



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE BACAU

**Biroul de solutionare a contestatiilor**

---

Nr...

**DECIZIA NR. 331/08.08.2008**

**privind solutionarea contestatiei formulate de SC ... SRL Onesti, impotriva deciziei de impunere nr... intocmita de organele de control ale Activitatii de Inspecție Fiscala Bacau.**

Directia generala a finantelor publice Bacau a primit spre solutionare cu adresa nr..., inregistrata la institutia noastra sub nr..., contestatia SC ... SRL, cu sediul social in localitatea ..., str..., jud.Bacau.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere nr..., privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, prin raportul de inspectie fiscala nr..., iar obiectul contestatiei il constituie suma de ... lei, reprezentand:

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

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207, alin.(1) din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

In indeplinirea regulilor procedurale, contestatia este semnata de reprezentantul legal al societatii si este confirmata cu stampila acesteia.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, petenta contesta masurile stabilite de organele de inspectie fiscala prin decizia de impunere nr..., din urmatoarele motive:

**1.** - Decizia de impunere face referire la documente sau operatiuni care privesc perioada anterioara anului 2003, respectiv 2001 – 2002, constatandu-se in aceasta situatie sustine petenta, ca datele si documentele luate in calcul prin raportul de inspectie sunt in termen de prescriptie.

- Raportul de inspectie fiscala constata ca la data de 1 ianuarie 2003 nu existau potrivit balantei contabile stocuri de marfuri si materiale in magazie,

stabilindu-se lipsa acestora iar prin estimare se determina o baza de impozitare la care se calculeaza obligatii tva si impozit pe profit precum si obligatii accesorii (majorari si penalitati de intarziere).

- Data de 1 ianuarie 2003 are la baza bilantul contabil intocmit la 31 decembrie 2002.

- Reprezentantii societatii prin explicatiile date (nota explicativa din 21.05.2008) arata ca la data de 1 ianuarie 2003, materialele din stocul scriptic au fost consumate in anii 2001-2002 in productie, fara a se inregistra pe costuri.

- Cu toate acestea organul de inspectie fiscala, mentioneaza petenta a stabilit o noua baza de impozitare TVA si a calculat TVA pentru operatiuni aferente perioadei 2001-2002.

- La data primirii deciziei 9 iunie 2008, afirma societatea contestatoare, perioada este de 5 ani si 6 luni.

2. Referitor la facturile nr... din data de 16.07.2003 care au ca obiect lucrari prestatii la SC ... SA, contestatoarea arata ca organul de control nu a luat in calcul valoarea materialelor consumate potrivit situatiei de lucrari in valoare de ... lei, reprezentand cheltuieli deductibile pe de o parte, iar pe de alta parte nu a tinut cont de aceasta valoare la stabilirea marimii TVA.

Totodata, SC ... SRL sustine ca "deoarece sumele stabilite prin raportul de inspectie fiscala sunt prescrise atat ca obligatii de plata tva cat si impozit pe profit, obligatiile accesorii calculate suplimentar privind tva si impozit pe profit, nu mai au obiect.

Fata de cele prezentate, societatea solicita anularea sumei de ... lei stabilita de organele de inspectie fiscala prin decizia de impunere nr...

**II.** Prin raportul de inspectie fiscala nr..., incheiat de organele de control ale Activitatii de Inspectie Fiscala Bacau, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr..., s-a avut in vedere verificarea bazelor de impunere, a modului de calculare de catre contribuabil a obligatiilor de plata catre bugetul general consolidat, a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre societate, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile.

In urma verificarii efectuate s-au constatat urmatoarele:

**a. Referitor la TVA.**

Conform balantei de verificare balantei de verificare aferenta lunii ianuarie 2003, societatea are inregistrata in contul 3011 "materiale" un sold debitor in suma de ... lei, iar in contul 3712 "marfuri magazie" un sold debitor in suma de ... lei.

Referitor la marfurile inregistrate scriptic la data de 01.01.2003 in soldul contului 3712 “marfuri in magazie”, precum si la materialele inregistrate scriptic in evidenta contabila la data de 01.01.2003 in soldul contului 3011 “materiale”, administratorul societatii, Parvu Ioan Sorin mentioneaza in nota explicativa din data de 21.05.2008 ca aceste materiale, respectiv marfuri nu mai existau faptic in stoc la 01.01.2003, ele fiind consumate in anii 2001 si respectiv 2002, omitandu-se emiterea de bonuri de consum.

Intrucat, reprezentantii legali ai societatii nu au putut prezenta la control documente din care sa rezulte consumurile de materiale, utilizarea lor in lucrarile de constructii realizate in perioada 2001-2002, asa cum au precizat si in nota explicativa din data de 21.05.2008, iar materialele respectiv marfurile nu mai existau faptic la data de 01.01.2003, (societatea nedetinand spatii de depozitare si nici procese verbale de custodie din care sa rezulte ca bunurile sunt depozitate la o terta persoana), organele de inspectie fiscala, ca urmare a constatarii lipsei acestora din gestiune, au procedat la stabilirea prin estimare a unei baze impozabile aferente in suma de ... lei, care prezinta urmatoarea componenta:

- aferenta marfurilor constatate lipsa in gestiune la data de 01.01.2003, inregistrate in contul 3712 “marfuri in magazie”, determinata ca diferenta intre valoarea inregistrata in contul 3712 si valoarea TVA determinata prin aplicarea cotei standard de 19% recalculata la valoarea inregistrata in contul 3712.

- aferenta materialelor constatate lipsa in gestiune la data de 01.01.2003, inregistrate in contul 3011 “materiale”.

Asa cum s-a mentionat anterior, intrucat reprezentantii legali ai societatii nu au prezentat la control documente din care sa rezulte consumurile de materiale aferente lucrarilor de constructii realizate in perioada 2001-2002, organele de inspectie fiscala au considerat lipsa in gestiune drept o livrare de bunuri in baza prevederilor art.3, lit.e din HG 598/2002, aplicand o cota medie de adaos de 20% la valoarea inregistrata la data de 01.01.2003 in contul 3011 “materiale magazie”.

Fata de cele prezentate, organele de inspectie fiscala au ajustat baza de impozitare a TVA cu suma de ... lei, in baza prevederilor art.3, lit. e din HG nr.598/2002 in care se mentioneaza “se considera livrari de bunuri, bunurile constatate lipsa pe baza de inventariere atat cele imputabile cat si cele neimpozabile”, iar prin aplicarea cotei de 19% prevazuta la art.20, alin.1 din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata , au stabilit o TVA suplimentara de plata in suma de ... lei.

Pentru neplata taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de organul de inspectie fiscala au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei, in conformitate cu prevederile art.13, alin.1 din OG nr.61/2002 si ale art.114, 115 si 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de

procedura fiscala republicata, situatia acestora fiind prezentata detaliat in anexa nr.2, care face parte intergranta din prezentul raport de inspectie fiscala.

In anul fiscal 2007, societatea nu a inregistrat un numar de trei facturi in perioadele la care acestea se refera, documentele fiind inregistrate cu intarziere fata de data emiterii acestora , in luna ianuarie 2008, dar nu au fost declarate la organul fiscal teritorial pana la data incheierii prezentului raport de inspectie fiscala.

Din nota explicativa din data de 21.05.2008 data de catre dl. ... si dl. ... in calitate de asociati/administratori, anexata la prezentul raport de inspectie fiscala, rezulta ca “au fost predate tarziu”, respectiv “ au fost inregistrate cu intarziere”, fara a mai face si alte precizari.

Organele de inspectie fiscala au procedat la repunerea documentelor la perioada la care se refera, fapt ce a generat ajustarea bazei de calcul cu suma de ... lei, conform prevederilor art.137,alin.1, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, iar prin aplicarea cotei de 19% prevazuta la art.140,alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, a rezultat TVA colectata stabilita suplimentar in suma de ... lei.

Pentru neplata taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de organul de inspectie fiscala au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de ... lei, in conformitate cu prevederile art.13, alin.1 din OG nr.61/2002 si ale art.114, 115 si 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, situatia acestora fiind prezentata detaliat in anexa nr.2, care face parte intergranta din prezentul raport de inspectie fiscala.

**b. Referitor la impozitul pe profit.**

In urma verificarii efectuate organele de inspectie fiscala au stabilit un impozit pe profit suplimentar de plata in suma de ... lei, astfel:

Conform balantei de verificare aferenta lunii ianuarie 2003, societatea are inregistrata in contul 3011 “materiale” un sold debitor in suma de ... lei, iar in contul 3712 “marfuri magazie” un sold debitor in suma de ... lei.

In luna iulie 2003, societatea efectueaza lucrari de constructii catre SC ... SRL si prestari servicii catre societatea .... Onesti in valoare totala de ... lei din care tva in suma de ... lei, prestari pe care societatea le inregistreaza eronat in contul 707 - venituri din vanzarea marfurilor, desi corect prestarile de servicii trebuiau inregistrate in contul 704 – venituri din prestari servicii fapt confirmat si de d-na ..., contabil al societatii in nota explicativa din data de 21.05.2008.

In luna august 2003, societatea face urmatoarea inregistrare contabila:

% = 3712

607

4428

inregistrare efectuata fara a avea la baza documente justificative si are drept consecinta diminuarea stocului de marfa din contul 3712 cu suma de ... lei, majorarea cheltuielilor cu marfa – cont 607 – cu suma de ... lei.

Referitor la inregistrarea contabila efectuata fara a avea la baza documente justificative , d-na ..., contabil al societatii afirma in nota explicativa din data de 21.05.2008, “ nu-mi amintesc “, fara a mai face alte precizari.

Intrucat societatea nu detine documente justificative care sa stea la baza inregistrarii contabile mai sus mentionate in contabilitatea societatii in luna august 2003, organele de inspectie fiscala in baza prevederilor art.9,alin.7, lit.j din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit, considera cheltuiala de ... lei ca fiind nedeductibila fiscal la calculul impozitului pe profit.

Totodata, asa cum s-a precizat si la punctul 1 din prezenta decizie, deoarece reprezentantii legali ai societatii nu au putut prezenta la control documente din care sa rezulte consumurile de materiale, utilizarea lor in lucrarile de constructii realizate in perioada 2001-2002, asa cum au precizat si in nota explicativa din data de 21.05.2008, iar materialele respectiv marfurile nu mai existau faptic la data de 01.01.2003, (societatea nedetinand spatii de depozitare si nici procese verbale de custodie din care sa rezulte ca bunurile sunt depozitate la o terta persoana), in baza drepturilor conferite prin art.67 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare, organele de inspectie fiscala, ca urmare a constatarii lipsei acestora din gestiune, au procedat la stabilirea prin estimare a unei baze impozabile in suma de ... lei, venituri care prezinta urmatoarea componenta:

– aferenta marfurilor constatate lipsa in gestiune la data de 01.01.2003, inregistrate in contul 3712 “marfuri magazie”, determinata prin aplicarea unei cote de adaos medie de 20% la diferenta intre valoarea inregistrata in contul 3712 si valoarea tva determinata prin aplicarea cotei standard de 19% recalculata la valoarea inregistrata in contul 3712, astfel:

– aferente materialelor constatate lipsa in gestiune la data de 01.01.2003 inregistrate in contul 3011 “ materiale magazie”, determinata astfel:

Facem precizarea ca in anul 2003, societatea inregistreaza o pierdere fiscala in suma de ... lei.

Fata de cele prezentate pentru anul 2003, organele de inspectie fiscala au ajustat baza de impozitare conform prevederilor art.7, alin.1 din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit rezultand un profit impozabil in suma de ... lei, calculat astfel:

*(venituri stabilite suplimentar) + (cheltuieli nedeductibile stabilite la control) – (pierdere contabila) = ...*

Prin aplicarea cotei de 25% prevazuta la art.2 din acelasi act normativ asupra profitului impozabil mentionat, a rezultat un impozit pe profit suplimentar de plata in suma de ... lei.

Pentru neplata impozitului pe profit stabilit suplimentar de organul de inspectie fiscala in suma de ... lei, au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei, in conformitate cu prevederile art.13, alin.1 din OG nr.61/2002 si ale art.114, 115 si 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, situatia acestora fiind prezentata detaliat in anexa nr.4, care face parte intergranta din prezentul raport de inspectie fiscala.

### **III. Luand in considerare motivele invocate de petenta in contestatia formulata, constatarile organului de control, precum si prevederile legale in vigoare la data verificarii, se retin urmatoarele:**

**SC ... SRL Onesti**, are sediul social in loc..., str..., jud. Bacau, este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr..., are codul de inregistrare fiscala RO ... si are ca activitate principala - “ comert cu amanuntul in magazine nespecializate cu vanzarea predominanta de produse nealimentare ” – cod CAEN ...

Controlul a avut ca obiectiv verificarea modului de calculare de catre contribuabil a obligatiilor de plata catre bugetul general consolidat, a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre societate, precum si a respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile.

Perioada supusa verificarii este 01.01.2003 – 31.12.2007.

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

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

Prin contestatia formulata, petenta contesta colectarea t.v.a. in suma de ... lei, aferenta stocurilor de marfuri si materiale inregistrate in evidenta contabila a societatii la data de 1 ianuarie 2003, dar inexistente faptic sustinand ca materialele din stocul scriptic au fost consumate in anii de productie 2001-2002, fara a se inregistra pe costuri.

Organele de inspectie fiscala constatand ca societatea nu detine documente din care sa rezulte consumurile de marfuri/materialele, utilizarea lor in lucrarile de constructii realizate in perioada 2001-2002, respectiv documente care sa justifice lipsa acestora din magazie, au procedat la ajustarea bazei de impozitare a TVA, stabilind in sarcina petentei o taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata in suma de ... lei.

#### In urma analizei efectuate au reiesit urmatoarele:



In perioada 01.01.2003-31.12.2007, societatea a inregistrat in evidenta contabila TVA colectata in suma totala de ... lei.

Organul de control, au stabilit pentru aceeasi perioada TVA colectata in suma de ... lei, rezultand o diferenta de TVA colectata in plus in suma de ... lei.

Diferenta de ... lei, prezinta urmatoarea componenta:

- ... lei – TVA colectata aferenta stocurilor de marfuri si materiale constatate lipsa in gestiune la data de 01.01.2003.

- ... lei – TVA colectata suplimentar aferenta unui numar de trei facturi fiscale inregistrate cu intarziere in evidenta contabila, dar nedecarate la organul fiscal teritorial.

Referitor la TVA colectata in suma de ... lei, se retine:

Conform balantei de verificare balantei de verificare aferenta lunii ianuarie 2003, societatea are inregistrata in contul 3011 “materiale” un sold debitor in suma de ... lei, iar in contul 3712 “marfuri magazie” un sold debitor in suma de ... lei.

Referitor la marfurile inregistrate scriptic la data de 01.01.2003 in soldul contului 3712 “marfuri in magazie”, precum si la materialele inregistrate scriptic in evidenta contabila la data de 01.01.2003 in soldul contului 3011 “materiale”, administratorul societatii, mentioneaza in nota explicativa din data de 21.05.2008 ca aceste materiale, respectiv marfuri nu mai existau faptic in stoc la 01.01.2003, ele fiind consumate in anii 2001 si respectiv 2002, omitandu-se emiterea de bonuri de consum.

Intrucat, reprezentantii legali ai societatii nu au putut prezenta la control documente din care sa rezulte consumurile de materiale, utilizarea lor in lucrarile de constructii realizate in perioada 2001-2002, asa cum au precizat si in nota explicativa din data de 21.05.2008, iar materialele respectiv marfurile nu mai existau faptic la data de 01.01.2003, (societatea nedetinand spatii de depozitare si nici procese verbale de custodie din care sa rezulte ca bunurile sunt depozitate la o terta persoana), organele de inspectie fiscala, ca urmare a constatarii lipsei acestora din gestiune, in baza drepturilor conferite de art.67, alin 1 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare in care se precizeaza:

**“(1) Daca organul fiscal nu poate determina marimea bazei de impunere, acesta trebuie sa o estimeze. In acest caz trebuie avute in vedere toate datele si documentele care au relevanta pentru estimare. Estimarea consta in identificarea acelor elemente care sunt cele mai apropiate situatiei de fapt fiscale”.**

au procedat la stabilirea prin estimare a unei baze impozabile aferente in suma de ... lei.

Baza impozabila in suma de ... lei, se compune din:

- aferenta marfurilor constatate lipsa in gestiune la data de 01.01.2003, inregistrate in contul 3712 "marfuri in magazie", determinata ca diferenta intre valoarea inregistrata in contul 3712 si valoarea TVA determinata prin aplicarea cotei standard de 19% recalculata la valoarea inregistrata in contul 3712 .

- aferenta materialelor constatate lipsa in gestiune la data de 01.01.2003, inregistrate in contul 3011 "materiale".

Asa cum s-a mentionat anterior, intrucat reprezentantii legali ai societatii nu au prezentat la control documente din care sa rezulte consumurile de materiale aferente lucrarilor de constructii realizate in perioada 2001-2002, organele de inspectie fiscala in baza prevederilor art.3, lit.e din HG 598/2002, in care se mentioneaza "**se considera livrari de bunuri, bunurile constatate lipsa pe baza de inventariere atat cele imputabile cat si cele neimpozabile**", au considerat lipsa in gestiune drept o livrare de bunuri, aplicand o cota medie de adaos de 20% la valoarea inregistrata la data de 01.01.2003 in contul 3011 "materiale magazie".

Fata de cele prezentate, organele de inspectie fiscala in conformitate cu prevederile art.3, lit. e din HG nr.598/2002, au ajustat baza de impozitare a TVA cu suma de ... lei, iar prin aplicarea cotei de 19% prevazuta la art.20, alin.1 din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, au stabilit o TVA suplimentara de plata in suma de ... lei.

Referitor la TVA colectata in suma de ... lei, se retine:

In anul fiscal 2007, societatea nu a inregistrat un numar de trei facturi in perioadele la care acestea se refera, documentele fiind inregistrate cu intarziere fata de data emiterii acestora , in luna ianuarie 2008, dar nu au fost declarate la organul fiscal teritorial pana la data incheierii prezentului raport de inspectie fiscala.

Din nota explicativa din data de 21.05.2008 data de catre dl... si dl... in calitate de asociati/administratori, anexata la prezentul raport de inspectie fiscala, rezulta ca "au fost predate tarziu", respectiv " au fost inregistrate cu intarziere", fara a mai face si alte precizari.

Organele de inspectie fiscala au procedat la repunerea documentelor la perioada la care se refera, fapt ce a generat ajustarea bazei de calcul cu suma de ... lei, conform prevederilor art.137,alin.1, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, in care se stipuleaza:

**(1)" Baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata este constituita din:**

**a) pentru livrari de bunuri si prestari de servicii, altele decat cele prevazute la lit. b) si c), din tot ceea ce constituie contrapartida obtinuta sau care urmeaza a fi obtinuta de furnizor ori prestator din partea cumparatorului, beneficiarului sau a unui tert, inclusiv subventiile direct legate de pretul acestor operatiuni;"**



iar prin aplicarea cotei de 19% prevazuta la art.140,alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, a rezultat TVA colectata stabilita suplimentar in suma de ... lei.

Conform art. 94 din OG nr. 92/2003 " Obiectul si functiile inspectiei fiscale":

**(1)" Inspectia fiscala are ca obiect verificarea bazelor de impunere, a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabili, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, stabilirea diferentelor obligatiilor de plata, precum si a accesoriilor aferente acestora".**

In baza Titlului VII, art.101 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, a fost emis Avizul de inspectie fiscala nr..., prin care contribuabilul a fost informat asupra datei privind inceperea inspectiei fiscale si a obiectivelor acesteia, respectiv :

- verificarea legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale.
- verificarea modului de organizare si conducere a evidentei fiscale si contabile.

solicitandu-i-se sa pregateasca pentru buna desfasurare a inspectiei fiscale , toate documentele contabile si fiscale pe care le detine si in termen de 5 zile sa se prezinte la organele fiscale in vederea remedierii eventualelor erori materiale.

Totodata prin avizul de inspectie fiscala s-a comunicat societatii ca dupa data inceperii inspectiei fiscale , nu se mai pot depune declaratii rectificative pentru impozitele, taxele, contributiile si alte venituri ale bugetului general consolidat aferente perioadelor supuse inspectiei.

Intrucat nici dupa acest termen, petenta nu a depus la organele fiscale declaratiile fiscale si tinand cont si de adresa nr... a Ministerului Finantelor Publice - Agentia Nationala de Administrare Fiscala, inregistrata la institutia noastra sub nr..., in care se precizeaza :

" In cazul in care, in urma transmiterii avizului de inspectie fiscala , contribuabilul nu procedeaza , in termenul precizat in aviz la clarificarea situatiei cuprinsa in evidenta pe platitor si nici nu depune declaratii declarative pentru sumele nedeclatate sau declarate eronat pentru perioada supusa controlului, sumele constatate de inspectia fiscala ca fiind neconforme cu cele declarate, vor fi considerate sume suplimentare stabilite de inspectia fiscala si vor fi cuprinse in constatările din Raportul de inspectie fiscala chiar daca aceste sume se regasesc inregistrate in evidenta contabila si vor emite "Decizia de impunere privind sumele suplimentare stabilite de inspectie fiscala",

apreciem ca organele de inspectie au procedat corect prin colectarea de TVA suplimentar aferenta celor trei facturi fiscale in suma de ... lei, facturi nedeclarete la organul fiscal teritorial pana la data incheierii prezentului raport de inspectie fiscala.

Pentru neplata taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de organul de inspectie fiscala in suma totala de ... lei, au fost calculate in mod legal in conformitate cu prevederile art.13, alin.1 din OG nr.61/2002 si ale art.114, 115 si 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata majorari de intarziere in suma totala de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

2. Referitor la suma de ... lei se retine:

*Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca , petenta datoreaza la buget suma de ... lei, reprezentand ; ... lei – impozit pe profit, ... lei – majorari de intarziere si ... lei – penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit, stabilite prin decizia de impunere nr..., emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr...*

In urma verificarii efectuate, organele de inspectie fiscala au constatat ca in luna iulie 2003, societatea efectueaza lucrari de constructii catre SC ... SRL si prestari servicii catre societatea ... Onesti in valoare totala de ... lei din care tva in suma de ... lei, prestari pe care societatea le inregistreaza eronat in contul 707 - venituri din vanzarea marfurilor, desi corect prestarile de servicii trebuiau inregistrate in contul 704 – venituri din prestari servicii fapt confirmat si de ..., contabil al societatii in nota explicativa din data de 21.05.2008.

In luna august 2003, societatea face urmatoarea inregistrare contabila:

% = 3712

607

4428

inregistrare efectuata fara a avea la baza documente justificative si are drept consecinta diminuarea stocului de marfa din contul 3712 cu suma de ... lei, majorarea cheltuielilor cu marfa – cont 607 – cu suma de ... lei.

Referitor la inregistrarea contabila efectuata fara a avea la baza documente justificative , d-na ..., contabil al societatii afirma in nota explicativa din data de 21.05.2008, “ nu-mi amintesc “, fara a mai face alte precizari.

Intrucat societatea nu detine documente justificative care sa stea la baza inregistrarii contabile mai sus mentionate in contabilitatea societatii in luna august 2003, organele de inspectie fiscala in baza prevederilor art.9,alin.7, lit.j din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit, in care se precizeaza:

**7) “Potrivit prezentei legi, cheltuielile nedeductibile sunt:**

**j) cheltuielile inregistrate in contabilitate care nu au la baza un document justificativ, potrivit Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii;”**

au considerat cheltuiala de ... ca fiind nedeductibila fiscal la calculul impozitului pe profit.

Asa cum s-a prezentat si la punctul 1- TVA din prezenta decizie, conform balantei de verificare aferenta lunii ianuarie 2003, societatea are inregistrata in contul 3011 "materiale" un sold debitor in suma de ... lei, iar in contul 3712 "marfuri magazine" un sold debitor in suma de ... lei.

Totodata, deoarece reprezentantii legali ai societatii nu au putut prezenta la control documente din care sa rezulte consumurile de materiale, utilizarea lor in lucrarile de constructii realizate in perioada 2001-2002, iar materialele respectiv marfurile nu mai existau faptic la data de 01.01.2003, (societatea nedetinand spatii de depozitare si nici procese verbale de custodie din care sa rezulte ca bunurile sunt depozitate la o terta persoana), in baza drepturilor conferite prin art.67 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare (citate anterior), organele de inspectie fiscala, ca urmare a constatarii lipsei acestora din gestiune, au procedat la stabilirea prin estimare a unei baze impozabile in suma de ..., venituri care prezinta urmatoarea componenta:

- ... **lei** – aferenta marfurilor constatate lipsa in gestiune la data de 01.01.2003, inregistrate in contul 3712 "marfuri magazine", determinata prin aplicarea unei cote de adaos medie de 20% la diferenta intre valoarea inregistrata in contul 3712 si valoarea tva determinata prin aplicarea cotei standard de 19% recalculata la valoarea inregistrata in contul 3712, astfel:

– aferente materialelor constatate lipsa in gestiune la data de 01.01.2003 inregistrate in contul 3011 "materiale magazine", determinata astfel:

Facem precizarea ca in anul 2003, societatea inregistreaza o pierdere fiscala in suma de ...

Fata de cele prezentate pentru anul 2003, organele de inspectie fiscala au ajustat baza de impozitare conform prevederilor art.7, alin.1 din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit rezultand un profit impozabil in suma de ... lei, calculat astfel:

*(venituri stabilite suplimentar) + (cheltuieli nedeductibile stabilite la control) – (pierdere contabila) = ... lei.*

Prin aplicarea cotei de 25% prevazuta la art.2 din acelasi act normativ asupra profitului impozabil mentionat, a rezultat un impozit pe profit suplimentar de plata in suma de ... **lei**.

Pentru neplata impozitului pe profit stabilit suplimentar de organul de inspectie fiscala in suma de ... lei, au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de ... **lei** si penalitati de intarziere in suma de ... **lei**, in conformitate cu prevederile art.13, alin.1 din OG nr.61/2002 si ale art.114, 115 si 120 din OG nr.92/2003 privind Codul

de procedura fiscala republicata, situatia acestora fiind prezentata detaliat in anexa nr.4, care face parte intergranta din prezentul raport de inspectie fiscala.

Referitor la obiectiunile contestatoarei privind faptul ca organul de inspectie fiscala nu a luat in calcul valoarea materialelor consumate potrivit situatiei de lucrari in valoare de ... lei, reprezentand cheltuieli deductibile pe de o parte, iar pe de alta parte nu a tinut cont de aceasta valoare la stabilirea marimii TVA cu privire la facturile nr... din data de 16.07.2003 care au ca obiect lucrari prestatii la SC ... SA, acestea sunt nefondate, deoarece asa cum recunoaste si administratorul societatii in nota explicativa din data de 21.05.2008, materialele respectiv marfurile inregistrate scriptic in evidenta contabila la data de 01.01.2003, nu mai existau faptic in stoc la acea data, ele fiind consumate in anii 2001 si 2002, omitandu-se emiterea de bonuri de consum.

De retinut ca administratorul societatii nu a putut prezenta la control documente justificative din care sa rezulte consumurile de materiale, respectiv utilizarea lor in lucrarile de constructii mentionate de catre acesta.

In ceea ce priveste afirmatia contestatoarei potrivit careia Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr..., face referire la documente sau operatiuni care privesc perioada anterioara anului 2003, respectiv 2001-2002, facem precizarea ca asa cum s-a specificat si anterior perioada supusa verificarii este 01.01.2003 – 31.12.2007, iar conform art.91 din OG nr.92/2003, republicata :

**(1) “Dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie in termen de 5 ani, cu exceptia cazului in care legea dispune altfel.**

**(2) Termenul de prescriptie a dreptului prevazut la alin. (1) incepe sa curga de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care s-a nascut creanta fiscala potrivit art. 23, daca legea nu dispune altfel “.**

De altfel, insasi petenta se contrazice prin afirmatia sa de la pct.1 din contestatie respectiv “ Se constata in aceasta situatie ca datele si documentele luate in calcul prin raportul de inspectie sunt in termen de prescriptie”.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor art.3, lit.e din HG nr.598/2002, art.20, alin.1 din Legea nr.345/2002, art.21, alin.(4), lit.m), art.137, alin.1, lit.a si art.145, alin.2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, art. 67, art.119, art.206 (2) si art.216 alin.1 din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala republicata cu modificarile ulterioare, se :

DECIDE:

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **SC ... SRL Onesti**, pentru suma de ... **lei**, reprezentand:

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

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

**DIRECTOR EXECUTIV,  
MIRCEA MUNTEAN**

**SEF BIROU  
JURIDIC SI CONTENCIOS,  
NICOLAE SICOE**