



## DECIZIA NR. 84 / 2007

privind soluționarea contestației formulate de  
**SC X SRL** din **A...**,

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală asupra contestației formulate de **SC X SRL** din **A...** împotriva Deciziei de impunere nr. .../2007 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite la inspecția fiscală emisă în baza raportului de inspecție fiscală parțială nr. .../2007 încheiat de organele de inspecție fiscală ale Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, referitor la suma totală de .... lei, reprezentând:

- impozit pe profit ... lei
- majorări de întârziere impozit pe profit ... lei

Decizia de impunere nr. .../2007 privind obligațiile fiscale suplimentare a fost comunicată **SC X SRL** în data de ...2006, conform copiei plicului de corespondență, iar contestația a fost înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului HUNEDOARA, sub nr. .../2006.

**Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 206, 207 și art. 209 alin. (1) lit. a) din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor, este investită să se pronunțe asupra contestației depusă de SC X SRL.**

**I. Prin contestația formulată, SC X SRL invocă în susținerea cauzei următoarele argumente :**

Petenta susține că potrivit art.19 alin.I din Legea nr. 571 / 2003, republicată, privind Codul Fiscal, 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.

Așa cum rezultă din raportul de inspecție fiscală, recalcularea profitului realizat de **SC X SRL** pentru perioada ...2006-...2007 s-a făcut ținându-se cont doar de cheltuielile cu materiile prime ( cont 601 ) și producția înregistrată ( cont 711 ), înregistrările contabile efectuate fiind următoarele:

-consum materii prime conform bonuri consum predate de societate:

$$601 = 301$$

-producție realizată conform rapoarte de producție predate de societate:

$$345 = 711$$

-transfer produse finite la mărfuri:

$$371 = 345$$

-vânzare mărfuri:

$$4111 = 707$$

-descărcare gestiune mărfuri vândute:

$$607 = 371$$

-închidere venituri:

$$\% = 121$$

$$711$$

$$707$$

-închidere cheltuieli:

$$121 = \%$$

$$601$$

La data de ...2006 s-au înregistrat venituri totale în sumă de ... lei (din care venituri din vânzare marfă ... lei și venituri din producție de ... lei) și cheltuieli totale în sumă de ... lei (din care cheltuieli cu materii prime ... lei și cheltuieli privind mărfurile ... lei), rezultând un profit contabil în sumă de ... lei. S-a calculat un impozit pe profit în sumă de ... lei. Conform notei de constatare nr.../2006 de la Oficiul Concurenței societatea beneficia de o scutire de impozit pe profit în sumă de ... lei. S-a constituit prin urmare un impozit pe profit în sumă de ... lei.

La data de ...2006 s-au înregistrat venituri totale în sumă de ... lei (din care venituri din vânzare marfă ... lei și venituri din producție ... lei) și cheltuieli totale în sumă de ... lei (din care cheltuieli cu materii prime ... lei și cheltuieli privind mărfurile ... lei), rezultând un profit contabil în sumă de ... lei. Cheltuielile nedeductibile au fost în sumă ... lei, rezultând un profit fiscal în valoare de ... lei. S-a calculat un impozit pe profit în sumă de ... lei, constituindu-se în contabilitate suma de ... lei după deducerea sumei de ... lei impozit pe profit scutit și a sumei de ... lei impozit înregistrat la 31.03.2006.

La data de ...2006 s-au înregistrat venituri totale în sumă de ... lei (din care venituri din vânzare marfă ... lei și venituri din producție ... lei) și cheltuieli totale în sumă de ... lei (din care cheltuieli cu materii prime ... lei și cheltuieli privind mărfurile .. lei), rezultând un profit contabil în sumă de ... lei. (Cheltuielile nedeductibile au fost în sumă de ... lei, rezultând un profit fiscal în valoare de ... lei. S-a calculat un impozit pe profit în sumă de ... lei, stornându-se din impozitul constituit la ...2006 suma de ... lei.

La data de ...2006 s-au înregistrat venituri totale în sumă de ... lei ( din care venituri din vânzare marfă ... lei și venituri din producție ... lei) și cheltuieli totale în sumă de ... lei ( din care cheltuieli cu materii prime ... lei și cheltuieli privind mărfurile ... lei), rezultând un profit contabil în sumă de ... lei. (Cheltuielile nedeductibile au fost în sumă de ... lei și veniturile neimpozabile în sumă de ... lei, rezultând un profit fiscal în valoare de ... lei. S-a calculat un impozit pe profit în sumă de ... lei, stornându-se din impozitul constituit la ...2006 suma de ... lei.

În anul 2007, pe lângă producția realizată în cadrul societății, s-a realizat și producție la terți în baza unor contracte de colaborare, astfel, în luna ... 2007 s-au înregistrat:

Producție internă : -consum materii prime = ... lei (cont 601 )  
                           -producție realizată = ... lei (cont 711)  
                           -venituri din vânzări= ... lei (cont 707)  
 Producție la terți :-consum materii prime = ... lei (cont 601)  
                           -cheltuieli manoperă = ... lei (cont 628 )  
                           -venituri din vânzări = ... lei (cont 707)

În luna ... 2007 s-au înregistrat:

Producție internă:  
 -consum materii prime = ... lei (cont 601)  
 -producție realizată = ... lei (cont 711)  
 -venituri din vânzări = ... lei (cont 707)  
 Producție la terți :  
 -consum materii prime = ... lei (cont 601)  
 -cheltuieli manoperă = ... lei (cont 628)  
 -venituri din vânzări = ... lei (cont 707)

În luna ... 2007 s-au înregistrat:

Producție internă :  
 -consum materii prime = ... lei (cont 601)  
 -producție realizată = ... lei (cont 711)  
 -venituri din vânzări = ... lei (cont 707)  
 Producție la terți :  
 -consum materii prime = ... lei (cont 601)  
 -cheltuieli manopera = ... lei (cont 628)  
 -venituri din vânzări = ... lei (cont 707)

Petenta arată că în luna ... 2007 societatea a întocmit Procesul verbal nr. .../2007 din care rezultă că în lunile ianuarie-aprilie 2007 gestionarul a întocmit bonuri de consum intern pentru materii prime trimise spre prelucrare la terți în sumă de ... lei, aceasta sumă fiind înregistrată în contul 601 „Cheltuieli cu materii prime”.

De asemenea, petenta precizează că societatea întocmea bonuri de consum și nu bonuri de transfer la terți pentru materiile prime trimise spre prelucrare.

În concluzie, petenta arată că prin raportul de inspecție fiscală s-a recalculat profitul realizat de **SC X SRL** pentru perioada ...2006-...2007 ținându-se cont doar de cheltuielile cu materiile prime ( cont 601 și producția înregistrată ( cont 711), astfel că baza calculului este eronată în raport de prevederile art. 19 alin.(I) din Legea nr. 571 / 2003, republicat, privind Codul Fiscal.

**II.** În baza prevederilor Titlului VII din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, organele de inspecție fiscală au procedat la o inspecție fiscală generală la **SC X SRL DIN A....**

Perioada supusă verificării a fost ...2003 – ....2005.

În urma controlului, inspectorii fiscali au constatat că **SC X SRL**, care are ca obiect principal de activitate „producția altor tipuri de mobiliere”, în perioada ...2006 – ...2007, nu a înregistrat în contabilitate în mod cronologic producția totală realizată, producția în curs de execuție, semifabricatele obținute și produsele reziduale rezultate în urma procesului de producție.

Organele de control au menționat faptul că producția în curs de execuție este reprezentată de:

- produsele care nu au parcurs toate fazele procesului tehnologic, ocupând o poziție intermediară, fie între materii prime și semifabricate, fie între semifabricate și produse finite;

- produsele nesupuse recepției tehnice de calitate;

- lucrările și serviciile în curs de execuție,

iar determinarea producției neterminate la sfârșitul perioadei se poate face prin două metode:

- **metoda contabilă** care utilizează datele din evidența operativă și contabilă, pe baza cărora se calculează producția netrminată, astfel:

Producția neterminată = producția neterminată la începutul perioadei + cheltuielile totale ale perioadei – cheltuielile aferente producției neterminate;

- **metoda directă a inventarierii** care constă în inventarierea faptică a producției neterminate de la fiecare loc de muncă;

Producția neterminată se evaluează la cost de producție efectiv.

**SC X SRL** a înregistrat în mod eronat în contabilitate, cheltuielile cu materiile prime necesare obținerii produselor finite, în sensul că acestea au fost trecute pe cheltuieli în momentul ieșirii din gestiunea de materii prime, pe baza bonurilor de consum întocmite în momentul eliberării acestora.

Înregistrarea în contabilitate a cheltuielilor cu materiile prime făcându-se pe baza bonurilor de consum întocmite la data eliberării acestora din gestiunea de materii prime, întocmirea rapoartelor de producție în timpul lunii, doar în funcție de producția valorificată, neîntocmirea bonurilor de consum în funcție de producția efectiv realizată de produse finite, precum și

neînregistrarea producției în curs de execuție, a produselor reziduale și a produselor finite total realizate în contul 711 -variația stocurilor- a dus la denaturarea rezultatelor financiare a societății, respectiv la diminuarea profitului fiscal realizat de aceasta.

**SC X SRL** a înregistrat eront pe costuri (cheltuieli cu materiile prime) valoarea materiilor prime trimise la terți spre prelucrare, majorându-și nejustificat valoarea costurilor cu producția finită.

În data de ...2007 s-a efectuat inventarierea materiilor prime și a semifabricatelor din secția de producție rezultând, conform listelor de inventariere:

Materii prime, materiale	... lei
Materii prime - piele	... lei
Semifabricate	... lei

Conform notei explicative luate d-nei ... în calitate de imputernicit al SC X SRL rezultă că:

- producția în curs de execuție nu s-a înregistrat în contabilitate din necunostință de cauză;
- cheltuielile cu materiile prime aferente producției în curs de execuție-semifabricate s-au înregistrat pe contul de cheltuieli (601).

Conform art. 19 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 republicat privind Codul Fiscal, profitul impozabil se calculează ca diferența 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.

**Pentru impozitul pe profit suplimentar în sumă de ... lei determinat de organul de control, societatea datorează majorări de întârziere în sumă de ... lei calculate în conformitate cu art. 115,116 din OG 92/2003 republicată.**

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, avându-se în vedere motivațiile contestatoarei, constatările organelor de control, precum și actele normative invocate, în raport cu perioada supusă verificării, se rețin următoarele :**

**SC X SRL**, are sediul în A..., str. ..., nr. ..., înmatriculată la ORC al județului Hunedoara sub numărul J... / ... / ..., având CIF RO ..., reprezentată de dna. ....

**III.1. Cu privire la suma de ... lei reprezentând impozit pe profit, cauza supusă soluționării este dacă organele de control în mod corect au majorat profitul fiscal cu veniturile din producție nereflectate corect în contabilitatea petentei.**

**În fapt**, inspectorii fiscali au constatat că **SC X SRL**, în perioada ...2006 – ...2007, nu a înregistrat în contabilitate în mod cronologic

producția totală realizată, producția în curs de execuție, semifabricatele obținute și produsele reziduale rezultate în urma procesului de producție.

**SC X SRL** a înregistrat în mod eronat în contabilitate, costurile cu materiile prime necesare obținerii produselor finite, în sensul că acestea au fost trecute pe cheltuieli în momentul ieșirii din gestiunea de materii prime, pe baza bonurilor de consum întocmite în momentul eliberării acestora.

Înregistrarea în contabilitate a cheltuielilor cu materiile prime făcându-se pe baza bonurilor de consum întocmite la data eliberării acestora din gestiunea de materii prime, întocmirea rapoartelor de producție în timpul lunii, doar în funcție de producția valorificată, neîntocmirea bonurilor de consum în funcție de producția efectiv realizată de produse finite, precum și neînregistrarea producției în curs de execuție, a produselor reziduale și a produselor finite total realizate în contul 711 - variația stocurilor - a dus la denaturarea rezultatelor financiare a societății, respectiv la diminuarea profitului fiscal realizat de aceasta.

**SC X SRL** a înregistrat eronat pe costuri (cheltuieli cu materiile prime) valoarea materiilor prime trimise la terți spre prelucrare, majorându-și nejustificat valoarea costurilor cu producția finită.

S-a procedat la recalcularea profitului realizat de **SC X SRL** pentru perioada ...2006 – ...2007, rezultând următoarele:

...2006-....2006

Cheltuieli cu materii prime	... lei
Producția înregistrată	... lei
Dif. prod. neînregistrată	... lei
Dif. imp.profit	... lei

...2006-...2006

Cheltuieli cu materii prime	... lei
Producția înregistrată	... lei
Dif. prod.neînregistrată	... lei
Dif. imp.profit	... lei din care trim. II ... lei

...2006-...2006

Cheltuieli cu materii prime	... lei
Producția înregistrată	... lei
Dif. prod.neînregistrată	... lei
Dif. imp. Profit	... lei din care trim. III ... lei

...2006-...2006

Cheltuieli cu materii prime	... lei
Producția înregistrată	... lei
Dif.prod.neînregistrată	... lei
Dif. imp. profit	... lei din care trim IV -... lei

...2007-...2007

Cheltuieli cu materii prime	... lei
-----------------------------	---------

Producția înregistrată	... lei
Dif.prod.neînregistrată	... lei
Venituri înregistrate	... lei
Chelt. înregistrate	... lei
Venituri totale recalculat	... lei
Profit brut recalculat	... lei
Impozit profit	... lei

Cele constatate rezultă din nota explicativă luată d-nei ..., reprezentant al SC Y SRL care conduce evidența contabilă a **SC X SRL**, precum și din inventarierea efectuată în data de ....2007, rezultând că:

- producția în curs de execuție nu s-a înregistrat în contabilitate din necunostință de cauză;
- cheltuielile cu materiile prime aferente producției în curs de execuție-semifabricate s-au înregistrat pe contul de cheltuieli (601).

În data de ...2007 s-a efectuat inventarierea materiilor prime și a semifabricatelor din secția de producție rezultând, conform listelor de inventariere:

Materii prime, materiale	... lei
Materii prime - piele	... lei
Semifabricate	... lei

**În drept**, conform art. 19 alin. (1-2) din LEGEA Nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal, se prevede:

**„CAP. 2 Calculul profitului impozabil**

**Art. 19 Reguli generale**

**(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile...”**

**(2) Metodele contabile, stabilite prin reglementări legale în vigoare, privind ieșirea din gestiune a stocurilor sunt recunoscute la calculul profitului impozabil, cu excepția cazului prevăzut la alin. (3). Metodele contabile de evaluare a stocurilor nu se modifică în cursul anului fiscal.**

**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 ale pct. 12 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, care prevede:

**„Norme metodologice:**

**12. Veniturile și cheltuielile care se iau în calcul la stabilirea profitului impozabil sunt cele înregistrate în contabilitate potrivit reglementărilor contabile date în baza Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu**

**modificările și completările ulterioare, precum și orice alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor, din care se scad veniturile neimpozabile și se adaugă cheltuielile nedeductibile conform prevederilor art. 21 din Codul fiscal.”**

Conform prevederilor legale citate mai sus rezultă că profitul impozabil se stabilește 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.

Din analiza documentelor existente la dosarul contestației rezultă că organele de control, în mod legal, au stabilit că societatea nu a înregistrat în contabilitate în mod cronologic producția totală realizată, producția în curs de execuție, semifabricatele obținute și produsele reziduale rezultate în urma procesului de producție, determinând un impozit pe profit suplimentar în sumă de ... lei .

Având în vedere cele arătate, pe cale de consecință, **contestația va fi respinsă ca neîntemeiată pentru suma de ... lei reprezentând impozit pe profit.**

**III.2 Referitor la capătul de cerere privind suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, cauza supusă soluționării este dacă petenta datorează bugetului de stat accesorii, în condițiile în care prin contestația formulată petenta nu a adus nici un argument în susținerea acestui capăt de cerere și nu a prezentat motivele de drept și dovezile pe care își întemeiază contestația.**

În conformitate cu prevederile coroborat cu art. 115 din O.G 92 / 2003 privind Codul de procedura fiscală, care prevede :

**„CAP. 3 Dobânzi și penalități de întârziere**

**ART. 115 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere**

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

**ART.116 Dobânzi**

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

pentru nevirarea la termen a impozitului pe profit determinat suplimentar s-au calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei.

Având în vedere cele de mai sus, faptul că **SC X SRL** nu invocă prevederile legale în speță, nu aduce argumente referitoare la baza de



calcul a dobânzilor și penalităților de întârziere, cota de dobânzi și penalități aplicată, data de la care au fost calculate dobânzile și penalitățile, însumarea produselor dintre baza de calcul a dobânzilor și penalităților, numărul de zile de întârziere și cota de dobânzi sau penalități aplicată, și ținând cont de faptul că stabilirea de dobânzi și penalități de întârziere reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, organele de soluționare nu se pot substitui contestatoarei cu privire la motivele prin care aceasta înțelege să combată măsurile controlului.

Având în vedere cele arătate, pe cale de consecință, conform principiului de drept « *accessorim sequitur principale* » **contestatia va fi respinsă ca neîntemeiată și nemotivată pentru suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.**

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu precizările ORDINULUI AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ nr. 519 din 27/09/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată , se

## D E C I D E :

**Respingerea contestației, ca neîntemeiată și nemotivată, pentru suma de ... lei, reprezentând:**

- |                          |                |
|--------------------------|----------------|
| - impozit pe profit      | <b>... lei</b> |
| - majorări de întârziere | <b>... lei</b> |

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Hunedoara, în termen de 6 luni de la comunicare.