



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### Agenția Națională de Administrare Fiscală

#### Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Sălaj



P-ta Iuliu Maniu, nr 15  
Zalău, județul Sălaj  
Tel : +0260 662309  
Fax: +0260 610249  
e-mail:FinantePublice.Salaj@mfinante.ro

### DECIZIA Nr.6 din 6 februarie 2013

Privind solutionarea contestatiei formulată de catre SC x SRL cu domiciliul fiscal în localitatea xstrada x nr. x, bl.x, sc.x, ap. x, judetul Salaj, înregistrată la D.G.F.P. Sălaj sub nr.xdin x.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Sălaj a fost înștiințată de către Activitatea de Inspectie Fiscală, prin adresa nr. x din xcu privire la contestatia formulată de către SC x SRL, împotriva Deciziei de impunere nr. F-SJ x emisă în baza Raportului de inspectie fiscală nr.x.

Contestatia a fost înregistrată la Activitatea de Inspectie Fiscală sub numarul x din x, este formulată în termen si semnată de către reprezentantul legal al societății.

Obiectul contestatiei îl reprezintă obligatii fiscale în sumă totală de x lei si reprezintă:

- impozit pe profit xlei;
- dobânzi/majorări de întârziere x lei;
- penalități de întârziere xlei.

Constatand ca în spetă sunt respectate prevederile art. 205, 206, 207 si 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P. Sălaj este investită să se pronunte asupra cauzei.

I. SC x SRL formulează contestatie împotriva impozitului pe profit în cuantum de x lei, dobânzilor/majorărilor de întârziere în cuantum de x lei si penalităților de întârziere în cuantum de x lei, obligatii fiscale suplimentare stabilite prin Decizia de impunere nr. F-SJ x emisă în baza Raportului de inspectie fiscală nr.x, apreciind că, organul de control a stabilit în mod gresit aceste sume constatând cheltuieli nedeductibile din mai multe facturi înregistrate în perioada anilor 2007-2012.

1. Produsele achizitionate de la SC x SRL constând în produse de curătenie consumabile au fost achizitionate cu facturi care contin toate elementele obligatorii de document justificativ prevăzute la art. 155 alin. 5, lit. k si m din Legea 571/2003 cu modificările ulterioare achizitia fiind efectuată în scopul realizării de venituri conform art.21 alin. (1), iar în bonurile fiscale atasate facturilor este evidentiat detaliat fiecare produs si pret.

Societatea a detinut încă din anul 2007 un spatiu în suprafată de 94 mp de birouri pentru coordonarea activității societății precum si autoturisme si autobasculante (contract de închiriere nr. x din x si actul aditional nr. x x

2. Produsele achizitionate de la x societăți au fost folosite în scopul realizării de venituri si pentru bunul mers al societății, la spatiul din x strada x.

La factura nr. x din x emisă de către SC x SRL a existat si anexa detaliată la factură care nu a fost luată în considerate de inspectorii fiscali. Toate aceste achizitii au fost receptionate pe cheltuieli si au fost date în consum, atât obiectele de inventar cât si materialele consumabile.

Elaborat de:Compartiment solutionare contestatii,  
Decizie  
08.02.2013

3. Facturile de mese servite, emise de către x SRL au ca anexă notele de plată si anexe, acestea nefiind luate în considerare de către organul de control. In anul 2008 societatea a realizat profit si s-a încadrat în limitele de protocol stabilite de Codul fiscal.

4. Cu privire la piesele auto si consumabilele pentru autoturismele si autoutilitarele societății, achizitionate de la x, acestea au fost considerate cheltuieli nedeductibile deoarece societatea nu a prezentat deviz de lucrări nu are angajat personal calificat pentru efectuarea lucrărilor de reparatii, intretinere si reparatii auto.

Societatea arată că acest lucru nu este adevărat deoarece societatea are ca domeniu de activitate „**transporturi rutiere de mărfuri**”, detine în patrimoniu autoturisme si autobasculante iar conducătorii auto prin fisa postului care face parte integrantă din contractul individual de muncă au ca si obligatie „repararea si schimbarea de piese auto necesară autoturismelor si autobasculantelor societății”.

Societatea a întocmit bonuri de consum pentru toate piesele si consumabilele în care sunt mentionate atât piesele cât si mijlocul de transport la care s-au utilizat piesele auto achizitionate.

Consideră că în mod gresit s-a apreciat că aceste cheltuieli sunt nedeductibile fiscal atâta vreme cât detine documentele mentionate respectiv bonuri de consum, contracte de muncă, fisa postului, (anexate contestatiei) si care nu au fost luate în considerare în timpul controlului.

Pentru motivele invocate societatea solicită, în temeiul Ordonantei Guvernului nr. 92/2003, admiterea contestatiei, deductibilitatea cheltuielilor în sumă de x lei respectiv anularea impozizului pe profit, a dobânzilor si penalităților de întârziere aferente acestuia.

II. Din Decizia de impunere nr.x privind obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală (existentă în copie la dosarul cauzei) , emisă în baza Raportului de inspectie fiscală înregistrat la A.I.F. Sălaj sub F-SJ x referitor la aspectele contestate se retin următoarele:

2.1.1 Obligatii suplimentare de plată

|                          |        |
|--------------------------|--------|
| Profit                   | x lei; |
| Majorări de întârziere   | x lei  |
| Penalități de întârziere | x lei  |

2.1.2 Motivul de fapt

1.(...).

2.1.3 Temeiul de drept

Legea 571/2003, OG 92/2003.

Din Raportul de inspectie fiscală F-SJ x referitor la aspectele contestate se retin următoarele:

Anul 2007

Deficiente

1.Societatea achizitioneaza in trimestrul I 2007, conform facturilor prezentate in Anexa nr.1 la prezentul Raport de Inspectie fiscala, ,, produse curatenie, cafea, zahar " de la SC x SRL in valoare totala de x lei, din care baza impozabila in suma de 295 lei, suma inregistrata pe cheltuieli. Suma de x lei reprezinta cheltuiala nedeductibila, deoarece achizitia mentionata nu este realizata in scopul realizarii de venituri impozabile, conform art.21, alin1) din Legea 571/2003 cu modif. si completarile ult.

2.Societatea achizitioneaza de la SC x SRL, cu factura nr.x ,, aragaz, hota", in valoare totala de x lei, din care baza impozabila in suma de x lei. Suma de x lei reprezinta cheltuiala nedeductibila. Aceste achizitii nu corespund obiectului de activitate desfasurat de societate si nu concura la realizarea veniturilor inregistrate de aceasta, suma de x lei fiind cheltuiala nedeductibila conform art.21, alin.1 din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

Elaborat de:Compartiment solutionare contestatii,  
Decizie  
06.02.2013

3. Societatea realizeaza achizitii, conform facturilor prezentate in anexa nr.3, in valoare totala de x lei, din care baza impozabila in suma de x lei. Aceste facturi nu cuprind denumirea si cantitatea exacta a bunurilor achizitionate, drept urmare facturile nu indeplinesc calitatea de document justificativ deoarece nu contin elementele obligatorii prevazute la art.155, alin.5, lit. 155, lit.h), si i) din Legea 571/2003 cu modif. ult.

4.Societatea realizeaza achizitii ( lustra, imbracaminte, aplica baie, etc) in valoare totala de x din care baza impozabila in suma de x lei, facturile fiind prezentate in anexa nr.3 a raport de inspectie fiscala.

Aceste achizitii nu corespund obiectului de activitate desfasurat de societate si nu concura la realizarea veniturilor inregistrate de aceasta, suma de x lei fiind cheltuiala nedeductibila conform art.21, alin.1 din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

5.Societatea realizeaza achizitii, conform facturilor prezentate in anexa nr.3, in valoare totala de x lei din care baza impozabila in suma de x lei. Aceste facturi nu cuprind denumirea si cantitatea exacta a bunurilor achizitionate, drept urmare facturile nu indeplinesc calitatea de document justificativ deoarece nu contin elementele obligatorii prevazute la art.155, alin.5, lit. 155, lit.h), si i) din Legea 571/2003 cu modif. ult.

Total cheltuieli nedeductibile stabilite de organele de inspectie fiscala in anul 2007 sunt in suma de 10.442 lei.

#### 2008 Deficiente

1.Societatea inregistreaza in evidenta contabila facturile prezentate in anexa nr.3 la raportul de inspectie fiscală, emise de catre SC x SRL si SC x SRL, reprezentand „mese servite”, in valoare totala de x lei, din care baza impozabila in suma de x lei. Aceste facturi nu cuprind denumirea si cantitatea exacta a bunurilor achizitionate, pretul unitar, drept urmare nu indeplinesc calitatea de document justificativ deoarece nu contin elementele obligatorii prevazute la art.155, alin.5 din Legea 571/2003 cu modif. ult.

Prin urmare suma de x lei inregistrata ca si cheltuiala, aferenta acestei facturi este nedeductibila conform art.21, alin.4),lit.f) din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

2.Societatea inregistreaza in evidenta contabila factura nr.x emisa de catre SC x SRL reprezentand„, mobilier”, in valoare totala de x lei, din care baza impozabila in suma de x lei. Aceasta factura nu cuprinde denumirea si cantitatea exacta a bunurilor achizitionate, pretul unitar, drept urmare nu indeplineste calitatea de document justificativ deoarece nu contin elementele obligatorii prevazute la art.155, alin.5, lit. 155, lit.h), si i) din Legea 571/2003 cu modif. ult. Prin urmare suma de x lei inregistrata ca si cheltuiala, aferenta acestei facturi este nedeductibila conform art.21, alin.4),lit.f) din Lg.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

3.Societatea achizitioneaza de la SC x SRL, cu facturile nr.x si x, „ x x” in valoare totala de x lei, baza impozabila in suma de x lei. Aceste achizitii, inregistrate ca si cheltuiala, nu sunt realizate in scopul realizarii de venituri impozabile. Prin urmare suma de x lei reprezinta cheltuiala nedeductibila conform art.21, alin.1 din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

4.Societatea achizitioneaza piese de schimb, conform anexei nr.1 in valoare totala de x lei, baza impozabila fiind in suma de x lei. Societatea nu a prezentat deviz de lucrari, nu are personal calificat pentru efectuarea lucrarilor de reparatii si montaj prin urmare nu s-a putut demonstra utilizarea pieselor auto la autovehiculele societatii. Suma de x este cheltuiala nedeductibila conform, art. 21, alin.1 din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

5.Societatea achizitioneaza de la SC x SRL si SC x SRL, conform facturilor prezentate in anexa nr.1 „, expresor , aspirator LG” in valoare totala de x lei, baza impozabila in suma de x lei.

Elaborat de:Compartiment solutionare contestatii,  
Decizie  
06.02.2013

Aceste achizitii, inregistrate pe cheltuieli, nu sunt realizate in scopul realizarii de venituri impozabile.

6.Societatea achizitioneaza piese de schimb (arc fata) conform facturii nr.x, de la x SRL in valoare totala de x lei, baza impozabila fiind in suma de x lei. Societatea nu a prezentat deviz de lucrari, nu are personal calificat pentru efectuarea lucrarilor de reparatii si montaj, prin urmare nu s-a putut demonstra utilizarea pieselor auto la autovehiculele societatii. Suma de x reprezinta cheltuiuala nedeductibila.

Suma de x lei, aferenta facturilor mentionate mai sus, reprezinta cheltuiuala nedeductibila conform art.21, alin.1 din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

7.Societatea inregistreaza in evidenta contabila factura nr.x emisa de SC x SRL reprezentand „mese servite”, in valoare totala de x lei, din care baza impozabila in suma de 4160 lei. Acesta factura nu cuprinde denumirea si cantitatea exacta a bunurilor achizitionate,pretul unitar, drept urmare nu indeplineste calitatea de document justificativ deoarece nu contin elementele obligatorii prevazute la art.155, alin.5, din Legea 571/2003 cu modif. ult. ,suma de 4160 lei inregistrata ca si cheltuiuala, aferenta acestei facturi este nedeductibila conform art.21, alin.4),lit.f) din Lg.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

8.Societatea achizitioneaza piese de schimb, conform anexei nr.3 in valoare totala de x lei, baza impozabila fiind in suma de x lei. Societatea nu a prezentat deviz de lucrari, nu are angajat personal calificat pentru efectuarea lucrarilor de reparatii si montaj prin urmare nu s-a putut demonstra utilizarea pieselor auto la autovehiculele societatii. Suma de x lei reprezinta cheltuiuala nedeductibila conform art. 21, alin.1 din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

9.Societatea achizitioneaza de la SC lx SRL x piese auto, conform facturilor prezentate in anexa nr.1, in valoare totala de x lei, din care baza impozabila in suma de x lei.

Conform adresei de la DGFP x,AIF x, nr.x inregistrata la AIF Salaj sub nr.x, facturile emise in numele SC x SRL Satu Mare si inregistrate in evidenta contabila a SC x SRL Zalau nu indeplinesc calitatea de document justificativ, deoarece:

- nu sunt caracteristice celor folosite de SC x SRL ;
- amprenta stampilei ce apare pe documente nu corespunde cu stampila societatii;
- obiectul de activitate al SC x SRL este comerțul cu produse alimentare an-gross, neefectuand livrari de alte produse sau prestari servicii.

Suma de x lei reprezinta cheltuiuala nedeductibila conform art.21, alin.4), lit.f) din Lg.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

10.Societatea achizitioneaza de la SC x SRL, conform facturii nr.x „ frigider” in valoare totala de x lei, baza impozabila in suma de x lei. Acesta achizitie, inregistrata pe cheltuieli, nu este realizata in scopul realizarii de venituri impozabile, suma de x lei reprezentand cheltuiuala nedeductibila conform art.21, alin.1 din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

Total cheltuieli nedeductibile stabilite de organele de inspectie fiscala in anul 2008 sunt in suma x lei.

Anul 2009

1.Societatea achizitioneaza de la SC x SA si SC x SRL, conform facturilor prezentate in anexa nr.1, produse in valoare totala de x lei, din care baza impozabila in suma de x lei. Aceste facturi nu cuprind denumirea si cantitatea exacta a bunurilor achizitionate, pretul unitar, drept urmare nu indeplinesc calitatea de document justificativ deoarece nu contin elementele obligatorii prevazute la art.155, alin.5, lit. 155, lit.h), si i) din Legea 571/2003 cu modif. ulterioare, suma de 253 lei inregistrata ca si cheltuiuala, aferenta acestor facturi este nedeductibila conform art.21, alin.4),lit.f) din Lg.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

Elaborat de:Compartiment solutionare contestatii,  
Decizie  
06.02.2013

2.Societatea achizitioneaza de la SC x SRL, conform facturii nr.x, materiale de constructii in valoare totala de x lei, baza impozabila fiind in suma de x lei. Aceasta achizitie, inregistrata pe cheltuieli, nu este realizata in scopul realizarii de venituri impozabile, suma de x lei reprezentand cheltuiala nedeductibila conform art.21, alin.1 din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

3.Societatea achizitioneaza piese de schimb, conform anexei nr.1 in valoare totala de x lei, baza impozabila fiind in suma de x lei. Societatea nu a prezentat deviz de lucrari, nu are angajat personal calificat pentru efectuarea lucrarilor de reparatii si montaj, prin urmare nu s-a putut demonstra utilizarea pieselor auto la autovehiculele societatii. Suma de x lei reprezinta cheltuiala nedeductibila, conform art. 21, alin.1 din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

4.Societatea achizitioneaza piese de schimb, conform anexei nr.1 in valoare totala de x lei, baza impozabila fiind in suma de x lei. Societatea nu a prezentat deviz de lucrari, nu are angajat personal calificat pentru efectuarea lucrarilor de reparatii si montaj prin urmare nu s-a putut demonstra utilizarea pieselor auto la autovehiculele societatii Suma de x lei este cheltuiala nedeductibila conform, art. 21, alin.1 din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

5.Societatea achizitioneaza piese de schimb, conform anexei nr.1 in valoare totala de x lei, baza impozabila fiind in suma de x lei. Societatea nu a prezentat deviz de lucrari, nu are angajat personal calificat pentru efectuarea lucrarilor de reparatii si montaj prin urmare nu s-a putut demonstra utilizarea pieselor auto la autovehiculele societatii. Suma de x lei este cheltuiala nedeductibila conform, art. 21, alin.1 din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

Total cheltuieli nedeductibile stabilite de organele de inspectie fiscala in anul 2009 sunt in suma de x lei.

Anul 2010

1.Societatea achizitioneaza piese de schimb, conform anexei nr.1 in valoare totala de x lei, baza impozabila fiind in suma de x lei. Societatea nu a prezentat deviz de lucrari, nu are angajat personal calificat pentru efectuarea lucrarilor de reparatii si montaj, prin urmare nu s-a putut demonstra utilizarea pieselor auto la autovehiculele societatii. De asemenea, societatea inregistreaza factura nr.x de la SC x SRL, in valoare totala de x lei, baza impozabila in suma de x lei, reprezentand,, comision”pentru prestarea de servicii imobiliare. Suma de x lei, aferenta acestor achizitii este cheltuiala nedeductibila conform art.21, alin.1 din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

2.Societatea achizitioneaza piese de schimb, conform anexei nr.1, in valoare totala de x lei, baza impozabila fiind in suma de x lei. Societatea nu a prezentat deviz de lucrari, nu are angajat personal calificat pentru efectuarea lucrarilor de reparatii si montaj, prin urmare nu s-a putut demonstra utilizarea pieselor auto la autovehiculele societatii. Suma de x lei este cheltuiala nedeductibila conform art. 21, alin.1 din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

3.Societatea achizitioneaza piese de schimb, conform anexei nr.1, in valoare totala de x lei, baza impozabila fiind in suma de x lei. Societatea nu a prezentat deviz de lucrari, nu are angajat personal calificat pentru efectuarea lucrarilor de reparatii si montaj prin urmare nu s-a putut demonstra utilizarea pieselor auto la autovehiculele societatii. Suma de x lei este cheltuiala nedeductibila conform, art. 21, alin.1 din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

Total cheltuieli nedeductibile stabilite in perioada x in suma de x lei.

4.Societatea achizitioneaza piese de schimb, conform anexei nr.1 in valoare totala de x lei, baza impozabila fiind in suma de x lei. Societatea nu a prezentat deviz de lucrari, nu are angajat personal calificat pentru efectuarea lucrarilor de reparatii si montaj, prin urmare nu s-a putut demonstra utilizarea pieselor auto la autovehiculele societatii. Suma de x lei este cheltuiala nedeductibila conform, art. 21, alin.1 din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

Elaborat de:Compartiment solutionare contestatii,  
Decizie  
06.02.2013

Total cheltuieli nedeductibile stabilite de organele de inspectie fiscala in anul 2010 sunt in suma x lei.

2011

1.Societatea achizitioneaza piese de schimb, conform anexei nr.1, in valoare totala de x lei, baza impozabila fiind in suma de x lei.Societatea nu a prezentat deviz de lucrari, nu are angajat personal calificat pentru efectuarea lucrarilor de reparatii si montaj, prin urmare nu s-a putut demonstra utilizarea pieselor auto la autovehiculele societatii. Suma de x lei este cheltuiala nedeductibila, conform art. 21, alin.1 din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

2.Societatea inregistreza in evidenta contabila factura nr.x in valoare totala de x lei, din care baza impozabila in suma de x lei, reprezentand "reparatii". Aceasta factura nu cuprinde denumirea exacta a serviciului prestat, cantitatea si pretul unitar, urmare nu indeplineste calitatea de document justificativ deoarece nu contine elementele obligatorii prevazute la art.155, alin.5, lit. 155, lit.h), si i) din Legea 571/2003 cu modif. ulterioare, suma de 56 lei inregistrata ca si cheltuiala aferenta acestei facturi este nedeductibila conform art.21, alin.4), lit.f) din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

Total cheltuieli nedeductibile stabilite de organele de inspectie fiscala in anul 2011 sunt in suma 5.598 lei.

**III. Având în vedere sustinerile contestatarului si documentele aduse în sustinere, constatările organelor de control, actele normative incidente cauzei în perioada verificată, se retin următoarele:**

In perioada verificata societatea a inregistrat în evidenta contabila cheltuieli cu produse de curătenie, produse alimentare, produse de natura obiectelor de inventar, cu mese servite precum si cu materiale consumabile si piese de schimb necesare autovehiculelor detinute în patrimoniu sau închiriate. Aceste cheltuieli au fost considerate de către organul de control nedeductibile la calculul impozitului pe profit, rezultând impozit pe profit suplimentar si corespunzător acestuia dobânzi/majorări de întârziere si penalități de întârziere, toate aceste obligatii fiscale fiind individualizate prin Decizia de impunere F-x emisa de către AIF la data de x

Impotriva acestor constatări SC x SRL formulează contestatie apreciind că, organul de control a stabilit în mod gresit aceste sume, considerând cheltuielă nedeductibilă valoarea mai multe facturi înregistrate în perioada anilor 2007-2011 si solicita admiterea contestatiei, deductibilitatea cheltuielilor în sumă de 98862 lei respectiv anularea impozizului pe profit, a dobânzilor si penalităților de întârziere aferente acestuia.

#### **1.Referitor la produsele achizitionate de la SC DUO SELECT SRL**

Din raportul de inspectie fiscală si din anexa la acesta s-a retinut faptul că bunurile achizitionate de la SC x SRL, constand in produse de curatenie, produse alimentare etc., aferente perioadei 2007-2008, s-a realizat cu facturi care nu cuprind denumirea si cantitatea bunurilor achizitionate, pretul unitar, conform art. 155, alin.5, lit.k) si m) din Legea 571/2003, modificata si completata. De asemenea s-a retinut că aceste achizitii în sumă de x lei nu au fost utilizate in scopul obtinerii de venituri impozabile, conform art.21, alin.(1) din Legea 571/2003, modificata si completata si reprezintă cheltuieli nedeductibile fiscal (Anexa nr.3 la raportul de inspectie fiscala).

In sustinere societatea arată că, produsele achizitionate de la SC x SRL constând în produse de curătenie consumabile, diverse produse, au fost achizitionate cu facturi care contin toate elementele obligatorii de document justificativ prevăzute la art. 155 alin. 5, lit. k si m din Legea 571/2003 cu modificările ulterioare, achizitia fiind efectuată în scopul realizării de venituri conform art.21 alin. (1) iar în bonurile fiscale atasate facturilor este evidentiat detaliat fiecare produs si pret. Societatea a detinut încă din anul 2007 un spatiu în suprafată de 94 mp de birouri

Elaborat de:Compartiment solutionare contestatii,  
Decizie  
06.02.2013

pentru coordonarea activității societății precum și autoturisme și autobasculante (contract de închiriere nr. 1 din x și actul adițional nr. 1 din x).

În drept potrivit Legii 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, **“Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.”**

“Art. 21

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

(...)

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

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

(...)

**m) cheltuielile de funcționare, întreținere și reparații aferente unui sediu aflat în locuința proprietate personală a unei persoane fizice, folosită și în scop personal, deductibile în limita corespunzătoare suprafețelor puse la dispoziția societății în baza contractelor încheiate între părți, în acest scop;”**

Fată de prevederile legale invocate se reține că, cheltuielile de funcționare, întreținere și reparații aferente unui sediu aflat în locuința proprietate personală a unei persoane fizice, folosită și în scop personal, sunt deductibile în limita corespunzătoare suprafețelor puse la dispoziția societății în baza contractelor încheiate între părți, în acest scop. De asemenea cheltuielile de protocol sunt deductibile în limita unei cote de 2% așa cum este prevăzut la art. 21 alin.(3) lit a).

Contestatarea arată că, achizițiile au fost efectuate cu facturi care contin toate elementele obligatorii de document justificativ prevăzute la art. 155 alin. 5, lit. k și m din Legea 571/2003 cu modificările ulterioare achiziția fiind efectuată în scopul realizării de venituri conform art.21 alin. (1) iar în bonurile fiscale atasate facturilor este evidentiat detaliat fiecare produs și pret ( bonurile fiscale și facturile există în copie la dosarul contestației). De asemenea arată că a detinut încă din anul 2007 un spațiu în suprafață de 94 mp de birouri pentru coordonarea activității societății precum și autoturisme și autobasculante (contract de închiriere nr.x din xși actul adițional x din x).

În cazul de față, întrucât există contradicție între afirmațiile organelor de inspecție fiscală și cele ale societății contestatăre, din raportul de inspecție fiscală nerezultând cu claritate dacă organele de inspecție au verificat utilizarea materialelor de curățenie sau de protocol în limitele prevăzute de lege, organul de soluționare nu se poate pronunța în legătură cu deductibilitatea cheltuielilor înregistrate de societate astfel ca se va face aplicarea art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia **“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”** coroborat cu pct. 11.5, 11.6 și 11.7 din Ordinul nr. 2137/ 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată unde se precizează:

Elaborat de:Compartiment soluționare contestații,  
Decizie  
06.02.2013

**“11.5. În situația în care se pronunțe o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.**

**11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.**

**11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.**

În concluzie, din actele atacate se vor desființa mențiunile referitoare la cheltuielile în sumă de lei înregistrate în baza facturilor emise de către SC x SRL, neacceptate la deducere potrivit art. 21 alin. (1), urmând ca aceste aspecte să fie re-verificate de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a întocmit actele atacate, re-verificare la care se vor clarifica aceste cheltuieli în funcție de documentele justificative aduse în susținerea contestației așa cum este prevăzut la art. 64 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare:

**“Forța probantă a documentelor justificative și evidențelor contabile**

**Documentele justificative și evidențele contabile ale contribuabilului constituie probe la stabilirea bazei de impunere. În cazul în care există și alte acte doveditoare, acestea vor fi luate în considerare la stabilirea bazei de impunere.”** și de prevederile Legii 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, referitoare la cheltuielile de întreținere și reparații ale sediului social și cele de protocol.

**2. Cu privire la produsele achiziționate de la x societăți**

Din raportul de inspecție fiscală s-a reținut că, bunurile constând în aragaz, hotă, lustră, bec halogen, covor birou, măsuță, aplică baie, expresor Roventa, LCD TV HD, camera video, DVD player, aspirator, produse achiziționate de x societăți achiziții înregistrate ca și cheltuielă, nu sunt realizate în scopul realizării de venituri impozabile, obiectul de activitate desfășurat de societate fiind „transporturi rutiere de marfuri”.

Societatea susține faptul că produsele achiziționate de la x societăți au fost folosite în scopul realizării de venituri și pentru bunul mers al societății, la spațiul din x strada x x sc.A, ap. 15 anexând în copie facturi și bonuri de consum.

Din raportul de inspecție fiscală s-a reținut și faptul societatea a înregistrat în evidența contabilă factura nr. x emisă de către SC x SRL reprezentând „mobilier”, în valoare totală de lei, factura necuprinzând denumirea și cantitatea exactă a bunurilor achiziționate, pretul unitar, drept urmare neîndeplinind calitatea de document justificativ potrivit art. 155, alin. 5, lit. h), și i) din Legea 571/2003 cu modificările ulterioare. Suma de x lei înregistrată ca și cheltuielă, aferentă acestei facturi este nedeductibilă conform art. 21, alin. 4), lit. f) din Legea 571/2003 cu modificările și completările ulterioare.

Societatea arată că la factura nr. x din x emisă de către SC PxSRL a existat și anexa detaliată la factură (în copie la dosarul cauzei) care nu a fost luată în considerare de inspectorii fiscali. Toate aceste achiziții au fost recepționate pe cheltuieli și au fost date în consum, atât obiectele de inventar cât și materialele consumabile.

În drept potrivit Legii 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, **“Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea**



profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.”

“Art. 21

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

(...)

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

(...)

**m) cheltuielile de funcționare, întreținere și reparații aferente unui sediu aflat în locuința proprietate personală a unei persoane fizice, folosită și în scop personal, deductibile în limita corespunzătoare suprafețelor puse la dispoziția societății în baza contractelor încheiate între părți, în acest scop;”.**

Referitor la achiziția de produse de la societățile enumerate mai sus (anexa 3 a raportului de inspectie fiscală), organul de control a constatat faptul că, cheltuielile aferente sunt nedeductibile în conformitate cu art.21 alin.1 și 4 fără a furniza informații cu privire la considerentele avute în vedere atunci când a constatat acest fapt.

Intrucât mențiunile organului de inspectie fiscală referitoare la constatările făcute și anume faptul că societatea a făcut achiziții care nu concurează la realizarea veniturilor, necuprinzând precizări clare și detaliate referitoare la motivele pentru care a considerat că aceste cheltuieli sunt nedeductibile fiscal, respectiv dacă au fost efectuate în scopul funcționării activității, se găsesc în spațiul detinut de către contestatară așa cum se arată prin contestația formulată, dacă au fost recepționate și date în consum, dacă au fost folosite pentru protecția personalului (îmbracaminte etc...) deducând astfel cheltuieli în sumă totală de x lei se va face aplicarea art. **216 alin. (3) “Soluții asupra contestației”** din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

**“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”** coroborat cu pct. 12.6, 12.7 și 12.8 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată unde se precizează:

**“12.6. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.**

**12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.**

**12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”**

Prin urmare, din actele atacate se vor desființa mențiunile referitoare la cheltuielile în suma de 11871 lei, înregistrate în baza facturilor emise de x societăți, neacceptate la deducere potrivit art. 21 alin. (1), (4), urmând ca aceste aspecte să fie re-verificate, re-verificare la care se vor clarifica cheltuielile în funcție de documentele justificative aduse în susținerea contestației așa cum este prevăzut la art. 64 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare și de prevederile Legii 571/2003 privind Codul

Elaborat de: Compartiment soluționare contestații,  
Decizie  
06.02.2013

de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare referitoare la deductibilitatea cheltuielilor.

### **3.Referitor la facturile emise de catre SC x SRL**

Din raportul de inspectie fiscală s-a retinut faptul că, societatea a înregistrat în evidenta contabila factura nr.x si factura nr. x08, emise de catre SC x SRL reprezentand “mese servite”, în suma de x lei, facturi ce nu cuprind denumirea si cantitatea bunurilor achizitionate, pretul unitar, elemente obligatorii prevazute la art.155, alin.5,) din Legea 571/2003 cu modificările ulterioare. Prin urmare s-a constatat faptul că, suma de x lei înregistrata ca si cheltuiala, aferenta acestor facturi este nedeductibila conform art.21, alin.4), lit.f) din Legea 571/2003 cu modificarile si completările ulterioare.

Societatea arată că facturile de mese servite, emise de către x SRL au ca anexă note de plată si anexe confirmate de către aceasta, documente neluate în considerare de către organul de control si pe care le anexează, în copie, contestatiei.

De asemenea arată faptul că, în anul 2008 societatea a realizat profit si s-a încadrat în limitele de protocol stabilite de Codul fiscal.

În drept potrivit Legii 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, **“Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.”**

“Art. 21

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

(...)

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

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

Motivul organelor de inspectie fiscala care a condus la stabilirea nedeductibilitatii cheltuielilor cu mesele servite a fost acela că, aceste cheltuieli au fost înregistrate în baza unor facturi ce nu cuprind denumirea si cantitatea bunurilor achizitionate, pretul unitar, elemente obligatorii prevazute la art.155, alin.5, din Legea 571/2003 cu modificările și completările ulterioare.

În sustinerea contestatiei societatea prezintă, în copie, anexa la factura nr. x si anexa la factura x, documente însusite de către societatea emitentă prin semnătura și stampilă.

De asemenea din raportul de inspectie fiscală rezultă că, în anul 2008, societatea a înregistrat trimestrial profit impozabil asa cum se sustine prin contestatia formulată.

Având în vedere cele retinute urmează să se facă aplicare art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile și completările ulterioare, potrivit căruia **“(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”** coroborat cu pct. 11.5, 11.6 și 11.7 din Ordinul nr. 2137/ 2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata unde se precizeaza:

Elaborat de:Compartiment solutionare contestatii,  
Decizie  
06.02.2013

**“11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.**

**11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.**

**11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.**

În concluzie, din actele atacate se vor desființa mențiunile referitoare la cheltuielile în suma de x lei, înregistrată în baza facturilor emise de către SC x SRL, neacceptată la deducere potrivit art. 21 alin. (4), lit. f), urmând ca aceste aspecte să fie re-verificate de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a întocmit actele atacate, re-verificare la care se vor clarifica aceste cheltuieli în funcție de documentele justificative aduse în susținerea contestației și de prevederile Legii 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare referitoare la deductibilitatea cheltuielilor de protocol.

#### **4. Cu privire la cheltuielile cu piesele auto și consumabile**

Cu privire la piesele auto și consumabilele pentru autoturismele și autoutilitarele societății, achiziționate de la societăți, din raportul de inspecție fiscală s-a reținut faptul că societatea nu a prezentat dehive de lucrări, nu are angajat personal calificat pentru efectuarea lucrărilor de întreținere și reparatii auto, angajații fiind conducători auto.

De asemenea s-a reținut faptul că nu s-au putut identifica la care din mijloacele de transport ale societății au fost utilizate piesele auto achiziționate astfel s-a constatat că suma de x lei, aferentă acestora este nedeductibilă fiscal (anexa nr.3 a raportului de inspecție fiscală).

S-a reținut referitor la SC x SRL, conform adresei de la DGFP x, AIF x, nr.x, înregistrată la AIF Salaj sub nr.x, faptul că facturile emise în numele acesteia și înregistrate în evidența contabilă a SC x SRL Zalau nu îndeplinesc calitatea de document justificativ, întrucât:

- nu sunt caracteristice celor folosite de SC x SRL ;
- amprenta stampilei ce apare pe documente nu corespunde cu stampila societății;
- obiectul de activitate al SC x SRL este comerțul cu produse alimentare en-gross, neefectuând livrări de alte produse sau prestări servicii.

Societatea arată că piesele auto și consumabilele pentru autoturismele și autoutilitarele societății, achiziționate de la societăți, au fost considerate cheltuieli nedeductibile deoarece societatea nu a prezentat dehive de lucrări, nu are angajat personal calificat pentru efectuarea lucrărilor de reparatii întreținere și reparatii auto.

De asemenea arată că acest lucru nu este adevărat deoarece societatea are ca domeniu de activitate „**transporturi rutiere de mărfuri**”, deține în patrimoniu autoturisme și autobasculante iar conducătorii auto prin fișa postului care face parte integrantă din contractul individual de muncă au ca și obligație „repararea și schimbarea de piese auto necesară autoturismelor și autobasculantelor societății”.

Arată că a întocmit bonuri de consum pentru toate piesele și consumabilele în care sunt menționate atât piesele cât și mijlocul de transport la care s-au utilizat piesele auto achiziționate.

Consideră că în mod greșit s-a apreciat că aceste cheltuieli sunt nedeductibile fiscal atâta vreme cât deține documentele menționate respectiv bonuri de consum, contracte de muncă, fișa postului, (anexate contestației) și care nu au fost luate în considerare în timpul controlului.

În drept potrivit Legii 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, **“Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și**

cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.”

potrivit prevederilor art. 21 din același act normativ:

“Art. 21

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

și potrivit Normelor metodologice aprobate prin Hotărârea nr. 44/2004 cu modificările și completările ulterioare:

**“22. Cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile sunt cheltuielile înregistrate cu realizarea și comercializarea bunurilor, prestarea serviciilor sau executarea lucrărilor, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare.”**

Din raportul de inspectie fiscală s-a reținut faptul că în perioada controlată societatea a desfășurat activitate de transport piatră și sorturi ca material de construcții pentru drumuri. De asemenea s-a reținut că a deținut și închiriat autovehicule necesare desfășurării obiectului de activitate.

Potrivit prevederilor legale deductibilitatea cheltuielilor de funcționare, întreținere și reparații este condiționată de folosirea lor pentru realizarea obiectului de activitate al societății și de justificarea cu documente legale, în conformitate cu regula generală prevăzută la art. 21 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare.

Din documentele prezentate în susținerea contestației rezultă că, cheltuielile ocazionate de întreținerea și repararea autovehiculelor utilizate de către contestatară în desfășurarea activității, au fost înregistrate în contabilitate, materialele și piesele de schimb au fost recepționate și date în consum din bonurile de consum rezultând autovehiculele pentru care au fost utilizate. De asemenea din contractele de muncă încheiate cu, conducătorii auto și fișa posturilor întocmite pentru aceștia rezultă faptul că, conducătorii auto “participă la repararea și schimbarea de piese auto necesar autobasculantelor și autoturismelor”.

Astfel, întrucât există contradicție între afirmațiile organelor de inspectie fiscală și cele ale societății contestatară, din raportul de inspectie fiscală nerezultând cu claritate motivele pentru care nu s-a admis la deducere cheltuielile cu piese auto și consumabile pentru autoturismele și autoutilitarele societății urmează să se aplice prevederile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia **“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”** coroborat cu pct. 11.5, 11.6 și 11.7 din Ordinul nr. 2137/ 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată unde se precizează:

**“11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.**

**11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.**

Elaborat de: Compartiment soluționare contestații,  
Decizie  
06.02.2013

**11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desfiintat, acesta putând fi contestat potrivit legii.**

În concluzie, din actele atacate se vor desfiinta mentiunile referitoare la cheltuiala în suma de x lei, înregistrată în contabilitate, neacceptată la deducere potrivit art. 21 alin. (1), urmand ca aceste aspecte sa fie reverificate de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a întocmit actele atacate, reverificare la care se vor clarifica aceste cheltuieli în functie de documentele justificative aduse în sustinerea contestatiei si de prevederile Legii 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările si completările ulterioare referitoare la deductibilitatea cheltuielilor.

În ceea ce priveste achizițiile în sumă de x lei efectuate de la SC x SRL se retine faptul că potrivit prevederilor art. 21 alin. (1) din Legea 571/2003 privind din Codul fiscal “ **Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare.**” si ale alin.4

**„Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:**

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

Potrivit art. 6 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările si completările ulterioare “ **Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză.**

Asa cum s-a aratat, în acest caz, achizitia de piese de schimb s-a efectuat, de la o societate a căror facturi nu au caracteristicile facturilor folosite de SC x SRL, amprenta stampilei ce apare pe documente nu corespunde cu stampila societatii iar obiectul de activitate al SC x SRL este comerțul cu produse alimentare en-gross aceasta neefectuand livrari de alte produse sau prestari servicii.

Potrivit celor de mai sus simpla înregistrare în contabilitate a facturilor de achizitie nu este suficientă pentru ca, cheltuielile înregistrate din acestea să fie deductibile, Codul de procedură fiscală si normele de aplicare ale acestuia prevăzând conditiile în care se admite deducerea cheltuielilor care concură direct la calculul impozitului pe profit.

Astfel se retine ca fiind legală si în conformitate cu prevederile legale constatatarea organelor de control conform căreia cheltuielile în sumă de x lei deduse din facturile ce nu apartin furnizorului înscris în ele este nedeductibilă fiscal, motiv pentru care se va respinge ca neîntemeiată contestatia formulată pentru acest capăt de cerere.

De asemenea se va respinge contestatia formulată împotriva impozitului pe profit aferent cheltuielilor în sumă de x lei si a majorărilor corespunzătoare impozitului pe profit calculate potrivit prevederilor legale.

Pentru considerentele arătate în continutul deciziei, în temeiul prevederilor actelor normative enuntate si ale Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare se

**D E C I D E:**

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii,  
Decizie  
06.02.2013

1. Desfiintarea mentiunilor din Decizia de impunere nr.F-SJ x privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si a mentiunilor din Raportul de inspectie fiscala nr. x, referitoare la cheltuieli înregistrate de către societate, respectiv impozitul pe profit aferent acestora, urmand ca, cheltuielile si impozitul pe profit aferent sa fie reverificate pentru aceeaasi perioada, cu luarea in considerare a celor retinute in prezenta decizie de solutionare a contestatiei, respectiv:

- desfiintarea din actele atacate a mentiunilor privind cheltuielile în suma de x lei înregistrate în baza facturilor emise de către SC x SRL, a impozitului pe profit aferent acestora si a majorărilor corespunzătoare impozitului pe profit;

- desfiintarea din actele atacate a mentiunilor privind cheltuielile in suma totala de x lei, înregistrate în baza facturilor emise de sc x, a impozitului pe profit aferent acestora si a majorărilor corespunzătoare impozitului pe profit;

- desfiintarea din actele atacate a mentiunilor privind cheltuielile în suma de x lei, înregistrată în baza facturilor emise de către x SRL, a impozitului pe profit aferent acestuia si a majorărilor corespunzătoare impozitului pe profit;

- desfiintarea din actele atacate a mentiunilor privind cheltuielile in suma totala de x lei, înregistrate în contabilitate în baza unor facturi emise de către x societăți, a impozitului pe profit aferent acestuia si a majorărilor corespunzătoare impozitului pe profit.

Reverificarea va fi efectuata de către o altă echipă de control decât cea care a întocmit actele atacate, urmand ca in termen de 30 zile de la comunicarea prezentei decizii sa se incheie un alt act administrativ fiscal, conform considerentelor deciziei de solutionare a contestatiei.

2. Respinge, contestatia referitoare la masura stabilita de organul de inspectie fiscala de a nu acorda drept de deducere cheltuielilor in suma de x lei înregistrate din facturi emise de către SC x SRL, contestatia formulată împotriva impozitului pe profit corespunzător cheltuielilor în sumă de x lei si a majorărilor aferente impozitului pe profit.

3. Prezenta decizie poate fi contestată conform legii la Tribunalul Sălaj în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV