadrul inspectiei fiscale."

Din verificarea operatiunilor economice desfasurate de S.C. ----- SRL -----, care au condus la evidentierea unui excedent in suma negativa de TVA de -----lei, s-a constatat ca acesta provine in principal din achizitia de bunuri si de prestari de servicii pentru nevoile firmei destinate operatiunilor supuse masurilor de simplificare pentru livrarile de material lemnos.

In baza art. 119 - 120, art. 120 alin. (7) din O.G. nr. 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare, pentru perioada 01.03.2015-31.03.2015 s-a stabilit TVA de plata suplimentar in suma de ----- lei pentru care au fost calculate la prezenta inspectie fiscala majorari de intarziere in suina **11 lei** prin aplicarea cotei de 0,03%.

In baza art. 119 si art. 120^A1 alin. (2) lit. c) din O.G. nr. 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare, pentru TVA de plata in suma de ----- lei stabilita suplimentar la prezenta inspectie fiscala au fost calculate penalitati de intarziere in suma de **7 lei**, prin aplicarea cotei de 0.02%.

Rezultatele inspectiei fiscale (perioada 01.04.2015-30.04.2015):

TVA DEDUCTIBILA pentru perioada 01.04.2015-30.04.2015:

Societatea a inregistrat in balanta de verificare incheiata la data de 30.04.2015 TVA deductibila in suma totala de (-) ----- lei, pe baza documentelor justificative prevazute la art. 146, alin. (1), litera a) si e) coroborat cu art. 155 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 46 alin.(1) si (2) din H.G. nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate si intocmite conform prevederilor O.M.F.P. nr. 2226/2006 privind utilizarea unor formulare fmanciar-contabile de catre persoanele prevazute la art. (1) din Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata - emise de persoane impozabile inregistrate ca platitoare de TVA, avand in principal urmatoarea provenienta:

- (-)-----lei - TVA deductibila la nivelul TVA colectata aferenta achizitiilor de masa lemnoasa, pentru care societatea a aplicat masurile de simplificare prevazute de art.160 alin.(2) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct. 82 alin.(4) din HG 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare inregistrate pe baza facturilor de storno emise de Ocoalele Silvice;

- ----- lei - TVA aferenta achizitiilor de servicii de consultanta de la furnizorul ----- (VAT IT -----) furnizor ce detine cod valabil de inregistrare in scopuri de TVA atribuit de autoritatile fiscale din Italia, coduri valide conform sistemului informatic VIES creat la nivelul U.E., operatiuni

impozabile in Romania potrivit prevederilor art. 126 alin. (2) lit. b), art. 133 lit. b) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal pentru care societatea este obligata la plata taxei conform art. 150 din acelasi act normativ, evidentiata de societate conform art. 157 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare atat ca taxa deductibila cat si ca taxa colectata;

- ----- lei - TVA deductibila aferenta cheltuielilor cu chiria aferenta spatiilor inchiriate de la SC -----;

- ----- lei - TVA deductibila aferenta achizitiei de carburanti si piese de schimb, prestari servicii reparatii utilaje si inchiriere utilaje;

- ----- lei - TVA deductibila aferenta achizitiei de servicii de transport intern si intracomunitar de marfa;

- ----- lei - TVA deductibila aferenta cheltuielilor cu utilitatile (energie, telefonie, etc),

- ----- lei - TVA deductibila aferenta achizitiilor materiale consumabile si materiale de constructie;

- ----- lei - TVA deductibila aferenta ratelor de leasing platite pentru achizitionarea in leasing a unui autoturism Hyundai in baza contractului de leasing financiar incheiat cu -----SA NR. -----.

Pentru aceeasi perioada, respectiv 01.04.2015 - 30.04.2015, societatea a declarat o taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de (-) -----lei, mai putin cu suma de ----- fata de TVA deductibila inregistrata in evidenta contabila in suma de (-) ----- lei reprezentand TVA dedusa la nivelul TVA colectata aferenta achizitiilor intracomunitare de servicii de consultanta ce au fost inregistrate atat in luna martie 2014 cat si in luna aprilie 2015 in baza facturii nr. 022014/31.03.2014 in valoare de -----lei (inregistrare dubla) .

Din verificarea documentelor puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala de administratorul societatii, in urma inspectiei fiscale s-a stabilit TVA deductibila in suma de (-) -----lei mai putin cu suma de ----- lei fata de TVA deductibila declarata prin decontul de TVA reprezentand TVA fara drept de deducere in proportie de 50% aferenta ratei de lesing financiar pentru autoturismul Hyundai, ca urmare a aplicarii limitarilor speciale ale dreptului de deducere prevazute la art. 145^{A1} din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 45^{A1} din HG 44/2004 privind Normele de aplicare ale Codului fiscal.

Achitarea furnizorilor care au condus la evidentierea TVA deductibila s-a efectuat prin transfer bancar si numerar.

Ca urmare a prezentei inspectii fiscale situatia TVA deductibila pentru perioada 01.04.2015 -30.04.2015 se prezinta astfel:

- (-) ----- lei - TVA deductibila inregistrata in evidenta contabila;

- (-) ----- lei - TVA deductibila declarata prin decontul de TVA;

- (-) -----lei - TVA deductibila stabilita la prezenta inspectie fiscala;

----- lei - TVA fara drept de deducere in proportie de 50% a ratelor de leasing financiar pentru autoturismul Hyundai reprezentand TVA fara drept de deducere in proportie de 50% aferenta ratei de leasing financiar pentru autoturismul Hyundai, ca urmare a aplicarii limitarilor speciale ale dreptului de deducere prevazute la art. 145^A1 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 45^A1 din HG 44/2004 privind Normele de aplicare ale Codului fiscal.

TVA COLECTATA pentru perioada 01.04.2015-30.04.2015:

In perioada 01.04.2015 - 30.04.2015, agentul economic a inregistrat venituri in suma totala de -----lei, reprezentand:

- ----- lei - venituri impozabile aferente livrarilor la intern de cherestea pentru care societatea a aplicat masurile de simplificare prevazute la art. 160 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile pct. 82 alin. (3) din HG 44/2004 privind Normele de aplicare ale Codului fiscal;

- ----- lei - venituri impozabile prevazute la art. 128, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare reprezentand venituri realizate din livrari de masa lemnoasa, rumegus, laturaoaie, etc. pentru clienti (persoane fizice) din tara ce constituie baza de impozitare in conformitate cu art. 137 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, pentru care societatea a calculat si a evidenciat taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ----- lei in cota de 24% conform art. 140 alin. (1) din acelasi act normativ.

Pentru perioada verificata (01.04.2015 - 30.04.2015) societatea a inregistrat in jurnalul de vanzari si in balanta de verificare, taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de (-) -----lei reprezentand:

- (-)-----lei - TVA colectata la nivelul TVA deductibila aferenta achizitiilor de masa lemnoasa, pentru care societatea a aplicat masurile de simplificare prevazute de art.160 alin.(2) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct. 82 alin.(4) din HG 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare inregistrata pe baza facturilor de storno emise de Ocoalele Silvice;

- ----- lei - TVA aferenta achizitiilor de servicii de consultanta de la furnizorul ----- (VAT IT -----) furnizor ce detine cod valabil de inregistrare in scopuri de TVA atribuit de autoritatile fiscale din Italia, coduri valide conform sistemului informatic VIES creat la nivelul U.E., operatiuni impozabile in Romania potrivit prevederilor art. 126 alin. (2) lit. b), art. 133 lit. b) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal pentru care societatea este obligata la plata taxei conform art. 150 din acelasi act normativ, evidentiata de societate

conform art. 157 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare atat ca taxa deductibila cat si ca taxa colectata;

- ----- lei - TVA colectata aferenta veniturilor impozabile in suma de -----lei realizate din livrari de masa lemnoasa catre persoane fizice, calculata prin aplicarea cotei standard de 24% prevazuta la art. 140, alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, asupra bazei impozabile stabilite conform art. 137, alin. (1), lit. a) din acelasi act normativ;

In perioada supusa inspectiei fiscale societatea a declarat prin decontul de TVA o taxa colectata in suma de (-) 32.----- lei, mai putin cu suma de -- ----- lei fata de TVA colectata inregistrata in evidenta contabila reprezentand TVA colectata la nivelul TVA deductibila aferenta achizitiilor intracomunitare de servicii de consultanta ce au fost inregistrate atat in luna martie 2014 cat si in luna aprilie 2015 in baza facturii nr. 022014/31.03.2014 in valoare de 21.385,44 lei (inregistrare dubla).

Din verificarea documentelor puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala de administratorul societatii, in urma inspectiei fiscale s-a stabilit TVA colectata in suma de (-)----- lei ce coincide cu TVA colectata declarata prin deconturile de TVA.

In concluzie, situatia TVA colectata pentru perioada (01.04.2015-30.04.2015), se prezinta astfel:

- (-) -----lei - TVA colectata inregistrata de societate;
- (-)----- lei - TVA colectata declarata de societate;
- (-)----- lei - TVA colectata stabilita de organul de inspectie fiscala;

SUMA NEGATIVA TVA pentru perioada 01.04.2015-30.04.2015:

Conform balantei de verificare incheiata la data de 30.04.2015, de a carei legalitate si realitate raspunde administratorul societatii sub sanctiunile aplicate faptei de fals si uz de fals in acte publice, S.C. ----- SRL -----, inregistreaza in contul 4424 „TVA de rambursat” un excedent suma negativa de TVA in valoare de -----lei, reprezentand suma negativa TVA solicitata la rambursare prin decontul de TVA aferent lunii aprilie 2015, solutionat cu control ulterior.

Din compensarea efectuata de societate in evidenta contabila in baza art. 147^A1 si art. 147^A3 alin. (1) din acelasi act normativ, a TVA deductibila in suma de (-) ----- lei cu TVA colectata in suma de (-) -----lei, rezulta o TVA de recuperat in suma de -----lei.

Pentru perioada verificata prin compensarea efectuata in decontul de TVA conform art. 147^A1 alin. (1) si art. 147^A3 alin.(1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, a taxei pe valoarea adaugata deductibila in suma de (-) -----lei, cu taxa pe valoarea adaugata

colectata in suma de (-)----- lei, societatea inregistreaza sold suma negativa TVA de -----lei.

Urmare inspectiei fiscale, prin compensarea efectuata conform art.147^{A1} alin. (1) si art. 147^{A3} alin.(1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, a taxei pe valoarea adaugata deductibila in suma de (-) -----Iei cu taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de (-) 32.----- lei, a rezultat sold suma negativa de TVA in suma de ----- lei, astfel ca la data definitivarii inspectiei fiscale situatia TVA se prezinta astfel:

- -----lei - sold suma negativa TVA inregistrat in evidenta contabila;
- -----lei - sold suma negativa TVA declarat in decontul de TVA;
- ----- lei - sold suma negativa TVA stabilit la prezenta inspectie fiscala;

In ceea ce priveste solutionarea decontului de TVA cu optiune de rambursare de la organul fiscal teritorial sub nr. -----, prin care S.C. - ----- SRL ----- solicita rambursarea soldului sumei negative TVA aferent lunii aprilie 2014, in suma de -----lei, ca urmare a prezentei inspectii fiscale s-au stabilit:

- -----lei - sold suma negativa TVA solicitata la rambursare;
- -----lei - sold suma negativa TVA rambursata cu control ulterior;
- ----- lei - sold suma negativa T.V.A cu drept de rambursare;
- ----- lei - TVA de plata stabilita la prezenta inspectie fiscala.

Pentru obligatia fiscala suplimentara in suma de ----- lei, stabilita prin prezentul raport de inspectie fiscala, potrivit art. 13 1 alin. (4) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile O.P.A.N.A.F 3709/2015, se va emite "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare suplimentare stabilite in cadrul inspectiei fiscale."

Din verificarea operatiunilor economice desfasurate de S.C. ----- SRL -----, care au condus la evidentierea unui excedent in suma negativa de TVA de -----lei, s-a constatat ca acesta provine in principal din achizitia de bunuri si de prestari de servicii pentru nevoile firmei destinate realizarii in principal de venituri scutite cu drept de deducere si din aplicarea masurilor de simplificare pentru livrarile de material lemnos.

In baza art. 119 - 120, art. 120 alin. (7) din O.G. nr. 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare, pentru perioada 01.04.2015-30.04.2015 s-a stabilit TVA de plata suplimentar in suma de ----- lei pentru care au fost calculate la prezenta inspectie fiscala majorari de intarziere in suma ---- lei prin aplicarea cotei de 0,03%.

In baza art. 119 si art. 120^A1 alin. (2) lit. c) din O.G. nr. 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare, pentru TVA de plata in suma de ----- lei stabilita suplimentar la prezenta inspectie fiscala au fost calculate penalitati de intarziere in suma de ---- lei, prin aplicarea cotei de 0.02%.

Rezultatele inspectiei fiscale (perioada 01.05.2015-31.05.2015):

TVA DEDUCTIBILA pentru perioada 01.05.2015-31.05.2015:

Societatea a inregistrat in balanta de verificare incheiata la data de 31.05.2015, TVA deductibila in suma totala de ----- lei, pe baza documentelor justificative prevazute la art. 146, alin. (1), litera a) coroborat cu art. 155 alin. (19) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 46 alin.(1) si (2) din H.G. nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate si intocmite conform prevederilor O.M.F.P. nr. 2226/2006 privind utilizarea unor formulare financiar-contabile de catre persoanele prevazute la art. (1) din Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata-emise de persoane impozabile inregistrate ca platitoare de TVA, avand in principal urmatoarea provenienta:

- ----- lei - TVA deductibila aferenta cheltuielilor cu chiria aferenta spatiilor inchiriate de la SC ----- in baza contractului de inchiriere din data de 20.09.2013 constand intr-un spatiu de productie (hala industrială) de 240 mp, platforma betonata acoperita de 200 mp, impreuna cu terenul in suprafata de 2.000 mp adiacent acestora, pentru care contribuabilul a prezentat notificarea privind optiunea de taxare inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. ----- conform careia societatea opteaza pentru taxarea operatiunilor prevazute la art. 141 alin. (2) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

- ----- lei - TVA deductibila aferenta achizitiei de carburanti si piese de schimb, prestari servicii reparatii utilaje si inchiriere utilaje;

- -----lei - TVA deductibila aferenta achizitiei de servicii de transport intern de marfa, cheltuielilor cu utilitatile: energie, telefonie, etc si materiale consumabile;

- ----- Iei - TVA deductibila aferenta achizitiei ratelor de leasing (50% deductibil) platite pentru achizitionarea in leasing a unui autoturism Hyundai in baza contractului de leasing financiar nr. ----- incheiat cu --- -----SA;

- -----lei - TVA deductibila aferenta achizitiei de prestari servicii reprezentand servicii exploatare Ocolul Silvic Sascut de catre SC ----- (364 mc lemn pe picior).

Pentru aceeasi perioada, respectiv 01.05.2015-31.05.2015, societatea a declarat o taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de ----- lei, cu o diferenta in minus in suma de ----- lei fata de TVA deductibila inregistrata in evidenta financiar-contabila in baza documentelor financiar-contabile.

Din verificarea documentelor puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala de administratorul societatii, s-a stabilit TVA deductibila in suma de ----- lei, mai mult cu suma de ----- lei fata de TVA deductibila declarata prin decontul de TVA.

Achitarea furnizorilor care au condus la evidentierea TVA deductibila s-a efectuat prin transfer bancar si numerar.

Ca urmare a prezentei inspectii fiscale situatia TVA deductibila pentru perioada 01.05.2015 -31.05.2015 se prezinta astfel :

- ----- lei - TVA deductibila inregistrata in evidenta contabila;
- ----- lei - TVA deductibila declarata prin decontul de TVA;
- ----- lei - TVA deductibila stabilita la prezenta inspectie fiscala;
- ----- lei - TVA deductibila stabilita in plus la prezenta inspectie fiscala fata de TVA deductibila declarata prin decontul de TVA.

TVA COLECTATA pentru perioada 01.05.2015 - 31.05.2015:

In perioada 01.05.2015-31.05.2015, agentul economic a inregistrat venituri in suma totala de -----lei, reprezentand:

- -----lei - venituri impozabile aferente livrarilor la intern de cherestea pentru care societatea a aplicat masurile de simplificare prevazute la art. 160 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile pct. 82 alin. (3) din HG 44/2004 privind Normele de aplicare ale Codului fiscal;

- -----lei - venituri impozabile prevazute la art. 128, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare reprezentand venituri realizate din livrari de masa lemnoasa pentru clienti (persoane fizice) din tara ce constituie baza de impozitare in conformitate cu art. 137 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, pentru care societatea a calculat si a evidenciat taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de -----lei in cota de 24% conform art. 140 alin. (1) din acelasi act normativ.

Pentru perioada verificata (01.05.2015-31.05.2015) societatea a inregistrat in jurnalul de vanzari si in balanta de verificare, taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de -----lei reprezentand TVA colectata aferenta veniturilor impozabile in suma de -----lei realizate din livrari de masa lemnoasa catre persoane fizice, calculata prin aplicarea cotei standard de 24% prevazuta la art. 140, alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, asupra bazei impozabile stabilite conform art. 137, alin. (1), lit. a) din acelasi act normativ.

In perioada supusa inspectiei fiscale societatea a declarat prin decontul de TVA o taxa colectata in suma de ----- lei, mai mult cu suma de ----- lei fata de TVA colectata inregistrata in evidenta financiar-contabila.

Organele de control au stabilit o TVA colectata in suma de ----- lei, mai f putin cu suma de ----- lei fata de TVA colectata declarata prin decontul de TVA.

In concluzie, situatia TVA colectata pentru perioada (01.05.2015-31.05.2015), se prezinta astfel:

- -----lei - TVA colectata inregistrata de societate;
- ----- lei - TVA colectata declarata de societate;
- -----lei -TVA colectata stabilita de organul de inspectie fiscala;
- (-) ----- lei - TVA colectata suplimentar la prezenta inspectie fiscala.

SUMA NEGATIVA TVA pentru perioada 01.05.2015-31.05.2015:

Conform balantei de verificare incheiata la data de 31.05.2015, de a carei legalitate si realitate raspunde administratorul societatii sub sanctiunile aplicate faptei de fals si uz de fals in acte publice, S.C. ----- SRL -----, inregistreaza in contul 4424 „TVA de rambursat" un excedent suma negativa de TVA in valoare de ----- lei.

Din compensarea efectuata de societate in evidenta contabila in baza art. 147^A1 si art. 147^A3 alin. (1) din acelasi act normativ, a TVA deductibila in suma de ----- lei cu TVA colectata in suma de -----lei, rezulta o TVA de recuperat in suma de ----- lei.

Pentru perioada verificata prin compensarea efectuata in decontul de TVA conform art. 147^A1 alin. (1) si art. 147^A3 alin.(1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, a taxei pe valoarea adaugata deductibila in suma de ----- lei, cu taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ----- lei, societatea inregistreaza sold suma negativa TVA de ----- Iei, reprezentand suma negativa TVA solicitata la rambursare prin decontul de TVA aferent lunii mai 2015, solutionat cu control ulterior.

Urmare inspectiei fiscale, prin compensarea efectuata conform art. 147^A1 alin. (1) si art. 147^A3 alin.(1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, a taxei pe valoarea adaugata deductibila in suma de ----- lei cu taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de --- -----lei, a rezultat sold suma negativa de TVA de ----- lei, mai mult cu ----- lei fata de sold suma negativa TVA declarat prin decontul de TVA solutionat cu control ulterior, astfel ca la data definitivarii inspectiei fiscale situatia TVA se prezinta astfel:

- ----- lei - sold suma negativa TVA inregistrat in evidenta contabila;
- ----- lei - sold suma negativa TVA declarat in decontul de TVA;
- ----- lei - sold suma negativa TVA stabilita de organul de inspectie fiscala;

- ----- lei - sold suma negativa TVA stabilit in plus la prezenta inspectie fiscala, cu drept de report in perioada fiscala urmatoare.

Diferenta in suma de ----- lei, este formata din:

----- lei - TVA cu drept de deducere stabilita la prezenta inspectie fiscala, nedeclarata de contribuabil in decontul de TVA aferent lunii mai 2015;

- (-) ----- lei - TVA colectata declarata in plus de catre contribuabil in decontul de TVA aferent lunii mai 2015.

In ceea ce priveste solutionarea decontului de TVA cu optiune de rambursare depus la organul fiscal teritorial sub nr----- prin care S.C. ----- SRL ----- solicita rambursarea soldului sumei negative TVA aferent lunii mai 2015, in suma de ----- lei, ca urmare a prezentei inspectii fiscale s-au stabilit:

- ----- lei - sold suma negativa TVA solicitat la rambursare;

- ----- lei - sold suma negativa TVA rambursata cu control ulterior;

- ----- lei - sold suma negativa T.V.A cu drept de rambursare;

- ----- lei - sold suma negativa TVA stabilit in plus la prezenta inspectie fiscala, cu drept de report in perioada fiscala urmatoare.

Din verificarea operatiunilor economice desfasurate de S.C. ----- SRL -----, care au condus la evidentierea unui excedent in suma negativa de TVA de ----- lei, s-a constatat ca acesta provine in principal din achizitia de bunuri si de prestari de servicii pentru nevoile firmei destinate realizarii in principal de venituri supuse aplicarii masurilor de simplificare pentru livrarile de material lemnos.

Rezultatele inspectiei fiscale (perioada 01.06.2015-30.06.2015):

TVA DEDUCTIBILA pentru perioada 01.06.2015-30.06.2015:

Societatea a inregistrat in balanta de verificare incheiata la data de 30.06.2015, TVA deductibila in suma totala de -----lei, pe baza documentelor justificative prevazute la art. 146, alin. (1), litera a) coroborat cu art. 155 alin. (19) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 46 alin.(1) si (2) din H.G. nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate si intocmite conform prevederilor O.M.F.P. nr. 2226/2006 privind utilizarea unor formulare financiar-contabile de catre persoanele prevazute la art. (1) din Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata - emise de persoane impozabile inregistrate ca platitoare de TVA, avand in principal urmatoarea provenienta:

- ----- lei - TVA deductibila aferenta cheltuielilor cu chiria aferenta spatiilor inchiriate de la SC ----- in baza contractului de inchiriere din data de 20.09.2013 constand intr-un spatiu de productie (hala industrială) de 240 mp. platforma betonata acoperita de 200 mp, impreuna cu terenul in suprafata de 2.000 mp adiacent acestora, pentru care contribuabilul a prezentat notificarea privind optiunea de taxare inregistrata la organul fiscal

teritorial sub nr. -----conform careia societatea opteaza pentru taxarea operatiunilor prevazute la art. 141 alin. (2) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

- ----- lei - TVA deductibila aferenta achizitiei de carburanti si piese de schimb, prestari servicii reparatii utilaje si inchiriere utilaje;

- ----- lei - TVA deductibila aferenta achizitiei de servicii de transport intern de marfa, cheltuielilor cu utilitatile: energie, telefonie, etc si materiale consumabile;

- ----- lei - TVA deductibila aferenta achizitiei ratelor de leasing (50% deductibil) platite pentru achizitionarea in leasing a unui autoturism Hyundai in baza contractului de leasing financiar nr. ----- incheiat cu ---
-----SA;

- ----- lei - TVA deductibila aferenta achizitiei de materiale de constructie (beton);

Pentru aceeasi perioada, respectiv 01.06.2015-30.06.2015, societatea a declarat o taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de ----- lei, mai mult cu suma de ----- lei fata de TVA deductibila inregistrata in evidenta financiar-contabila. ^

Din verificarea documentelor puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala de administratorul societatii, s-a stabilit TVA deductibila in suma de -----lei, mai putin cu suma de ----- lei fata de TVA deductibila declarata prin decontul de TVA aferent lunii iunie 2015, reprezentand TVA declarata in plus de contribuabil in decontul de TVA aferent lunii iunie 2015, fara existenta documentelor justificative.

Achitarea furnizorilor care au condus la evidentierea TVA deductibila s-a efectuat prin transfer bancar si numerar.

Ca urmare a prezentei inspectii fiscale situatia TVA deductibila pentru perioada 01.06.2015 -30.06.2015 se prezinta astfel :

- -----lei - TVA deductibila inregistrata in evidenta contabila;

- ----- lei - TVA deductibila declarata prin decontul de TVA;

- -----lei - TVA deductibila stabilita la prezenta inspectie fiscala;

- ----- lei - T.V.A fara drept de deducere stabilita la prezenta inspectie fiscala.

TVA COLECTATA pentru perioada 01.06.2015 - 30.06.2015:

In perioada 01.06.2015-30.06.2015, agentul economic a inregistrat venituri in suma totala de -----lei, reprezentand:

- -----lei - venituri impozabile aferente livrarilor la intern de cherestea pentru care societatea a aplicat masurile de simplificare prevazute la art. 160 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile pct. 82 alin. (3) din HG 44/2004 privind Normele de aplicare ale Codului fiscal;

- ----- lei - venituri impozabile prevazute la art. 128, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare reprezentand venituri realizate din livrari de masa lemnoasa pentru clienti (persoane fizice) din tara ce constituie baza de impozitare in conformitate cu art. 137 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, pentru care societatea a calculat si a evidenciat taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ----- lei in cota de 24% conform art. 140 alin. (1) din acelasi act normativ.

Pentru perioada verificata (01.06.2015-30.06.2015) societatea a inregistrat in jurnalul de vanzari si in balanta de verificare, taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de -----lei reprezentand TVA colectata aferenta veniturilor impozabile in suma de ----- lei realizate din livrari de masa lemnoasa catre persoane fizice, calculata prin aplicarea cotei standard de 24% prevazuta la art. 140, alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, asupra bazei impozabile stabilite conform art. 137, alin. (1), lit. a) din acelasi act normativ.

In perioada supusa inspectiei fiscale societatea a declarat prin decontul de TVA o taxa colectata in suma de -----lei, mai putin cu suma de ----- lei fata de TVA colectata inregistrata in evidenta financiar contabila.

Organele de control au stabilit o TVA colectata in suma de -----lei, mai mult cu suma de ----- lei fata de TVA colectata declarata prin decontul de TVA, reprezentand TVA colectata nedeclarata de contribuabil in decontul de TVA aferent lunii iunie 2015.

In concluzie, situatia TVA colectata pentru perioada (01.06.2015-30.06.2015), se prezinta astfel:

- -----lei - TVA colectata inregistrata de societate;
- -----lei — TVA colectata declarata de societate;
- -----lei - TVA colectata stabilita de organul de inspectie fiscala;
- ----- lei - TVA colectata suplimentar la prezenta inspectie fiscala.

SUMA NEGATIVA TVA pentru perioada 01.06.2015-30.06.2015:

Conform balantei de verificare incheiata la data de 30.06.2015, de a carei legalitate si realitate raspunde administratorul societatii sub sanctiunile aplicate faptei de fals si uz de fals in acte publice, S.C. ----- SRL -----, inregistreaza in contul 4424 „TVA de rambursat” un excedent suma negativa de TVA in valoare de ----- lei, reprezentand suma negativa TVA solicitata la rambursare prin decontul de TVA aferent lunii iunie 2015, solutionat cu control ulterior.

Din compensarea efectuata de societate in evidenta contabila in baza art. 147^A1 si art. 147^A3 alin. (1) din acelasi act normativ, a TVA deductibila in suma de -----lei cu TVA colectata in suma de ----- lei, rezulta o TVA de recuperat in suma de ----- lei.

Pentru perioada verificata prin compensarea efectuata in decontul de TVA conform art.147^{A1} alin. (1) si art. 147^{A3} alin.(1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, a taxei pe valoarea adaugata deductibila in suma de ----- lei, cu taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de -----lei, societatea inregistreaza sold suma negativa TVA de ----- lei.

Urmare inspectiei fiscale, prin compensarea efectuata conform art.147^{A1} alin. (1) si art. 147^{A3} alin.(1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, a TVA deductibila in suma de ----- --lei cu TVA colectata in suma de ----- lei, rezulta o TVA de recuperat in suma de ----- lei, astfel ca la data definitivarii inspectiei fiscale situatia TVA se prezinta astfel:

- ----- lei - sold suma negativa TVA inregistrat in evidenta contabila;
- ----- lei - sold suma negativa TVA declarat in decontul de TVA;
- ----- lei - sold suma negativa TVA stabilita de organul de inspectie fiscala;
- -----lei - TVA stabilita suplimentar la prezenta inspectie fiscala reprezentand:
 - ----- lei - TVA fara drept de deducere stabilita la prezenta inspectie fiscala, declarata in plus de contribuabil in decontul de TVA aferent lunii iunie 2015;
 - ----- lei - TVA colectata suplimentar la prezenta inspectie fiscala, nedeclarata de contribuabil in decontul de TVA aferent lunii iunie 2015.

In ceea ce priveste solutionarea decontului de TVA cu optiune de rambursare deus la organul fiscal teritorial sub nr. -----, prin care S.C. - ----- SRL ----- solicita rambursarea soldului sumei negative TVA aferent lunii iunie 2015, in suma de ----- lei, ca urmare a prezentei inspectii fiscale s-au stabilit:

- ----- lei - sold suma negativa TVA solicitata la rambursare;
- ----- lei - sold suma negativa TVA rambursata cu control ulterior;
- ----- lei - sold suma negativa T.V.A cu drept de rambursare;
- -----lei - TVA de plata stabilita la prezenta inspectie fiscala.

Pentru obligatia fiscala suplimentara in suma de -----lei, stabilita prin prezentul raport de inspectie fiscala, potrivit art. 131 alin. (4) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile O.P.A.N.A.F 3709/2015, se va emite"Decizia de impunere privind obligatiile fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare suplimentare stabilite in cadrul inspectiei fiscale."

Din verificarea operatiunilor economice desfasurate de S.C. ----- SRL -----, care au condus la evidentierea unui excedent in suma

negativa de TVA de ----- lei, s-a constatat ca acesta provine in principal din achizitia de bunuri si de prestari de servicii pentru nevoile firmei destinate realizarii in principal de venituri scutite cu drept de deducere si din aplicarea masurilor de simplificare pentru livrarile de material lemnos.

Rezultatele inspectiei fiscale (perioada 01.07.2015-31.08.2015):
TVA DEDUCTIBILA pentru perioada 01.07.2015-31.08.2015:

Societatea a inregistrat in balanta de verificare incheiata la data de 31.08.2015 TVA deductibila in suma totala de ----- lei, pe baza documentelor justificative prevazute la art. 146, alin. (1), litera a) coroborat cu art. 155 alin. (19) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 46 alin.(1) si (2) din H.G. nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate si intocmite conform prevederilor O.M.F.P. nr. 2226/2006 privind utilizarea unor formulare financiar-contabile de catre persoanele prevazute la art. (1) din Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata - emise de persoane impozabile inregistrate ca platitoare de TVA, avand in principal urmatoarea provenienta:

- ----- lei - TVA deductibila aferenta cheltuielilor cu chiria aferenta spatiilor inchiriate de la SC ----- in baza contractului de inchiriere din data de 20.09.2013 constand intr-un spatiu de productie (hala industrială) de 240 mp, platforma betonata acoperita de 200 mp, impreuna cu teren in suprafata de 2.000 mp adiacent acestora, pentru care contribuabilul a prezentat notificarea privind optiunea de taxare inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. ----- conform careia societatea opteaza pentru taxarea operatiunilor prevazute la art. 141 alin. (2) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

- ----- lei - TVA deductibila aferenta achizitiei de carburanti si piese de schimb, prestari servicii reparatii utilaje si inchiriere utilaje;

- ----- lei - TVA deductibila aferenta achizitiei de servicii de transport intern de marfa, cheltuielilor cu utilitatile: energie, telefonie, etc si materiale consumabile;

- ----- lei - TVA deductibila aferenta achizitiei ratelor de leasing (50% deductibil) platite pentru achizitionarea in leasing a unui autoturism Hyundai in baza contractului de leasing financiar nr. ----- incheiat cu -----SA;

Din verificarea documentelor puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala de administratorul societatii, s-a stabilit TVA deductibila in suma de ----- lei, fara diferente fata de TVA deductibila inregistrata in evidenta financiar-contabila si declarata prin deconturile de TVA.

Achitarea furnizorilor care au condus la evidentierea TVA deductibila s-a efectuat prin transfer bancar si numerar.

Ca urmare a prezentei inspectii fiscale situatia TVA deductibila pentru perioada 01.07.2015 -31.08.2015 se prezinta astfel :

- ----- lei -TVA deductibila inregistrata in evidenta contabila;
- lei- TVA deductibila declarata prin decontul de TVA;
- ----- lei - TVA deductibila stabilita la prezenta inspectie fiscala
- ----- lei - TVA deductibila stabilita in plus la prezenta inspectie fiscala fata de TVA deductibila declarata prin decontul de TVA;

TVA COLECTATA pentru perioada 01.07.2015 - 31.08.2015:

In perioada 01.07.2015-31.08.2015, agentul economic a inregistrat venituri in suma totala de 101.153 lei, reprezentand:

- ----- lei - venituri impozabile aferente livrarilor la intern de cherestea pentru care societatea a aplicat masurile de simplificare prevazute la art. 160 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile pct. 82 alin. (3) din HG 44/2004 privind Normele de aplicare ale Codului fiscal;

- ----- lei -venituri impozabile prevazute la art. 128, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare reprezentand venituri realizate din livrari de masa lemnoasa pentru clienti (persoane fizice) din tara ce constituie baza de impozitare in conformitate cu art. 137 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, pentru care societatea a calculat si a evidenciat taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de -----lei in cota de 24% conform art. 140 alin. (1) din acelasi act normativ;

Pentru perioada verificata (01.07.2015-31.08.2015) societatea a inregistrat in jurnalele de vanzari si in balantele de verificare, taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de (-) -----lei reprezentand:

- -----lei - TVA aferenta veniturilor impozabile in suma de ----- lei realizate din livrari de masa lemnoasa catre persoane fizice, calculata prin aplicarea cotei standard de 24% prevazuta la art. 140, alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, asupra bazei impozabile

stabilite conform art. 137, alin. (1), lit. a) din acelasi act normativ.

Taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de -----lei este influentata de:

- (-) ----- lei - stomo TVA colectata aferenta avansurilor in suma de ----- lei incasate in luna ianuarie 2015 de la SC Flarion SRL, veniturile reprezentand livrari supuse masurilor de simplificare in conformitate cu prevederile art. 160 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 82 alin. (3) din HG 44/2004 privind Normele de aplicare ale Codului fiscal;

In perioada supusa inspectiei fiscale societatea a declarat prin deconturile de TVA o taxa colectata in suma de (-) -----lei, mai mult cu suma de --- lei fata de TVA colectata inregistrata in evidenta contabila.

La prezenta inspectie fiscala, organele de control au stabilit o TVA colectata in suma de (-)-----lei, mai putin cu 50 lei fata de TVA colectata declarata prin deconturile de taxa pe valoarea adaugata depuse la organul fiscal teritorial.

In concluzie, situatia TVA colectata pentru perioada (01.07.2015-31.08.2015), se prezinta astfel:

- (-) -----Iei - TVA colectata inregistrata de societate;
- (-) -----lei - TVA colectata declarata de societate;
- (-) -----lei - TVA colectata stabilita de organul de inspectie fiscala.

SUMA NEGATIVA TVA pentru perioada 01.07.2015-31.08.2015:

Conform balantei de verificare incheiata la data de 31.08.2015, de a carei legalitate si realitate raspunde administratorul societatii sub sanctiunile aplicate faptei de fals si uz de fals in acte publice, S.C. ----- SRL -----, inregistreaza in contul 4424 „TVA de rambursat” un excedent suma negativa de TVA in valoare de -----lei, reprezentand suma negativa TVA solicitata la rambursare prin decontul de TVA aferent lunii august 2015, solutionat cu control ulterior.

Din compensarea efectuata de societate in evidenta contabila in baza art. 147^A1 si art. 147^A3 alin. (1) din acelasi act normativ, a TVA deductibila in suma de ----- lei cu TVA colectata in suma de (-) ----- lei, rezulta o TVA de recuperat in suma de -----lei, mai mult cu suma de ---- lei fata de TVA deductibila existenta in sold in balanta de verificare la data de 31.08.2015 reprezentand TVA de recuperat diminuat de societate prin nota contabila din data de 25.07.2015 - 6581=4423/----- lei.

Pentru perioada verificata prin compensarea efectuata in decontul de TVA conform art.147^A1 alin. (1) si art. 147^A3 alin.(1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, a taxei pe valoarea adaugata deductibila in suma de ----- lei, cu taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de (-)----- lei, societatea inregistreaza sold suma negativa TVA de -----Iei.

Urmare inspectiei fiscale, prin compensarea efectuata conform art. 147^A1 alin. (1) si art. 147^A3 alin.(1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, a taxei pe valoarea adaugata deductibila in suma de ----- Iei cu taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de (-)-----lei, a rezultat sold suma negativa TVA de -----lei, astfel ca la data definitivarii inspectiei fiscale situatia TVA se prezinta astfel:

- -----lei - sold suma negativa TVA inregistrat in evidenta contabila;
- -----Iei - sold suma negativa TVA declarat in decontul de TVA;
- -----lei - sold suma negativa TVA stabilita de organul de inspectie fiscala;

- (-) ----- lei - TVA stabilita suplimentar la prezenta inspectie fiscala;

In ceea ce priveste solutionarea decontului de TVA cu optiune de rambursare depus la organul fiscal teritorial sub nr. -----, prin care S.C. - ----- SRL ----- solicita rambursarea soldului sumei negative TVA aferent lunii august 2014, in suma de -----lei, ca urmare a prezentei inspectii fiscale s-au stabilit:

- -----lei - sold suma negativa TVA solicitata la rambursare;
- -----lei - sold suma negativa TVA rambursata cu control ulterior;
- -----lei - sold suma negativa T.V.A cu drept de rambursare.

- ----- lei - **sold suma negativa TVA stabilita in plus la prezenta inspectie fiscala, cu drept de report in perioada fiscala urmatoare.**

Din verificarea operatiunilor economice desfasurate de S.C. ----- SRL -----, care au condus la evidentierea unui excedent in suma negativa de TVA de -----lei, s-a constatat ca acesta provine in principal din achizitia de bunuri si de prestari de servicii pentru nevoile firmei destinate realizarii in principal de operatiuni supuse masurilor de simplificare pentru livrarile de material lemnos.

TVA DEDUCTIBILA pentru perioada 01.09.2015-31.03.2016:

Societatea a inregistrat in balantele de verificare incheiate pentru perioada 01.09.2015-31.03.2016, TVA deductibila in suma totala de -----lei, pe baza documentelor justificative prevazute la art. 146, alin. (1), litera a) coroborat cu art. 155 alin. (19) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 46 alin.(1) si (2) din H.G. nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare (perioada 01.09.2015-31.12.2015) si art. 299 alin. (1), litera a) coroborat cu art. 319 alin. (20) din Legea nr. 227/2015 cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 69 alin.(1) si (2) din Normele Metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal aprobate prin H.G. nr. 1/2016 cu modificarile si completarile ulterioare (perioada 01.01.2016-31.03.2016), aprobate si intocmite conform prevederilor O.M.F.P. nr. 2226/2006 privind utilizarea unor formulare financiar-contabile de catre persoanele prevazute la art. (1) din Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata - emise de persoane impozabile inregistrate ca platitoare de TVA, avand in principal urmatoarea provenienta:

- ----- lei - TVA deductibila aferenta achizitiilor de masa lemnoasa, pentru care societatea a aplicat masurile de simplificare prevazute de art. 160 alin.(2) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct. 82 alin.(4) din HG 44/2004. cu modificarile si completarile ulterioare(perioada 01.09.2015-31.12.2015), respectiv art. 331 alin. 2) lit. b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, coroborat cu pct. 109(1) din HG nr. 1/2016 cu modificarile si completarile ulterioare (perioada 01.01.2016-31.03.2016);

- ----- lei - TVA deductibila aferenta cheltuielilor cu chiria aferenta spatiilor inchiriate de la SC ----- in baza contractului de inchiriere din data de 20.09.2013 constand intr-un spatiu de productie (hala industriala) de 240 mp. platforma betonata acoperita de 200 mp, impreuna cu terenul in suprafata de 2.000 mp adiacent acestora, pentru care contribuabilul a prezentat notificarea privind optiunea de taxare inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. -----conform careia societatea opteaza pentru taxarea operatiunilor prevazute la art. 141 alin. (2) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

- ----- lei - TVA deductibila aferenta achizitiei de carburanti si piese de schimb, prestari servicii reparatii utilaje si inchiriere utilaje;

- ----- lei - TVA deductibila aferenta achizitiei de servicii de transport intern de marfa, cheltuielilor cu utilitatile: energie, telefonie, etc si materiale consumabile;

- ----- lei - TVA deductibila aferenta achizitiilor de prestari servicii forestiere;

- ----- lei - TVA deductibila aferenta achizitiei ratelor de leasing (50% deductibil) platite pentru achizitionarea in leasing a unui autoturism Hyundai in baza contractului de leasing financiar nr. ----- incheiat cu ----- SA;

- ----- lei - TVA deductibila aferenta achizitiei de obiecte de inventar si diverse mijloace fixe, (soba teracota, telefon, rata antecontract, unitate calculator + tastatura + mouse +casti) necesare in desfasurarea activitatii.

Pentru aceeasi perioada, respectiv O 1 .09.2015-31.03.2016, societatea a declarat o taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de -----lei, fara diferente fata de TVA deductibila inregistrata in evidenta financiar-contabila.

Din verificarea documentelor puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala de administratorul societatii, s-a stabilit TVA deductibila in suma de -----lei, mai putin cu suma de ----- lei fata de TVA deductibila inregistrata in evidenta financiar-contabila si declarata prin deconturile de TVA, reprezentand TVA deductibila ajustata la prezenta inspectie fiscala aferenta cantitatii de -----mc masa lemnoasa pe picior achizitionata de societate si inregistrata ca pierderi din exploatare in baza unor procese verbale de exploatare inregistrate in perioada iulie - decembrie 2015.

Organele de inspectie fiscala considera ca societatea a dedus TVA la achizitia cantitatii de -----mc masa lemnoasa pe picior reprezentand pierdere din exploatare nejustificata la prezenta inspectie fiscala, motiv pentru care, pentru cantitatea de -----mc masa lemnoasa nejustificata s-a procedat la ajustarea TVA dedusa de societate in baza facturilor de achizitie emise de Ocoalele Silvice, dupa cum urmeaza:

- -----lei - TVA ajustata la luna decembrie 2014 pentru cantitatea de -----mc masa lemnoasa achizitionata de societate prin aplicarea

masurilor de simplificare si inregistrata in anul 2014 ca pierdere din exploatare, fara justificare;

- -----lei - TVA ajustata la luna decembrie 2015 pentru cantitatea de -----mc masa lemnoasa achizitionata de societate prin aplicarea masurilor de simplificare si inregistrata in anul 2015 ca pierdere din exploatare, fara justificare.

Pierderile din exploatare nejustificate de societate la prezenta inspectie fiscala, au fost repartizate de organele de inspectie fiscala, proportional cu pierderile din exploatare inregistrate pentru anii fiscali 2014 si 2015, si evaluate la preturile de cumparare a masei lemnoase, in baza facturilor emise de Ocoalele Silvice.

Situatia privind pierderile tehnologice inregistrate de societate, precum si cele stabilite ca nedeductibile de organele de inspectie fiscala, pentru care s-a procedat la ajustarea taxei deduse este prezentata la capitolul TVA deductibila din perioada 01.09.2014-31.12.2014.

Ajustarea TVA deductibila s-a efectuat in baza prevederilor art. 148 alin. (1) lit. c) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora, persoana impozabila isi pierde dreptul de deducere a taxei pentru bunurile mobile nelivrate si serviciile neutilizate, in cazul unor evenimente precum... alocarea de bunuri/servicii pentru operatiuni care dau drept de deducere, si, ulterior alocarea acestora pentru realizarea de operatiuni care nu dau drept de deducere.

Totodata, la pct-ul 43 alin. (10) din HG 44/2004 privind normele de aplicare a codului fiscal sunt prezentate cazurile in care persoana impozabila nu are obligatia ajustarii taxei deductibile , iar la litera e) sunt mentionate pierderile tehnologice sau consumurile proprii care, caz in care persoana impozabila nu are obligatia ajustarii taxei in limitele stabilite potrivit legii, ori in lipsa acestora, in limitele stabilite de persoana impozabila in norma proprie de consum. In cazul depasirii limitelor privind normele tehnologice ori consumurile proprii, se ajusteaza taxa aferenta depasirii acestora.

Intrucat societatea nu a prezentat modul de calcul al pierderilor tehnologice in functie de procesul tehnologic adoptat de societate pentru fiecare partida exploatarea in parte, in conformitate cu prevederile deciziei nr. ----- --a Regiei Nationale a Padurilor, organele de inspectie fiscala considera ca societatea nu justifica pierderile tehnologice inregistrate la exploatarea masei lemnoase, motiv pentru care s-a procedat la ajustarea TVA dedusa de societate.

Achitarea furnizorilor care au condus la evidentierea TVA deductibila s-a efectuat prin transfer bancar si numerar.

Ca urmare a prezentei inspectii fiscale situatia TVA deductibila pentru perioada 01.09.2015 -31.03.2016 se prezinta astfel:

- -----lei - TVA deductibila inregistrata in evidenta contabila;
- -----lei - TVA deductibila declarata prin deconturile de TVA;
- -----lei - TVA deductibila stabilita la prezenta inspectie fiscala;

- ----- lei - T.V.A fara drept de deducere stabilita la prezenta inspectie fiscala.

TVA COLECTATA pentru perioada 01.09.2015 - 31.03.2016:

In perioada 01.09.2015-31.03.2016, agentul economic a inregistrat venituri in suma totala de 364.734 lei, reprezentand:

----- lei - venituri aferente livrarilor intracomunitare de bunuri efectuate in luna noiembrie 2015 catre beneficiarul din spatiul comunitar-----
----- (IT -----) care comunica furnizorului un cod valabil de inregistrare in scopuri de TVA la data efectuarii livrarilor, asa cum rezulta din baza de date ANAF, scutite de taxa cu drept de deducere potrivit prevederilor art. 143 alin. (2) lit. a) coroborat cu art. 126 alin. (9) lit. b) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare. Societatea justifica scutirea de TVA pentru livrarile intracomunitare, cu documentele prevazute la art. 10 alin. (1) din O.M.F.P. nr. 2222/2006, respectiv:

- factura care contine informatiile prevazute la art. 155 alin. (19) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, in care s-a mentionat codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit cumparatorului in alt stat membru;

- documentul care atesta ca bunurile au fost transportate din Romania in alt stat membru;

- contractul de vanzare-cumparare incheiat cu partenerul din spatiul comunitar.

Conform art. 143, alin. (2), lit. a) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare pentru partenerul extern, exista confirmarea codului valid de inregistrare in scopuri de TVA Se precizeaza ca organele de inspectie fiscala au verificat valabilitatea codului de inregistrare in scopuri de T.V.A transmis de partenerul extern, in aplicatia informatica VIES, acesta fiind valid.

- ----- lei - venituri impozabile aferente livrarilor la intem de lemn lucru si cherestea pentru care societatea a aplicat masurile de simplificare prevazute la art. 160 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 82 alin. (3) din HG 44/2004 privind Normele de aplicare ale Codului fiscal (perioada 01.09.2015 - 09.2015-31.12.2015), respectiv art.^ 331 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct. 109 coroborat cu art. 331 alin.(3) din acelasi act normativ (perioada 01.01.2016-31.03.2016).

- -----lei -venituri impozabile prevazute la art. 128, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare reprezentand venituri realizate din livrari de masa lemnoasa pentru clienti (persoane fizice) din tara, ce constituie baza de impozitare in conformitate cu art. 137 alin.(1) lit.a) pentru care societatea a calculat si a

evidentiat taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de -----lei in cota de 24% conform art. 140 alin. (1) din acelasi act normativ;

- ----- lei -venituri impozabile prevazute la art. 270, alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare reprezentand venituri realizate din livrari de masa lemnoasa pentru clienti (persoane fizice) din tara, ce constituie baza de impozitare in conformitate cu art. 286 alin.(1) lit.a) pentru care societatea a calculat si a evidentiat taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ----- lei in cota de 20% conform art. 291 alin. (1) lit. a) din acelasi act normativ;

- ----- lei -venituri impozabile prevazute la art. 128, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare reprezentand livrari active (vagon dormitor forestier deteriorat) in luna septembrie 2015 catre Danu Cezar, ce constituie baza de impozitare in conformitate cu art. 137 alin.(1) lit.a) pentru care societatea a calculat si a evidentiat taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ----- lei in cota de 24% conform art. 140 alin. (1) din acelasi act normativ;

- ----- lei - venituri impozabile prevazute la art. 270, alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare reprezentand livrari active (autoutilitara Scania R144 si remorca Elvetia) in luna ianuarie 2016 catre Danu Cezar, ce constituie baza de impozitare in conformitate cu art. 286 alin.(1) lit.a) pentru care societatea a calculat si a evidentiat taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ----- lei in cota de 20% conform art. 291 alin. (1) lit. a) din acelasi act normativ.

Pentru perioada verificata (01.09.2015-31.03.2016), societatea a inregistrat in jurnalele de vanzari si in balantele de verificare, taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ----- lei reprezentand:

- ----- lei - TVA colectata inregistrata la nivelul TVA deductibila aferenta achizitiilor de masa lemnoasa, pentru care societatea a aplicat masurile de simplificare prevazute de art. 160 alin.(2) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct. 82 alin.(4) din HG 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare(perioada 01.09.2015-31.12.2015), respectiv art. 331 alin. 2) lit. b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, coroborat cu pct. 109(1) din HG nr. 1/2016 cu modificarile si completarile ulterioare (perioada 01.01.2016-31.03.2016);

- -----lei - TVA colectata aferenta veniturilor impozabile in suma de -----lei realizate din livrari de masa lemnoasa catre persoane fizice, calculata prin aplicarea cotei standard de 24% prevazuta la art. 140, alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, asupra bazei impozabile stabilite conform art. 137, alin. (1), lit. a) din acelasi act normativ;

- ----- lei - TVA colectata aferenta veniturilor impozabile in suma de ----- lei realizate din livrari de masa lemnoasa catre persoane fizice,

calculata prin aplicarea cotei standard de 20% prevazuta la art. 291 alin. (1) lit.a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, asupra bazei impozabile stabilite conform prevederilor 286 alin. (1) lit. a) din acelasi act normativ;

- ----- lei - TVA colectata aferenta veniturilor impozabile in suma de ----- lei realizate din vanzari active(vagon dormitor forestier deteriorat) catre persoane fizice, calculata prin aplicarea cotei standard de 24% prevazuta la art. 140, alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, asupra bazei impozabile stabilite conform art. 137, alin. (1), lit. a) din acelasi act normativ;

- ----- lei - TVA colectata aferenta veniturilor impozabile in suma de ----- lei realizate din vanzari active catre persoane fizice, calculata prin aplicarea cotei standard de 20% prevazuta la art. 291, alin.(1) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, asupra bazei impozabile stabilite conform art. 286, alin. (1), lit. a) din acelasi act normativ.

In perioada supusa inspectiei fiscale societatea a declarat prin deconturile de TVA o taxa colectata in suma de ----- lei, fara diferente fata de TVA colectata inregistrata in evidenta financiar - contabila.

Organele de control au stabilit o TVA colectata in suma de ----- lei, mai mult cu suma de ----- lei fata de TVA colectata in suma de ----- lei inregistrata in evidenta financiar-contabila si declarata prin deconturile de TVA, reprezentand:

- ----- lei - TVA colectata suplimentar (pentru perioada 01.09.2015-31.12.2015) in cota de 24% conform prevederilor art. 140 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, pentru consumurile de cherestea in valoare totala de ----- lei, in baza unor bonuri de consum inregistrate in evidenta financiar-contabila a societatii dupa cum urmeaza:

- bonul de consum nr. 62/27.11.2015, cu specificatia „consum pentru paleti”, reprezentand cantitatea de 14,55 mc cherestea netivita de stejar in valoare de ----
----- lei;

- bonul de consum nr. 61/02.11.2015, cu specificatia „consum pentru paleti”, reprezentand cantitatea de 12,33 mc cherestea netivita de tei in valoare de 6.546 lei;

- bonul de consum nr. 64/02.12.2015, cu specificatia „consum pentru paleti”, reprezentand cantitatea de 15 mc cherestea stejar declasata, necorespunzatoare in valoare de ----- lei;

- bonul de consum nr. 65/07.12.2015, cu specificatia „consum pentru paleti”, reprezentand cantitatea de 15 mc cherestea de tei declasata necorespunzatoare, in valoare de 11.903 lei.

- ----- lei - TVA colectata suplimentar (perioada 01.02.2016-31.03.2016) in cota de 20% conform prevederilor art. 128 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile

ulterioare, pentru consumul de cherestea in valoare totala de -----
---- lei, in baza bonului de consum nr. 26/15.02.2016 inregistrat in evidenta
financiar-contabila a societatii, cu specificatia cherestea de fag
necorespunzatoare deteriorata pentru paleti - 35 mc.

Din verificarea documentelor financiar - contabile ale societatii din
perioada 01.09.2015-31.03.2016, echipa de inspectie fiscala a constatat ca
societatea nu justifica darea in consum a cantitatii de 91.88 mc cherestea in baza
bonurilor de consum mai sus mentionate avand specificatia „consum pentru
paleti", intrucat in aceasta perioada societatea nu inregistreaza productie de
paleti, neputand justifica ca aceste consumuri de cherestea au fost utilizate in
scopul desfasurarii activitatii autorizate.

Astfel, in baza competentelor si atributiilor ce ii revin conform Codului de
procedura fiscala, organele de inspectie fiscala au apreciat ca aceste consumuri
de cherestea nu au fost utilizate in scopul realizarii de venituri, fiind asimilate
livrarilor de bunuri efectuate cu plata prevazute la art. 128 alin. (4) lit. a) din
Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare (perioada
01.09.2015-31.12.2015), respectiv art. 270 alin. (4) lit. a) din Legea nr.
227/2015 cu modificarile si completarile ulterioare (perioada 01.01.2016-
31.03.2016).

In concluzie, situatia TVA colectata pentru perioada (01.09.2015-
31.03.2016), se prezinta astfel:

- ----- lei - TVA colectata inregistrata de societate;
- ----- lei- TVA colectata declarata de societate;
- ----- lei - TVA colectata stabilita de organul de inspectie fiscala;
- ----- lei - TVA colectata suplimentar la prezenta inspectie fiscala.

SUMA NEGATIVA TVA pentru perioada 01.09.2015-31.03.2016:

Conform balantei de verificare incheiata la data de 31.03.2016, de a carei
legalitate si realitate raspunde administratorul societatii sub sanctiunile aplicate
faptei de fals si uz de fals in acte publice, S.C. ----- SRL -----,
inregistreaza in contul 4423 „TVA de plata" un sold in valoare de -----lei,
reprezentand TVA de plata la data de 31.03.2016.

Din compensarea efectuata de societate in evidenta contabila in baza art.
147^A1 si art. 147^A3 alin. (1) din acelasi act normativ, a TVA deductibila in suma
de -----lei cu TVA colectata in suma de ----- lei, rezulta TVA de
plata in suma de ----- lei.

Pentru perioada verificata prin compensarea efectuata in deconturile de TVA
conform art. 147^A1 alin. (1) si art. 147^A3 alin.(1) din Legea nr. 571/2003,
privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, a taxei pe
valoarea adaugata deductibila in suma de -----lei, cu taxa pe valoarea
adaugata colectata in suma de ----- lei, societatea inregistreaza TVA de
plata in suma de ----- lei.

Urmare inspectiei fiscale, prin compensarea efectuata conform art.147^{A1} alin. (1) si art. 147^{A3} alin.(1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, a taxei pe valoarea adaugata deductibila in suma de -----lei cu taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ---- lei, a rezultat TVA de plata in suma de ----- lei, mai mult cu suma de ----- lei fata de TVA de plata inregistrata in evidenta financiar-contabila in baza documentelor justificative si declarata prin deconturile de taxa depuse la organul fiscal teritorial. Diferenta in suma de ----- lei TVA de plata stabilita suplimentar la prezenta inspectie fiscala reprezinta:

- ----- lei - TVA deductibila ajustata la prezenta inspectie fiscala aferenta cantitatii de -----mc masa lemnoasa pe picior achizitionata de societate si inregistrata ca pierderi din exploatare in baza unor procese verbale de exploatare inregistrate in perioada iulie - decembrie 2015;

- ----- lei - TVA colectata suplimentar (pentru perioada 01.09.2015-31.12.2015) in cota de 24% conform prevederilor art. 140 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, pentru consumurile de cherestea in valoare totala de ----- lei, in baza unor bonuri de consum inregistrate in evidenta financiar-contabila a societatii, fara alte documente justificative

- ----- lei - TVA colectata suplimentar (perioada 01.02.2016-31.03.2016) in cota de 20% conform prevederilor art. 129 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, pentru consumul de cherestea in valoare totala de ----- lei, in baza bonului de consum nr. 26/15.02.2016 inregistrat in evidenta financia-contabila a societatii, cu specificatia cherestea de fag necorespunzatoare deteriorata pentru paleti - 35 mc.

Urmare definitivarii inspectiei fiscale situatia TVA pentru perioada 01.09.2015-31.03.2016 se prezinta astfel:

- ----- lei - T.V.A de plata inregistrata in evidenta financiar - contabila;

- ----- lei - T.V.A de plata declarata in decontul de TVA;

- ----- lei - T.V.A de plata stabilita de organul de inspectie fiscala;

- ----- lei - T.V.A de plata stabilita suplimentar la prezenta inspectie fiscala.

Pentru obligatia fiscala suplimentara in suma de ----- lei, stabilita prin prezentul raport de inspectie fiscala, potrivit art. 131 alin. (4) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile O.P.A.N.A.F 3709/2015, se va emite"Decizia de impunere privind obligatiile fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare suplimentare stabilite in cadrul inspectiei fiscale."

In baza art. 119 - 120, art. 120 alin. (7) din O.G. nr. 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare, au fost calculate la prezenta inspectie fiscala majorari de intarziere in suma **2 lei** prin aplicarea cotei de 0,03%.

In baza art. 119 si art. 120¹ alin. (2) lit. c) din O.G. nr. 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare, pentru TVA de plata stabilita suplimentar la prezenta inspectie fiscala au fost calculate penalitati de intarziere in suma de **1 leu**, prin aplicarea cotei de 0.02%.

In concluzie, fost stabilite in sarcina SC ----- SRL obligatii fiscale in suma de ----- lei, ce reprezinta:

- impozit pe profit----- lei
- dobanzi----- lei
- penalitati de intarziere----- lei-----
- TVA----- lei
- dobanzi----- lei
- penalitati de intarziere----- lei

III. Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, sustinerile petentului, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestatoare si de catre organele de inspectie fiscala, Serviciul Solutionare Contestatii 1 investit cu solutionarea contestatiei precizeaza ca solutionarea contestatiei se va face in limitele sesizarii, avand in vedere dispozitiile art. 276 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza: *„Analiza contestatiei se face in raport de sustinerea partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii.”*

Petenta nu mentioneaza in cuprinsul contestatiei motivele de dreptsi nu prezinta dovezi in acest sens.

In drept, sunt incidente dispozitiile art. ----- alin. (1) lit. c) si lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare care prevad :

„Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:

(...) c) motivele de fapt si de drept;

d) dovezile pe care se intemeiaza ;”

coroborate cu prevederile pct. 2.5 din OPANAF nr. 3741/2014 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, potrivit carora :

„2.5. Organul de solutionare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativfiscal respectiv.”

III.1. Impozitul pe profit

Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice nr. F-BC 155/07.07.2016, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. F-BC 143/07.07.2016, s-au stabilit venituri suplimentare si cheltuieli nedeductibile repartizate dupa cum urmeaza:

- Venituri stabilite suplimentar pentru anul 2014 = -----lei;
- Venituri stabilite suplimentar pentru anul 2015 = ----- lei;
- Cheltuieli nedeductibile achizitii material de constructii anul 2013 = -----
--- lei;
- Cheltuieli nedeductibile cu amotizarea mijloacelor fixe casate, scoase din functiune, neutilizate:
 - o anul 2013 = -----lei;
 - o anul 2014= -----lei;
- Cheltuieli nedeductibile reparatii utilaje anul 2013 = ----- lei;
- Cheltuieli procese verbale mariri si diminuari de stoc fara documente justificative anul 2013 = -----lei;
- Cheltuieli nedeductibile limitare drept de deducere 50% leasing autoturism Hyundai:
 - o anul 2014 = -----lei;
 - o anul 2015 = -----lei;
- Cheltuieli nedeductibile achizitii servicii -----anul 2014 = -----
lei;
- Cheltuieli nedeductibile achizitii material – achizitii/servicii de natura investitiilor inregistrate pe cheltuieli anul 2014 = -----lei;
- Cheltuieli nedeductibile achizitii ----- prestari servicii fara situatii de lucrari:
 - o anul 2014 = -----lei;
 - o anul 2015 = -----lei;
- Cheltuieli nedeductibile achizitii ----- investitii inregistrate pe cheltuieli anul 2014 = ----- lei;
- Pierderi din exploatarea forestiera inregistrate pe cheltuieli – masa lemnoasa inregistrata ca pierdere din exploatare:
 - o anul 2014 = -----lei;
 - o anul 2015 = -----lei;
- Despagubiri, amenzi, penalitati nedeductibile = ----- lei.

Prin contestatia formulata, petenta prezinta motivele de fapt doar pentru urmatoarele:

- Cheltuieli nedeductibile achizitii servicii -----anul 2014 = ----- lei;
- Pierderi din exploatarea forestiera inregistrate pe cheltuieli – masa lemnoasa inregistrata ca pierdere din exploatare:
 - o anul 2014 = -----lei;
 - o anul 2015 = -----lei;
- Cheltuieli nedeductibile limitare drept de deducere 50% leasing autoturism Hyundai:
 - o anul 2014 = -----lei;
 - o anul 2015 = -----lei.

Pentru veniturile stabilite suplimentar urmare inspectiei fiscale, petenta nu a prezentat motivele de fapt.

III.1.A. In ceea ce priveste cheltuielile nedeductibile achizitii servicii ----- inregistrate in anul 2014 in suma de -----lei

In fapt, petenta a inregistrat cheltuieli deductibile cu prestarile de servicii de catre -----Italia in anul 2014 in suma de 127.800, 96 lei, fara a prezent documentele care au stat la baza inregistrarilor in contabilitate.

In drept, potrivit art.21 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare: *“(1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative in vigoare.”*

Conform prevederilor art. 21 alin. (4) lit. m) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare: *“(4) Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile: m) cheltuielile cu serviciile de management, consultanta, asistenta sau alte prestari de servicii, pentru care contribuabilii nu pot justifica necesitatea prestarii acestora in scopul activitatilor desfasurate si pentru care nu sunt incheiate contracte;”*

Totodata, conform prevederilor pct.48 din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal: *“48. Pentru a deduce cheltuielile cu serviciile de management, consultanta, asistenta sau alte prestari de servicii trebuie sa se indeplineasca cumulativ urmatoarele conditii: - serviciile trebuie sa fie efectiv prestate, sa fie executate in baza unui contract incheiat intre parti sau in baza oricarei forme contractuale prevazute de lege; justificarea prestarii efective a serviciilor se efectueaza prin: situatii de lucrari, procese-verbale de receptie, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piata sau orice alte materiale corespunzatoare; - contribuabilul trebuie sa dovedeasca necesitatea efectuarii cheltuielilor prin specificul activitatilor desfasurate. ”*

Fata de prevederile legale de mai sus, se retine ca deductibilitatea cheltuielilor cu serviciile se analizeaza in functie de datele cuprinse in contractul/contractele de prestari servicii referitoare la prestatori, termene, tarife,

valoarea totala a contractului si pe baza documentelor justificative care atesta indeplinirea cumulativa a celor doua conditii, respectiv prestarea efectiva si necesitatea acestora a serviciilor achizitionate.

Din constatările organelor de inspectie fisala reiese ca petenta nu a prezentat documente privind justificarea cheltuielilor in suma de ----- lei.

Se retine ca pentru acceptarea la deducere a cheltuielilor cu serviciile contractate contestatara trebuie sa justifice cu documente indeplinirea cumulativa a celor doua conditii prevazute de lege, respectiv prestarea efectiva a serviciilor si necesitatea acestora. In ceea ce priveste necesitatea acestor servicii petenta nu a prezentat documente justificative de natura mijloacelor de proba.

In ceea ce priveste dreptul contestatorilor de a depune probe noi in sustinerea cauzei, sunt incidente prevederile art. 276 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, unde se precizeaza:

(4) Contestatorul, intervenientii sau imputernicitii acestora poate/pot sa depuna probe noi in sustinerea cauzei. In aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se ofera posibilitatea sa se pronunte asupra acestora".

Potrivit doctrinei, se retine ca inca din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit caruia cel ce afirma o pretentie in justitie trebuie sa o dovedeasca, regula traditionala exprimata prin adagiul latin „*actor incumbit probatio*”, principiul fiind consfintit de art. 249 si art. 250 din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedura civila, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

„Art. 249

Sarcina probei

Cel care face o sustinere in cursul procesului trebuie sa o dovedeasca, in afara de cazurile anume prevazute de lege.

Art. 250

Obiectul probei si mijloacele de proba

Dovada unui act juridic sau a unui fapt se poate face prin inscrisuri, martori, prezumtii, marturisirea uneia dintre parti, facuta din proprie initiativa sau obtinuta la interogatoriu, prin expertiza, prin mijloacele materiale de proba, prin cercetarea la fata locului sau prin orice alte mijloace prevazute de lege".

precum si de art. 73 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare:

„ART. 73

Sarcina probei in dovedirea situatiei de fapt fiscale

(1) Contribuabilul/Platitorul are sarcina de a dovedi actele si faptele care au stat la baza declaratiilor sale si a oricaror cereri adresate organului fiscal".

Avand in vedere cele de mai sus, intrucat contestatorul este cel care invoca in sprijinul pretentiilor sale o anumita stare de fapt, afirmand o pretentie

in procedura administrativa, constatarea care se impune, una naturala si de o implacabila logica juridica, este aceea ca sarcina probei revine contestatorului.

Se retine ca sarcina probei nu implica un drept al contestatorului, ci un imperativ al interesului personal al acestuia care invoca o pretentie in cadrul caii administrative de atac, neprobarea cererii afirmate determinand respingerea solicitarilor.

Astfel, intrucat SC ----- SRL nu a motivat pretentiile din contestatia formulata cu motive de drept si inscrisuri de natura mijloacelor de proba reglementate de Codul de procedura fiscala care sa infirme situatia de fapt constatata de inspectia fiscala, respectiv documente justificative si argumente privind starea de fapt si de drept, **se va respinge contestatia ca neintemeiata pentru acest capat de cerere**, in temeiul art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 11.1 lit. b) din OPANAF nr. 3741/2015 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

III.1.B. In ceea ce priveste pierderile din exploatarea forestiera inregistrate pe cheltuieli – masa lemnoasa inregistrata ca pierdere din exploatare:

- anul 2014 = -----lei;
- anul 2015 = -----lei.

In fapt, petenta a inregistrat pierderi din exploatarea ocoalelor silvice in baza unor procese verbale inregistrate in evidenta financiar-contabila, fara a detine procese tehnologice intocmite pentru fiecare partida exploatarea in parte si fara a prezenta modul de calcul al pierderilor tehnologice in functie de procesul tehnologic adoptat de societate, motiv pentru care echipa de inspectie fiscala nu a dat drept de deducere fiscala, considerand ca societatea nu justifica aceste pierderi tehnologice inregistrate la exploatarea masei lemnoase.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 19 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

„Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si la care se adauga cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau in calcul si alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.”

coroborate cu prevederile pct. 12 din Normele Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, aprobate prin HG nr. 44/2004, care precizeaza:

„12. Veniturile si cheltuielile care se iau in calcul la stabilirea profitului impozabil sunt cele inregistrate in contabilitate potrivit reglementarilor contabile date in baza Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si orice alte elemente similare

veniturilor si cheltuielilor, din care se scad veniturile neimpozabile si se adauga cheltuielile nedeductibile conform prevederilor art. 21 din Codul fiscal.”

Din analiza textelor de lege mai sus enuntate se retine ca profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si la care se adauga cheltuielile nedeductibile, iar veniturile si cheltuielile care se iau in calcul la stabilirea profitului impozabil sunt cele inregistrate in contabilitate potrivit reglementarilor contabile date in baza Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

De asemenea, art. 6 alin. (1) din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata:

„Orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ.”

Prin urmare, potrivit acestor prevederi legale, veniturile care se iau in calcul la stabilirea profitului impozabil sunt cele inregistrate in contabilitate potrivit reglementarilor contabile date in baza Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Astfel, in primul rand, **profitul impozabil se stabileste pornind de la veniturile si cheltuielile inregistrate in contabilitate, cu respectarea reglementarilor contabile specifice**, date in baza Legii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Profitul contabil astfel obtinut este „amendat” (influentat) cu elementele similare veniturilor si cheltuielilor (se adauga sau se scad, dupa caz), cu veniturile neimpozabile (se scad) si cu cheltuielile nedeductibile fiscale (se adauga) rezultand in final profitul impozabil (baza impozabila) pentru care contribuabilii datoreaza impozitul pe profit

In al doilea rand, reglementarile contabile ce stau la baza inregistrarii veniturilor sunt specifice contabilitatii de angajamente, ceea ce inseamna ca **efectele tranzactiilor se recunosc in contabilitate in momentul procedurii lor.**

Sintetizand, organele de solutionare a contestatie constata ca nici cu ocazia inspectiei fiscale si nici la contestatie petenta nu a prezentat documente de natura mijloacelor de proba cu care sa justifice pierderile tehnologice.

In ceea ce priveste dreptul contestatorilor de a depune probe noi in sustinerea cauzei, sunt incidente prevederile art. 276 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, unde se precizeaza:

(4) Contestatorul, intervenientii sau imputernicitii acestora poate/pot sa depuna probe noi in sustinerea cauzei. In aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se ofera posibilitatea sa se pronunte asupra acestora”.

Potrivit doctrinei, se retine ca inca din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit caruia cel ce afirma o pretentie in justitie trebuie sa o dovedeasca, regula traditionala exprimata prin adagiul latin „*actor incumbit probatio*”, principiul fiind consfintit de art. 249 si art. 250 din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedura civila, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

„Art. 249

Sarcina probei

Cel care face o sustinere in cursul procesului trebuie sa o dovedeasca, in afara de cazurile anume prevazute de lege.

Art. 250

Obiectul probei si mijloacele de proba

Dovada unui act juridic sau a unui fapt se poate face prin inscrisuri, martori, prezumtii, marturisirea uneia dintre parti, facuta din proprie initiativa sau obtinuta la interogatoriu, prin expertiza, prin mijloacele materiale de proba, prin cercetarea la fata locului sau prin orice alte mijloace prevazute de lege”.

precum si de art. 73 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare:

„ART. 73

Sarcina probei in dovedirea situatiei de fapt fiscale

(1) Contribuabilul/Platitorul are sarcina de a dovedi actele si faptele care au stat la baza declaratiilor sale si a oricaror cereri adresate organului fiscal”.

Avand in vedere cele de mai sus, intrucat contestatorul este cel care invoca in sprijinul pretentiilor sale o anumita stare de fapt, afirmand o pretentie in procedura administrativa, constatarea care se impune, una naturala si de o implacabila logica juridica, este aceea ca sarcina probei revine contestatorului.

Se retine ca sarcina probei nu implica un drept al contestatorului, ci un imperativ al interesului personal al acestuia care invoca o pretentie in cadrul caii administrative de atac, neprobarea cererii afirmate determinand respingerea solicitarilor.

Astfel, intrucat SC ----- SRL nu a motivat pretentiile din contestatia formulata cu motive de drept si inscrisuri de natura mijloacelor de proba reglementate de Codul de procedura fiscala care sa infirme situatia de fapt constatata de inspectia fiscala, respectiv documente justificative si argumente privind starea de fapt si de drept, **se va respinge contestatia ca neintemeiata pentru acest capat de cerere**, in temeiul art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 11.1 lit. b) din OPANAF nr. 3741/2015 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

III.1.C. In ceea ce priveste cheltuieli nedeductibile limitare drept de deducere 50% leasing autoturism Hyundai:

- anul 2014 = -----lei;
- anul 2015 = -----lei.

In fapt, petenta a inregistrat cheltuieli cu transportul, fara a detine foi de parcurs cu care sa justifice dreptul de deducere integral a acestora, urmare a derularii contractului de leasing incheiat cu -----SA.

In drept, art.21 alin.4 lit. t) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, astfel cum a fost modificat prin punctul 6 din O.U.G. nr. 24/2012, în vigoare începând cu data de 01.07.2012:

“(4) Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

[...] t) 50% din cheltuielile aferente vehiculelor rutiere motorizate care nu sunt utilizate exclusiv în scopul activitatii economice, cu o masa totala maxima autorizata care sa nu depaseasca 3.500 kg si care sa nu aiba mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând si scaunul soferului, aflate în proprietatea sau în folosinta contribuabilului. Aceste cheltuieli sunt integral deductibile pentru situatiile în care vehiculele respective se înscriu în oricare dintre urmatoarele categorii:

- 1. vehiculele utilizate exclusiv pentru servicii de urgenta, servicii de paza si protectie si servicii de curierat;*
- 2. vehiculele utilizate de agentii de vânzari si de achizitii;*
- 3. vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plata, inclusiv pentru serviciile de taximetrie;*
- 4. vehiculele utilizate pentru prestarea de servicii cu plata, inclusiv pentru închirierea catre alte persoane sau pentru instruire de catre scolile de soferi;*
- 5. vehiculele utilizate ca marfuri în scop comercial.*

Cheltuielile care intra sub incidenta acestor prevederi nu includ cheltuielile privind amortizarea.

Modalitatea de aplicare a acestor prevederi se stabileste prin norme;

Punere în aplicare prin Norma metodologica de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal din 22/01/2004 :

49². *În sensul prevederilor art. 21 alin. (4) lit. t) din Codul fiscal, regulile de deducere, termenii si expresiile utilizate, conditiile în care vehiculele rutiere motorizate, supuse limitarii fiscale, se considera a fi utilizate exclusiv în scopul activitatii economice sunt cele prevazute la pct. 451 din normele metodologice date în aplicarea art. 1451 din Codul fiscal din titlul VI «Taxa pe valoarea adaugata».*

Justificarea utilizarii vehiculelor, în sensul acordarii deductibilitatii integrale la calculul profitului impozabil, se efectueaza pe baza documentelor justificative si prin întocmirea foii de parcurs care trebuie sa cuprinda cel putin urmatoarele informatii: categoria de vehicul utilizat, scopul si locul deplasarii, kilometrii parcursi, norma proprie de consum carburant pe kilometru parcurs.

În cadrul cheltuielilor aferente vehiculelor rutiere motorizate supuse limitării fiscale se cuprind cheltuielile direct atribuibile unui vehicul, inclusiv cele înregistrate ca urmare a derularii unui contract de leasing, cum sunt: impozitele locale, asigurarea obligatorie de raspundere civila auto, inspectiile tehnice periodice, rovinieta, chiriile, partea nedeductibila din taxa pe valoarea adaugata, dobânzile, comisioanele, diferentele de curs valutar etc.

Aplicarea limitei de 50% pentru stabilirea valorii nedeductibile la determinarea profitului impozabil se efectueaza dupa aplicarea limitarii aferente taxei pe valoarea adaugata, respectiv aceasta se aplica si asupra taxei pe valoarea adaugata pentru care nu s-a acordat drept de deducere din punctul de vedere al taxei pe valoarea adaugata.”

Din prevederile legale sus-citate rezulta ca, în cazul autoturismelor, pentru cheltuielile cu achizitia combustibilului, a pieselor de schimb si a altor cheltuieli necesare functionarii, a fost limitat dreptul de deducere a acestora, începând cu 01.07.2012 **limitat la 50%** dreptul de deducere a cheltuielilor legate de hiclele aflate în proprietatea sau în folosinta persoanei impozabile, în cazul în care **vehiculele nu sunt utilizate exclusiv în scopul activitatii economice si nelimitat** în cazul **vehiculelor** rutiere motorizate având o masa totala maxima autorizata **care depaseste 3.500 kg sau mai mult de 9 scaune, inclusiv scaunul soferului**, vehiculelor **utilizate exclusiv pentru destinatiile anume prevazute de lege** si în cazul celor **utilizate exclusiv în scopul activitatii economice**, caz în care este obligatia persoanei impozabile sa demonstreze ca sunt îndeplinite toate conditiile legale pentru acordarea deducerii cheltuielilor si sa întocmeasca foaia de parcurs care trebuie sa contina cel putin urmatoarele informatii: categoria de vehicul utilizat, scopul si locul deplasarii, kilometrii parcursi, norma proprie de consum carburant pe kilometru parcurs.

In speta sunt incidente si dispozitiile art. ----- alin.(1) lit c) si lit.d) si art.276 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala care prevad urmatoarele:

“ART. ----- Forma si continutul contestatiei

(1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestatiei;

c) motivele de fapt si de drept;

d) dovezile pe care se intemeiaza; [...]”

“ART. 276 Solutionarea contestatiei

(1) in solutionarea contestatiei organul competent verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport cu sustinerile partilor, cu dispozitiile legale invocate de acestea si cu documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii.”

Având in vedere starea de fapt constata de organele de inspectie fiscala in Raportul de inspectie fiscala, prevederile legale mentionate anterior si faptul ca

petenta nu a depus documente din care sa rezulte ca indeplineste conditiile legale privind deductibilitatea TVA-ului aferent cheltuielilor legate de folosinta autovehiculului, organul fiscal, in mod corect nu a acordat drept de deducere in cota de 50% pentru TVA aferenta cheltuielilor cu combustibilul aferente anilor 2014-2015.

Astfel, intrucat SC ----- SRL nu a motivat pretentiile din contestatia formulata cu motive de drept si inscrisuri de natura mijloacelor de proba reglementate de Codul de procedura fiscala care sa infirme situatia de fapt constatata de inspectia fiscala, respectiv documente justificative si argumente privind starea de fapt si de drept, **se va respinge contestatia ca neintemeiata pentru acest capat de cerere**, in temeiul art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 11.1 lit. b) din OPANAF nr. 3741/2015 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

III.1.D. In ceea ce priveste veniturile stabilite suplimentar si cheltuielile stabilite nedeductibile urmare inspectiei fiscale pentru care petenta nu a prezentat motivele de fapt si temeiurile de drept

Prin contestatia formulata, petenta nu prezinta motivele de fapt si de drept pentru celelalte elemente care au condus la stabilirea de impozit pe profit suplimentar.

In drept, sunt incidente dispozitiile art. ----- alin. (1) lit. c) si lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare care prevad :

„Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:

(...) c) motivele de fapt si de drept;

d) dovezile pe care se intemeiaza ”;

Totodata, in speta sunt incidente si prevederile pct. 11.1 lit. b) din OPANAF nr. 3741/2014 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, potrivit carora :

„11.1. Contestatia poate fi respinsa ca:

(...) b) nemotivata, in situatia in care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei”;

coroborate cu prevederile pct. 2.5 din acelasi act normativ, potrivit carora :

„2.5. Organul de solutionare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv”.

Incidente petei sunt si prevederile art. 276 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza:

„ART. 276

Solutionarea contestatiei

(1) In solutionarea contestatiei organul competent verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport cu sustinerile partilor, cu dispozitiile legale invocate de acestea si cu documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii.

Potrivit doctrinei, se retine ca inca din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit caruia cel ce afirma o pretentie in justitie trebuie sa o dovedeasca, regula traditionala exprimata prin adagiul latin „actor incumbit probatio”, principiul fiind consfintit de art. 249 si art. 250 din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedura civila, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

„Art. 249

Sarcina probei

Cel care face o sustinere in cursul procesului trebuie sa o dovedeasca, in afara de cazurile anume prevazute de lege.

Art. 250

Obiectul probei si mijloacele de proba

Dovada unui act juridic sau a unui fapt se poate face prin inscrisuri, martori, prezumtii, marturisirea uneia dintre parti, facuta din proprie initiativa sau obtinuta la interogatoriu, prin expertiza, prin mijloacele materiale de proba, prin cercetarea la fata locului sau prin orice alte mijloace prevazute de lege”.

precum si de art. 73 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare:

„ART. 73

Sarcina probei in dovedirea situatiei de fapt fiscale

(1) Contribuabilul/Platitorul are sarcina de a dovedi actele si faptele care au stat la baza declaratiilor sale si a oricaror cereri adresate organului fiscal”.

Avand in vedere cele de mai sus, intrucat contestatarul este cea care invoca in sprijinul pretentiilor sale o anumita stare de fapt, afirmand o pretentie in procedura administrativa, constatarea care se impune, una naturala si de o implacabila logica juridica, este aceea ca sarcina probei revine contestatorului.

Se retine ca sarcina probei nu implica un drept al contestatoarei, ci un imperativ al interesului personal al acestuia care invoca o pretentie in cadrul caii administrative de atac, neprobarea cererii afirmate determinand respingerea contestatiei.

Astfel, intrucat SC ----- SRL nu aduce motivatii bazate pe documente justificative si argumente privind starea de fapt si de drept, prin care sa combata constatările organelor de inspectie fiscala si din care sa rezulte o situatie contrara fata de cea constatata, **se va respinge contestatia ca nemotivata pentru acest capat de cerere**, in temeiul art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind

Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 11.1 lit. b) din Ordinul OPANAF nr. 3741/2015 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere ca petenta nu aduce argumente cu privire la modul de calcul al impozitului pe profit, iar organul de solutionare a contestatiei se afla in imposibilitatea de a defalca impozitul pe profit pentru care a fost respinsa ca neintemeiata contestatia de suma pentru care a fost respinsa ca nemotivata, se va respinge contestatia ca neintemeiata si nemotivata in ceea ce priveste impozitul pe profit in suma de ----- lei.

III.2 TVA

Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice nr. F-BC 155/07.07.2016, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. F-BC 143/07.07.2016, s-a stabilit TVA in suma de ----- lei.

Petenta contesta TVA in suma de -----, dar nu prezinta motive de fapt decat pentru suma de ----- lei.

III.2 .A In ceea ce priveste suma de -----lei (----- lei - ----- lei)

In fapt, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice nr. F-BC 155/07.07.2016 s-a stabilit TVA in suma de ----- lei, iar petenta contesta TVA in suma de ----- lei, cu -----lei mai mult decat suma stabilita prin actul administrativ fiscal atacat.

In drept, referitor la TVA in suma de -----lei, reprezentand TVA, sunt incidente prevederile art. 268 alin. (1), alin.(2) si art. ----- alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza:

“Art. 268-(1) Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit prezentului titlu. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.

(2) Este indreptatit la contestatie numai cel care considera ca a fost lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.”

„Art.----- -(2) Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat.”

De asemenea art. 276 din Codul de procedura fiscala, prevede:

“(1) In solutionarea contestatiei organul competent verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, cu dispozitiile legale

invocate de acestea si cu documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii.”

In speta, sunt aplicabile si Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015, care la pct. 11.1. prevad:

“Contestatia poate fi respinsa ca:

c) fiind fara obiect, in situatia in care sumele si masurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat.”

Avand in vedere ca pana la solutionarea contestatiei organele fiscale au procedat la corectarea situatiei petentei in ceea ce priveste suma de ----- lei reprezentand TVA, prin emiterea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice nr. F-BC 155/07.07.2016, contestatia formulata pentru aceasta suma este **fara obiect**.

III.2.B In ceea ce priveste TVA in suma de ----- lei motivate de petenta

In fapt, suma de ----- lei reprezinta TVA deductibila la nivelul TVA colectata aferenta achizitiilor de masa lemnoasa, pentru care societatea a aplicat in evidenta contabila masurile de simplificare, fara a le declara prin decontul de TVA.

In calculul efectuat organele de inspectie fiscala au influentat atat TVA deductibila, cat si TVA colectata, fara a influenta calculul TVA de plata stabilita suplimentar urmare inspectiei fiscale.

Avand in vedere prevederile legale antementionate si faptul petentei nu i s-a pricinuit absolut nicio vatamare, nu a fost lezata in interesul propriu, TVA in suma de ----- lei despre care s-a facut vorbire in raportul de inspectie fiscala nu a fost stabilita ca TVA de plata suplimentara prin decizia contestata, se constata ca nu poate fi luata in considerare motivarea petentei deoarece nu i s-a stabilit ca TVA de plata suplimentara.

In drept, referitor la accesoriile in suma de -----lei, reprezentand TVA, sunt incidente prevederile art. 268 alin. (1), alin.(2) si art. ----- alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza:

“Art. 268-(1) Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit prezentului titlu. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.

(2) Este indreptatit la contestatie numai cel care considera ca a fost lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.”

„Art.----- -(2) Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat.”

De asemenea art. 276 din Codul de procedura fiscala, prevede:

*"(1) In solutionarea contestatiei organul competent verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. **Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, cu dispozitiile legale invocate de acestea si cu documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii.**"*

In speta, sunt aplicabile si Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015, care la pct. 11.1. prevad:

"Contestatia poate fi respinsa ca:

c) fiind fara obiect, in situatia in care sumele si masurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat."

Avand in vedere ca pana la solutionarea contestatiei organele fiscale au procedat la corectarea situatiei petentei in ceea ce priveste suma de ----- lei, prin emiterea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice nr. F-BC 155/07.07.2016, contestatia formulata pentru aceasta suma este **fara obiect**.

III.2.C In ceea ce priveste suma de ----- lei, stabilita suplimentar urmare inspectiei fiscale

In fapt, prin contestatia formulata, petenta nu prezinta motivele de fapt si de drept pentru TVA in suma de ----- lei.

In drept, sunt incidente dispozitiile art. ----- alin. (1) lit. c) si lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare care prevad :

„Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:

(...) c) motivele de fapt si de drept;

d) dovezile pe care se intemeiaza ”;

Totodata, in speta sunt incidente si prevederile pct. 11.1 lit. b) din OPANAF nr. 3741/2014 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, potrivit carora :

„11.1. Contestatia poate fi respinsa ca:

(...) b) nemotivata, in situatia in care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei”;

coroborate cu prevederile pct. 2.5 din acelasi act normativ, potrivit carora :

„2.5. Organul de solutionare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv”.

Incidente spetei sunt si prevederile art. 276 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza:

„ART. 276

Solutionarea contestatiei

(1) In solutionarea contestatiei organul competent verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport cu sustinerile partilor, cu dispozitiile legale invocate de acestea si cu documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii.

Potrivit doctrinei, se retine ca inca din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit caruia cel ce afirma o pretentie in justitie trebuie sa o dovedeasca, regula traditionala exprimata prin adagiul latin „actor incumbit probatio”, principiul fiind consfintit de art. 249 si art. 250 din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedura civila, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

„Art. 249

Sarcina probei

Cel care face o sustinere in cursul procesului trebuie sa o dovedeasca, in afara de cazurile anume prevazute de lege.

Art. 250

Obiectul probei si mijloacele de proba

Dovada unui act juridic sau a unui fapt se poate face prin inscrisuri, martori, prezumtii, marturisirea uneia dintre parti, facuta din proprie initiativa sau obtinuta la interogatoriu, prin expertiza, prin mijloacele materiale de proba, prin cercetarea la fata locului sau prin orice alte mijloace prevazute de lege”.

precum si de art. 73 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare:

„ART. 73

Sarcina probei in dovedirea situatiei de fapt fiscale

(1) Contribuabilul/Platitorul are sarcina de a dovedi actele si faptele care au stat la baza declaratiilor sale si a oricaror cereri adresate organului fiscal”.

Avand in vedere cele de mai sus, intrucat contestatarul este cea care invoca in sprijinul pretentiilor sale o anumita stare de fapt, afirmand o pretentie in procedura administrativa, constatarea care se impune, una naturala si de o implacabila logica juridica, este aceea ca sarcina probei revine contestatorului.

Se retine ca sarcina probei nu implica un drept al contestatoarei, ci un imperativ al interesului personal al acestuia care invoca o pretentie in cadrul caii administrative de atac, neprobarea cererii afirmate determinand respingerea contestatiei.

Astfel, intrucat SC ----- SRL nu aduce motivatii bazate pe documente justificative si argumente privind starea de fapt si de drept, prin care sa combata constatările organelor de inspectie fiscala si din care sa rezulte o situatie contrara fata de cea constatata, **se va respinge contestatia ca nemotivata pentru acest capat de cerere**, in temeiul art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat

cu prevederile pct. 11.1 lit. b) din Ordinul OPANAF nr. 3741/2015 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

III.3. In ceea ce priveste accesoriile aferente impozitului pe profit si TVA in suma totala de ----- lei reprezentand:

- dobanzi de intarziere impozit pe profit = ----- lei;
- penalitati de intarziere de intarziere impozit pe profit = ----- lei;--

- dobanzi de intarziere TVA = ----- lei;
- penalitati de intarziere TVA =----- lei.

este aplicabil principiul de drept conform caruia *“accessorium sequitur principale*.

In drept, conform art. ----- din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

„Art. ----- . - Aplicarea legii noi si ultraactivarea legii vechi

(1) Dispozitiile prezentului cod se aplica numai procedurilor de administrare incepute dupa intrarea acestuia in vigoare.

(2) Procedurile de administrare incepute inainte de data intrarii in vigoare a prezentului cod raman supuse legii vechi.”

Cu privire la dobanzile si penalitatile de intarziere art. 119 si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

„Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere”.

„Art. 120 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.

(3) In situatia in care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative in raport cu sumele stabilite initial, se datoreaza dobanzi pentru suma datorata dupa corectare ori modificare, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei si pana la data stingerii acesteia inclusiv.(...)”.

„ Art. 120¹ (1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale..”

Potrivit dispozițiilor legale mai sus pentru debitele înregistrate în evidența fiscală trebuie efectuate plățile în contul obligațiilor fiscale și sting obligațiile așa cum au fost înscrise în declarații și depuse la organul fiscal, în ordinea vechimii. Dobanzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere începând cu ziua imediat următoare termenului scadent până la data stingerii sumei datorate și se sting în ordinea vechimii.

Deoarece pentru TVA și impozitul pe profit stabilite prin decizia de impunere atacată, contestația a fost respinsă ca neîntemeiată și nemotivată, conform principiului de drept "accessorium sequitur principale" **pentru accesoriile aferente impozitului pe profit și TVA în suma totală de ----- lei contestația va fi respinsă ca neîntemeiată și nemotivată.**

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 11.1 lit. b) și c) din Ordinul OPANAF nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

- **respingerea ca neîntemeiată și nemotivată** a contestației formulate de SC ----- SRL împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală pentru persoane juridice nr. F-BC 155/07.07.2016 pentru **suma totală de ----- lei**, reprezentând;

- impozit pe profit = ----- lei;
- dobanzi de întârziere impozit pe profit = ----- lei;
- penalități de întârziere impozit pe profit = ----- lei;-----
- TVA = ----- lei;
- dobanzi de întârziere TVA = ----- lei;
- penalități de întârziere TVA = ----- lei.

- **respingerea ca fiind fără obiect** a contestației formulate de SC -----
- SRL împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală pentru persoane juridice nr. F-BC 155/07.07.2016 pentru **suma totală de ----- lei**, reprezentând TVA.

- prezenta decizie se comunică:
SC ----- SRL-----
AJFP Bacău - Inspectie Fiscală

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timis in termen de 6 luni de la primirea prezentei”.

**APROBAT,
DIRECTOR GENERAL**