



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE



**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Bacau
Biroul de soluționare contestații**

Str. Dumbava Rosie nr. 1-3
Cod postal 600045, Bacau
Tel : +0234 51 00 15
Fax : +0234 51 00 03
e-mail : mail@mfinante.ro

nr...

DECIZIA NR. 684/04.05.2011

Direcția generală a finanțelor publice Bacau a primit spre soluționare cu adresa nr... înregistrată la instituția noastră sub nr..., contestația SC ..., cu sediul în jud. Bacau.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor dispuse de organele de inspecție fiscală prin decizia de impunere nr..... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr....., iar obiectul contestației îl constituie suma delei, reprezentând:

- lei – TVA.
- lei – majorări și penalități de întârziere aferente TVA.
- lei – impozit pe profit.
- lei - majorări și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207, alin. (1) din OG nr. 92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală.

În îndeplinirea regulilor procedurale, contestația este semnată și stampilată de reprezentantul legal al societății.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Prin contestația formulată, petenta contestă măsurile stabilite de organele de inspecție prin decizia de impunere nr..... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, aducând următoarele argumente:

- s-au diminuat eronat cheltuielile efectuate cu combustibilul în perioada supusă controlului, deși prin nota explicativă a precizat cauza achizițiilor de carburant din alte localități, activitatea respectivă aducând beneficii firmei.

- s-au diminuat eronat cheltuielile privind piesele de schimb si manopera pentru autoturismele societatii, aceste cheltuieli fiind facute pentru intretinerea mijloacelor de transport, autoturismele fiind folosite doar in interesul firmei si pentru aducerea de venituri.

- s-au exclus parte din cheltuielile cu materialele de constructie si de intretinere, considerandu-se ca fiind toate aferente sediului social si anexelor autorizate ale societatii.

Totodata contestatoarea sustine ca s-a considerat eronat ca aceasta investitie ar avea valoarea de receptie cea facuta de comisia primariei, intrucat nu este cea reala, deoarece constructia nu este complet finalizata si Procesul verbal de receptie trebuie autointocmit de comisia desemnata de societate care stabileste valoarea finala a investitiei in functie de cheltuielile inregistrate in contabilitatea firmei.

Nu s-a tinut seama, afirma petenta nici de faptul ca societatea mai are de intretinut si doua spatii comerciale, unul proprietatea societatii si unul in comodat care necesita reparatii, modernizari, intretinere spre care s-au dus multe din cheltuielile excluse de inspectori

- s-au exclus eronat cheltuielile de cazare in valoare de ... lei, ele fiind legale si necesare pentru activitati de participare la targuri si expozitii, studiul pietei.

- s-au exclus eronat cheltuielile in suma de ... lei din Procesul verbal de inventariere din 31.12.2009, acele bunuri fiind distruse ca urmare a inundatiei care a avut loc in 2009 in satul Barati unde este amplasat magazinul, bunuri folosite pentru repararea si indepartarea efectelor inundatiei, perisabilitati legale pentru marfurile comercializate pe parcursul anului, precum si bunuri acordate in mod gratuit ca mostre in numeroase actiuni de promovare si popularizare a magazinului.

- s-au exclus eronat cheltuieli in valoare de ... lei si tva aferenta de ...lei, sume care nu apar nicaieri in contabilitate.

- s-au exclus eronat cheltuieli cu materiale si obiecte de inventar necesare activitatii societatii.

In concluzie, petenta solicita anulara Deciziei de impunere nr....., considerata neintemeiata si abuziva, fara un suport constructiv de remediere si de corectie, fiind indreptata doar in directia sanctiunilor.

II. Prin raportul de inspectie fiscala nr..... incheiat la SC ..., care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr....., organele de inspectie fiscala au urmarit verificarea legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabili, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, verificarea sau stabilirea dupa caz a bazelor de impunere, stabilirea diferentelor obligatiilor de plata si a accesoriilor aferente acestora.

In urma verificarii efectuate organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

1. Referitor la impozitul pe profit.

Perioada verificata este de 01.01.2007 – 30.06.2010.

Din verificarea documentelor prezentate la control au rezultat urmatoarele:

*** in anul 2007:**

- Venituri totale – ... lei.
- Cheltuieli totale – ...lei.
- Rezultatul net (-) ... lei.
- Pierdere fiscala declarata (-) ... lei.

Fata de pierderea fiscala declarata de societate in suma de ... lei, in urma inspectiei fiscale generale a rezultat o pierdere fiscala in suma de ...lei, urmare a stabilirii ca nedeductibile fiscal a cheltuielilor in suma de ... lei, reprezentand:

- ... lei – cheltuieli cu amenzi si obligatii restante an precedent, inregistrate in iulie 2007, in cont 658.1, cheltuieli nedeductibile fiscal conform prevederilor art.21, alin.4, lit.b din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

- ... lei – cheltuieli aferente unor operatiuni bancare inregistrate in iunie 2007 in contul 658.8, fara a avea la baza documente justificative (extrase de cont), care sunt nedeductibile fiscal conform prevederilor art.21, alin.4, lit.f din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

- ... lei – cheltuieli reprezentand achizitii efectuate in scop personal, care nu conduc la realizare de venituri si care sunt nedeductibile fiscal conform prevederilor art.21, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare (anexele 5- 6 la raportul de inspectie fiscala).

- ... lei – cheltuieli privind achizitiile de materiale de constructii neacceptate ca deductibile fiscal in procent de 50% din totalul cheltuielilor inregistrate in scopul efectuarii de reparatii si intretinere a sediului aflat in locuinta proprietate personala, conform prevederilor art.21, alin.3, lit.m din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare (anexa nr 5 la raportul de inspectie fiscala).

- (-) ...lei – cheltuieli deductibile stabilite suplimentar rezultate din repunerea pe an fiscal a facturilor contabilizate in anul urmator, potrivit prevederilor art.19, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

- ... lei – cheltuielile privind achizitiile de combustibil efectuate cu ocazia deplasarilor in tara, avand in vedere ca activitatea desfasurata de societate este de „Comert cu amanuntul in magazine nespecializate cu vanzare predominanta de produse alimentare, bauturi si tutun”, activitate care detine ponderea cea mai mare in totalul veniturilor realizate pe raza judetului Bacau-TREBES-Barati, achizitii care nu sunt efectuate in scopul realizarii de venituri potrivit prevederilor art.21,

alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si pct.22 din HG nr.44/2004 (anexele 3 si 5).

- ... *lei* – cheltuieli nedeductibile fiscal, reprezentand reparatii si piese auto stabilite ca nedeductibile fiscal in limita procentelor calculate proportional cu consumul de combustibil, cheltuieli care nu sunt efectuate in scopul realizarii de venituri potrivit prevederilor art.21, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare(anexa 4).

*** In anul 2008.**

- Venituri totale – ... lei.

- Cheltuieli totale – ...lei.

- Rezultatul net - ... lei.

- Profit fiscal declarat – ... lei.

- Pierdere fiscala de recuperat din anii precedenti – ... lei, conform declaratiei nr.101 depusa sub nr...

Fata de profitul fiscal declarat de societate in suma de ... lei, urmare a inspectiei fiscale generale s-a stabilit un profit net in suma de ... lei, care influentat cu pierderea fiscala stabilita la control in suma de ... lei si cu suma de ... lei cheltuieli nedeductibile fiscal, rezulta un profit impozabil in suma de ... lei.

Cheltuielile nedeductibile fiscal in suma de ... *lei*, prezinta urmatoarea componenta:

- ... *lei* - cheltuieli reprezentand achizitii efectuate in scop personal (aragaz, pantaloni),care nu conduc la realizare de venituri si care sunt nedeductibile fiscal conform prevederilor art.21, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare (anexele 5- 6 la raportul de inspectie fiscala).

- ... *lei* - cheltuieli privind achizitiile de materiale de constructii neacceptate ca deductibile fiscal in procent de 50% din totalul cheltuielilor inregistrate in scopul efectuarii de reparatii si intretinere a sediului aflat in locuinta proprietate personala, conform prevederilor art.21, alin.3, lit.m din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare (anexa nr 5 la raportul de inspectie fiscala).

- ... *lei* - cheltuielile privind achizitiile de combustibil efectuate cu ocazia deplasarilor in tara avand in vedere ca activitatea desfasurata de societate este de „Comert cu amanuntul in magazine nespecializate cu vanzare predominanta de produse alimentare, bauturi si tutun”, activitate care detine ponderea cea mai mare in totalul veniturilor realizate pe raza judetului Bacau-TREBES-Barati, achizitii care nu sunt efectuate in scopul realizarii de venituri potrivit prevederilor art.21, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si pct.22 din HG nr.44/2004 (anexele 3 si 6).

- *lei* – cheltuieli nedeductibile stabilite suplimentar, rezultate din repunerea pe ani fiscali a facturilor contabilizate in mod eronat intr-o perioada fiscala alta decat cea aferenta exercitiului financiar in curs potrivit prevederilor

art.19, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

- ... *lei* - cheltuieli nedeductibile fiscal, reprezentand reparatii si piese auto stabilite ca nedeductibile fiscal in limita procentelor calculate proportional cu consumul de combustibil, cheltuieli care nu sunt efectuate in scopul realizarii de venituri potrivit prevederilor art.21, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare(anexa 6).

Impozitul pe profit rezultat in urma inspectiei fiscale aferent anului 2008 este de **lei**.

Pentru impozitul pe profit stabilit suplimentar de plata in suma de lei, s-au calculat accesorii dupa cum urmeaza:

- dobanzi de intarziere in suma de ... lei, conform prevederilor art.120, alin.1 si alin.7 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare.
- Penalitati de intarziere in suma de ... lei conform prevederilor art.120¹, alin.1 si alin.2, lit.c din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

*** In anul 2009.**

- Venituri totale – ... lei.
- Cheltuieli totale – ... lei.
- Rezultatul net - (-) ... lei.
- Cheltuieli nedeductibile fiscal luate in calcul de societate – ... lei.
- Pierdere fiscala declarata – ... lei.
- Pierdere fiscala de recuperat din anii precedenti –0 lei, conform declaratiei nr.101 depusa sub nr...
- Impozit pe profit minim declarat de societate – ... lei.

Fata de pierderea fiscala declarata de societate in suma de ... lei, in urma inspectiei fiscale s-a stabilit o pierdere fiscala in suma de ... **lei**, cu o diferenta in minus de ... **lei**, cheltuieli nedeductibile fiscal, reprezentand:

- ... *lei* – cheltuieli reprezentand achizitii efectuate in scop personal (sistem video cu camera, semineu, etc), prezentate in anexa nr.5 la raportul de inspectie fiscala care nu conduc la realizarea de venituri, conform prevederilor art.21, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

- ... *lei* - cheltuieli privind achizitiile de materiale de constructii neacceptate ca deductibile fiscal in procent de 50% din totalul cheltuielilor inregistrate in scopul efectuarii de reparatii si intretinere a sediului aflat in locuinta proprietate personala, conform prevederilor art.21, alin.3, lit.m din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare (anexa nr 5 la raportul de inspectie fiscala).

- ... lei - cheltuieli privind achizițiile de combustibil efectuate cu ocazia deplasărilor în țară având în vedere că activitatea desfășurată de societate este de „Comert cu amanuntul în magazine nespecializate cu vânzare predominantă de produse alimentare, băuturi și tutun”, activitate care detine ponderea cea mai mare în totalul veniturilor realizate pe raza județului Bacău-TREBES-Barați, achiziții care nu sunt efectuate în scopul realizării de venituri potrivit prevederilor art.21, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare și pct.22 din HG nr.44/2004 (anexele 3 și 6).

- ... lei - cheltuieli nedeductibile fiscal, reprezentând reparații și piese auto stabilite ca nedeductibile fiscal în limita procentelor calculate proporțional cu consumul de combustibil, cheltuieli care nu sunt efectuate în scopul realizării de venituri potrivit prevederilor art.21, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare (anexa 6).

- ... lei – cheltuieli privind pierderi aferente anului 2009 (materiale curățenie constatate lipsă din gestiune, produse alimentare expirate, produse alimentare și industriale degradate), înregistrate în contul 602.8, nedeductibile fiscal potrivit prevederilor art.21, alin.4, lit.c din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

- ... lei – cheltuieli privind achizițiile de la contribuabilii declarați inactivi conform art.11, alin.1² și art.21, alin.4, lit.r din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

- ... lei – cheltuieli nedeductibile stabilită suplimentar rezultate din repunerea pe ani fiscali a facturilor contabilizate în mod eronat într-o perioadă fiscală alta decât cea aferentă exercitiului financiar în curs potrivit prevederilor art.19, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Consecința fiscală a celor prezentate mai sus este diminuarea pierderii fiscale declarate de societate pentru anul fiscal 2009 cu suma de ...lei.

Pentru impozitul pe profit stabilit suplimentar în trimestrul I 2009 în suma de ...lei, la prezenta inspecție fiscală generală s-au stabilit dobânzi de întârziere în suma de ... lei, conform prevederilor art.120, alin.1 și alin.7 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, calculate pentru perioada 25.07.2007 – 25.01.2008.

Pentru perioada 01.01.2009 – 31.12.2009, societatea datorează impozit pe profit minim în suma de ... lei la nivelul sumei declarate.

*** Perioada 01.01.2010 – 30.06.2010.**

- Venituri totale – ... lei.

- Cheltuieli totale – ...lei.

- Rezultatul net - ... lei.

- Cheltuieli nedeductibile fiscal luate în calcul de societate – ... lei.

- Profit fiscal - ... lei.

Fata de profitul fiscal inregistrat de societate in suma de ...lei, urmare a inspectiei fiscale generale s-a stabilit un profit fiscal in suma de ... lei, cu o diferenta in plus de ... **lei**, reprezentand:

- ... **lei** - cheltuieli privind achizitiile de combustibil efectuate cu ocazia deplasarilor in tara avand in vedere ca activitatea desfasurata de societate este de „Comert cu amanuntul in magazine nespecializate cu vanzare predominanta de produse alimentare, bauturi si tutun”, activitate care detine ponderea cea mai mare in totalul veniturilor realizate pe raza judetului Bacau-TREBES-Barati, achizitii care nu sunt efectuate in scopul realizarii de venituri potrivit prevederilor art.21, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si pct.22 din HG nr.44/2004 (anexele 3 si 6).

- ... **lei** - cheltuieli nedeductibile fiscal, reprezentand reparatii si piese auto stabilite ca nedeductibile fiscal in limita procentelor calculate proportional cu consumul de combustibil, cheltuieli care nu sunt efectuate in scopul realizarii de venituri potrivit prevederilor art.21, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare(anexa 6).

Consecinta fiscala a celor prezentate mai sus este majorarea profitului calculat de societate pentru perioada 01.01.2010 – 30.06.2010 cu suma de ... lei.

Pentru perioada 01.01.2010 – 30.06.2010, societatea datoreaza impozit pe profit minim in suma de ... lei, la nivelul sumei declarate.

In concluzie la data de 30.06.2010, societatea inregistreaza obligatii de plata reprezentand impozit pe profit in suma de **... lei** si accesorii aferente in suma totala de **... lei**.

1. Referitor la TVA.

Perioada verificata : 01.01.2007 – 30.06.2010.

Potrivit datelor din evidenta contabila, in perioada verificata societatea a inregistrat in deconturile de TVA, tva deductibila in suma de ... lei.

Organul de inspectie fiscala a stabilit la control o taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de ... lei, rezultand astfel o diferenta in minus in suma de **... lei** fata de suma inregistrata de societate care se compune din:

- ... **lei** – tva nedeductibila fiscal aferenta cheltuielilor cu combustibilii efectuate cu ocazia deplasarilor in tara(prezentate in anexa nr.3 la raportul de inspectie fiscala), avand in vedere ca activitatea desfasurata de societate este „Comert cu amanuntul in magazine nespecializate cu vanzare predominanta de produse alimentare, bauturi si tutun”, activitate pentru care utilizeaza monedare, rapoarte zilnice/bonuri nefiscale si care detine ponderea cea mai mare in totalul veniturilor realizate pe raza judetului Bacau-TREBES-Barati, nerespectandu-se astfel prevederile art.145, alin.2, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

- ... **lei** – tva nedeductibila fiscal aferenta cheltuielilor cu reparatii si piese auto (prezentate in anexa nr.4 la raportul de inspectie fiscala) in limita procentelor calculate, cheltuieli care nu sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile, contrar prevederilor art.145, alin.2, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

-...**lei** - tva nedeductibila fiscal aferenta facturii fiscale nr... in valoare totala de ... lei (inclusiv tva) reprezentand achizitia intracomunitara a unui mijloc de transport efectuata de la ... Germania, societatea exercitandu-si dreptul de deducere a tva in mod eronat. Operatiunea este stabilita la control ca fiind achizitie alta decat cea pentru care beneficiarul sa aplice prevederile art.151, coroborat cu art.157, alin.2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

- ... **lei** - tva nedeductibila fiscal aferenta cheltuielilor cu achizitiile de materiale de constructii (prezentate in anexa nr.5), neacceptate la control ca deductibile fiscal in proportie de 50% din totalul cheltuielilor inregistrate in scopul efectuarii de reparatii si intretinere a sediului aflat in locuinta proprietate personala a administratorului, conform prevederilor art.145, alin.2, lit.a coroborate cu cele ale art.21, alin.3, lit.m din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

- ... **lei** - tva nedeductibila fiscal aferenta cheltuielilor reprezentand achizitii efectuate in scop personal (set pilota, masina spalata, corp baie, saboti piele, set bucatarie, camera tineret) care nu conduc la realizarea de venituri si care nu sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile (prezentate in anexa nr.5), conform prevederilor art.145, alin.2, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

- ... **lei** - tva nedeductibila fiscal aferenta achizitiilor de materiale de constructii evidentiate in contul 231 „Imobilizari in curs”, achizitii care nu sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile (prezentate in anexa nr.5), conform prevederilor art.145, alin.2, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

- ...**lei** – tva dedusa de pe documente (facturi xerox) care nu indeplinesc conditiile de documente justificative prevazute la art.146, alin.1,lit.a coroborate cu cele ale art.147¹, alin.2 si art.155, alin.155 (5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

- ... **lei** - tva nedeductibila fiscal aferenta unor cheltuieli (taxa radio) scutite de tva, dedusa in mod eronat de contribuabil de pe facturi emise de E-ON MOLDOVA FURNIZARE SA, contrar prevederilor art.146, alin.1, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

- ... **lei** - tva nedeductibila fiscal aferenta unor cheltuieli (servicii telefonice), deduse in mod eronat de contribuabil de pe facturi restante emise de Cosmote si Romtelecom, contrar prevederilor art.146, alin.1, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

- ... lei - tva dedusa de pe documente emise de un contribuabil inactiv, respectiv SC ... SRL Bacau, CUI 20363060 declarat inactiv incepand cu data de 11.06.2009, societatea nerespectand prevederile art.146, alin.1, lit.a coroborate cu cele ale art.155, alin.5, lit.d si art.11, alin.12 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

- ... lei - tva nedeductibila fiscal aferenta cheltuielilor reprezentand materiale curatenie constatate lipsa in gestiune, produse alimentare expirate, produse alimentare si industriale degradate aferente anului 2009 inregistrate in contul 602.8, neacceptate ca deductibile fiscal potrivit prevederilor art.145, alin.2, lit.a si art.21, alin.4, lit.c din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata suplimentara de plata in suma de ... lei in conformitate cu prevederile art.120, alin.1 si art.120¹, alin 2, lit.c din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, s-au calculat dobanzi de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ...lei pana la data de 11.02.2011.

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

SC ... SRL, are sediul social in jud. Bacau, are codul de identificare fiscala RO ... si are ca activitate efectiv desfasurata - “ Comert cu amanuntul in magazine nespecializate cu vanzare predominanta de produse alimentare, bauturi si tutun” – cod CAEN - ...

A. În ceea ce privește impozitul pe profit în sumă de lei, se retine:

Directia generala a finantelor publice Bacau, prin biroul de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte daca societatea datoreaza bugetului de stat suma de lei, reprezentand impozit pe profit de plata stabilit suplimentar prin decizia de impunere nr....., emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.....

Prin contestatia formulata, petenta contesta impozitul pe profit in suma lei, sustinand ca in perioada supusa controlului s-au diminuat in mod eronat cheltuielile efectuate cu combustibilul, cheltuielile privind piesele de schimb si manopera pentru autoturismele societati, cheltuielile cu materiale de constructie si de intretinere, cheltuielile cu materiale si obiecte de inventar, etc.

In urma verificarii efectuate, organele de inspectie fiscala au stabilit pentru perioada verificata o diferenta de cheltuieli nedeductibile fiscal in suma de ... lei,

care influentate cu pierderea fiscala aferenta anului 2007 si 2009 a rezultat un profit impozabil in suma de ... lei cu un impozit pe profit aferent in suma de lei.

1. Referitor la cheltuielile nedeductibile fiscal privind achizițiile care nu sunt efectuate in scopul realizării de venituri in suma totala de ... lei, din care:

- ... lei – cheltuieli privind achizițiile de combustibil efectuate cu ocazia deplasarilor in tara.

In urma verificarii efectuate, organele de inspectie fiscala au stabilit ca cheltuielile privind achizițiile de combustibil pentru deplasările in tara, sunt nedeductibile la calculul impozitului pe profit avand in vedere ca activitatea desfasurata de societate este „Comert cu amanuntul in magazine nespecializate cu vanzare predominanta de produse alimentare, bauturi si tutun”, activitate care se desfasoara pe raza judetului Bacau-TREBES-Barati, pentru care a utilizat monedare, rapoarte zilnice/bonuri nefiscale, achizitii care nu sunt efectuate in scopul realizării de venituri potrivit prevederilor art.21, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si pct.22 din HG nr.44/2004 (anexele 3 si 5).

In conformitate cu prevederile art.94, alin.3, lit. c din OG nr.92/2003, republicata cu modificarile si completarile ulterioare s-a luat nota explicativa in data de 14.02.2011 d-lui ... in calitate de administrator referitor la aspectele constatate, explicatia acestuia fiind:” Multe produse au fost vandute unui partener care le achizitiona pentru a le transporta in strainatate. Acordul a fost facut ca aceste produse sa i le transport in diferite zone in apropierea vamilor de vest.Produsele au fost vandute cu bon de casa – a se vedea Rapoartele zilnice pt. Magazin Trebes – in aceasta perioada, acestea fiind aferente acestor produse, magazinul fiind inchis....”.

Explicatia data de administrator nu poate fi luata in considerare, deoarece:

- pentru vanzarile efectuate sunt emise zilnic monedare atat pentru magazinul Trebes cat si pentru magazinul Barati documente specifice activitatii de comert cu amanuntul, care se intocmesc in baza rapoartelor zilnice/bonurilor nefiscale emise la terminarea programului de lucru;

- data efectuării deplasarilor(conform datei inscrise in bonurile fiscale privind achizițiile de combustibil) in afara judetului Bacau a avut loc de regula ulterior datei emiterii monedarelor si nu zilnic asa cum au fost emise rapoartele zilnice /bonurile nefiscale si monedarele;

- avand in vedere ca livrarea marfii/descarcarea din gestiune s-a produs concomitent cu emiteria documentelor anterior mentionate (respectiv predarea bonului fiscal catre clienti persoane fizice la momentul vanzării efective), cheltuielile ulterioare ocazionate de transportul marfii revin clientului si nu furnizorului SC ... pentru care ar fi avut obligatia emiterii facturii de transport, beneficiar fiind clientul marfii cumparate.

- de asemenea daca marfa ar fi fost transportata in alte localitati, societatea avea obligatia sa intocmeasca factura fiscala conform prevederilor art.155 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Din documentele prezentate la control respectiv facturi fiscale, nu rezulta ca societatea ar fi facturat produse pe care le comercializeaza ci doar venituri din transport (mai 2007, iulie 2007 si iunie 2008).

Totodata, din verificarea facturierului, nu rezulta facturi anulate, de stornare sau facturi lipsa.

- ... lei - cheltuieli reprezentand reparatii si piese auto.

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca nedeductibile fiscal, cheltuielile cu reparatiile si piesele auto aferente autoturismelor societatii, in limita procentelor calculate proportional cu consumul de combustibil, cheltuieli care nu sunt efectuate in scopul realizarii de venituri potrivit prevederilor art.21, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare(anexa 4).

La analiza cheltuielilor cu reparatii si piese auto au fost avute in vedere procentele calculate trimestrial ca raport intre cheltuielile cu combustibili din deplasari in tara in total cheltuieli cu combustibil, cheltuielile privind uzura mijloacelor de transport folosite pentru aceste deplasari fiind nedeductibile in limita corespunzatoare procentelor aplicate in totalul cheltuielilor inregistrate (cont 6024, cont 611).

Prin contestatia formulata, referitor la aceste cheltuieli administratorul societatii, formuleaza *un alt punct de vedere decat cel inscris in nota explicativa*, precizand ca aceste cheltuieli sunt pentru obtinerea de profit din transportul acestor marfuri, respectiv reparatiile auto pentru siguranta persoanelor si circulatiei, autoturismele fiind folosite doar in interesul firmei si pentru aducerea de venituri.

Veniturile realizate din activitatea de transport si inregistrate de contribuabil sunt aferente transportului efectuat pe raza judetului Bacau, pentru care s-a acceptat deductibilitatea cheltuielilor cu combustibili si reparatii auto, valoarea acestor venituri fiind inscrise in anexa nr.1 la raportul de inspectie fiscala.

Au fost considerate ca nedeductibile fiscal doar cheltuielile reprezentand achizitiile de combustibili si reparatiile auto aferente deplasarilor efectuate in afara judetului Bacau pentru care nu s-au identificat obtinerea de venituri aferente.

Desi in contestatia formulata, petenta precizeaza ca aceste cheltuieli au condus la aducerea de venituri, nu anexeaza in sustinerea celor afirmate alte documente care nu ar fi fost prezentate sau nu ar fi fost luate in considerare de organele de inspectie fiscala la momentul efectuarii inspectiei fiscale, fapt confirmat si prin declaratia data de administratorul societatii in data de 24.02.2011 la finalizarea inspectiei fiscale.

- ... lei – cheltuielile cu materiale si obiecte de inventar efectuate in scop personal.

In perioada 2007 – 2009, societatea a efectuat achizitii reprezentand: produse cosmetice, epilator, potofel, masina de spalat, corp baie, cuier, oala cu capac, cuptor, receptor satelit, cantar baie, bermude, tricouri, paturi, fuste, lenjerie pat, robot bosch, set bucatarie, camera tineret, coltar, sosete, ghetete etc, achizitii care nu conduc la realizarea de venituri, fiind efectuate in scop personal.

Prin nota explicativa data in 14.02.2011 referitor la aspectele constatate, d-l ... in calitate de administrator a facut urmatoarea afirmatie "Cheltuielile sunt aferente unei camere din imobilul vecin magazinului ... Acest magazin are program pana la ora 22,00 si incepe la ora 5,00 si vanzatoarea care este de serviciu se odihneste in acea camera pe timpul noptii. Nu se poate astfel respecta programul si ar suferi activitatea magazinului, painea fiindu-ne livrata la ora 5,10 vanzarea fiind activa mai dimineata devreme si seara tarziu".

Conform prevederilor art.21, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

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

Totodata la pct.22 din HG nr.44/2004, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal se precizeaza:

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.

Potrivit prevederilor legale citate mai sus, rezulta ca sunt deductibile la calculul profitului impozabil numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile.

Avand in vedere ca cheltuielile privind achizitiile de combustibili aferente deplasarilor efectuate in tara, cheltuielile cu reparatii si piese auto aferente mijloacelor de transport folosite pentru aceste deplasari, precum si cheltuielile cu materialele si obiectele de inventar efectuate in scop personal, nu au fost efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile, rezulta ca in mod legal aceste cheltuieli in suma totala de ... lei sunt nedeductibile fiscal la calculul profitului impozabil si implicit a impozitului pe profit.

2. Referitor la cheltuielile cu amenzile si obligatiile restante in suma de ... lei.

In luna iulie 2007, societatea a inregistrat in contul 658.1 cheltuieli cu amenzi si obligatii restante din anul precedent.

Conform prevederilor art. 21 alin. (4) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

b) dobanzile/ majorarile de intarziere, amenzile, confiscarile si penalitatile de intarziere datorate catre autoritatile romane, potrivit prevederilor legale’;

Totodata, potrivit art.19 alin.1 din Legea nr.571/2003 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.

Avand in vedere cele prezentate mai sus, corect organele de inspectie fiscala au considerat ca suma de ... lei, reprezentand cheltuieli cu amenzi si obligatii restante din anul precedent este nedeductibila la calculul profitului impozabil aferent anului 2007.

3. Referitor la cheltuielile aferente dobanzilor bancare in suma de ... lei.

In luna iunie 2007, societatea a inregistrat in contul 658.8 cheltuieli cu dobanzi aferente unor operatiuni bancare fara a avea la baza documente justificative, respectiv extrase bancare.

In conformitate cu prevederile art.94, alin.3, lit.c din OG nr.92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, s-a luat in data 14.02.2011 nota explicativa d-lui ... avand calitatea de administrator, solicitandu-se sa precizeze documentele care au stat la baza inregistrarii in evidenta financiar contabila a cheltuielilor in suma de ... lei, raspunsul acestuia fiind „Sumele ... lei sunt dobanzi aferente creditului de la BRD si neavand extrase explicite la data respectiva, aparand diferente intre sold si extras le-am inregistrat in 658.8 pana la clarificare ... sunt aferente contului 666”.

Agentul economic prin contestatia depusa formuleaza un alt punct de vedere decat cel inscris in nota explicativa, respectiv faptul ca organele de inspectie fiscala nu ar fi solicitat in cursul inspectiei fiscale extrasele de cont, contrar celor solicitate de organele de inspectie fiscala prin nota explicativa.

Facem precizarea ca nici in sustinerea contestatiei, petenta nu anexeaza alte documente care nu ar fi fost luate in considerare de organele de inspectie fiscala la momentul efectuării inspectiei fiscale, fapt confirmat si prin declaratia data de administratorul societatii la finalizarea inspectiei fiscale.

Potrivit prevederilor art.21, alin.4, lit. f din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

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;

Avand in vedere ca inregistrarea in evidenta contabila a cheltuielilor cu dobanzile in suma de ... lei s-a efectuat fara a avea la baza documente justificative, organul de inspectie fiscala a stabilit in mod legal ca aceste cheltuieli sunt nedeductibile fiscal la calculul profitului impozabil.

4. Referitor la cheltuielile reprezentand achizitii de materiale de constructii in suma de ... lei.

In perioada 2007 – 2009, societatea a efectuat achizitii de materiale de constructii in suma totala de ... lei, in scopul efectuării de reparatii si intretinere a sediului aflat in locuinta proprietate personala a administratorului.

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca 50% din totalul cheltuielilor aferente acestor achizitii sunt nedeductibile fiscal la calculul profitului impozabil si implicit a impozitului pe profit in conformitate cu prevederile art.21, alin.3, lit.m din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare. (anexa nr 5 la raportul de inspectie fiscala), in care se stipuleaza:

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;

Potrivit prevederilor art.94, alin.3, lit.c din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare s-a luat nota explicativa d-lui ... in calitate de administrator, referitor la aspectele constatate anterior care confirma constatarile inspectiei fiscale, respectiv „Atasam contractul de comodat, spatiul reprezinta jumătate din imobil, respectiv etajul acestuia”.

Prin contestatia depusa referitor la aceste cheltuieli, administratorul societatii formuleaza un alt punct de vedere decat cel in scris in nota explicativa, respectiv acela ca toate cheltuielile cu materialele de constructii sunt „aferente sediului social si anexelor autorizate”, precum si faptul ca detine un spatiu proprietatea firmei, desi prin raspunsul din nota explicativa, precizeaza existenta pentru sediul social si a punctelor de lucru doar a contractelor de comodat nu si a unor contracte de vanzare cumparare din care sa reiasa calitatea de proprietar.

Precizam ca petenta nu anexeaza in sustinerea punctului de vedere mentionat anterior alte documente din care sa rezulte cele afirmate.

Conform balantelor de verificare anuale care au stat la baza intocmirii situatiilor financiare anuale, societatea nu evidentiaza existenta activelor de natura cladirilor, cont 212 „constructii”.

Intrucat asa cum recunoaste si petenta prin nota explicativa in sensul ca „spatiul reprezinta jumătate din imobil, respectiv etajul acestuia” si avand in vedere prevederile art.21, alin.3, lit.m din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, corect organele de inspectie au stabilit ca 50% din totalul cheltuielilor cu achizițiile de materiale de constructii necesare efectuării de reparatii si intretinere la sediul aflat in locuinta proprietate personala a administratorului sunt nedeductibile fiscal la calculul profitului impozabil.

5. Referitor la cheltuielile reprezentand pierderi aferente anului 2009 in suma totala de ... lei.

In cursul anului 2009 societatea a inregistrat in contul 602.8, suma de ... lei, reprezentand cheltuieli privind materiale pentru curatenie constatate lipsa in gestiune, produse alimentare expirate si produse alimentare si industriale degradate.

Prin nota explicativa data in 14.02.2011 referitor la aspectele constatate, d-l ... in calitate de administrator a facut urmatoarea afirmatie "Pentru anul 2009 se inregistreaza pierdere si deci nu se calculeaza impozit pe profit si s-a calculat impozit minim in acel an".

Explicatia adusa de administrator nu poate fi avuta in vedere in solutionarea favorabila a cauzei, deoarece potrivit art.21, alin.4, lit.c din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare:

4) Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

c) cheltuielile privind bunurile de natura stocurilor sau a activelor corporale constatate lipsă din gestiune ori degradate, neimputabile, pentru care nu au fost încheiate contracte de asigurare, precum și taxa pe valoarea adăugată aferentă, dacă aceasta este datorată potrivit prevederilor titlului VI. Nu intră sub incidența acestor prevederi stocurile și mijloacele fixe amortizabile, distruse ca urmare a unor calamități naturale sau a altor cauze de forță majoră, în condițiile stabilite prin norme;

Agentul economic, prin contestatia depusa formuleaza un alt punct de vedere decat cel in scris in nota explicativa, respectiv contesta separat aceste cheltuieli, considerate din punctul sau de vedere ca fiind „...acele bunuri distruse ca urmare a inundatiei care a avut loc in 2009 in satul Barati, unde este amplasat magazinul, bunuri folosite pentru repararea si indepartarea efectului acestei inundatii, de asemenea perisabilitati legale pentru marfurile comercializate pe parcursul intregului an (oua, preparate din carne, peste si alte produse alimentare care detin ponderea in comercializare), precum si bunuri acordate in mod gratuit ca mostre si pentru degustarea unor produse in numeroase actiuni de promovare si popularizare a magazinului, facute in scopul stimulării veniturilor”

Facem precizarea ca pentru bunurile care ar fi fost distruse ca urmare a unor calamitati naturale, in cazul de fata a inundatiei, cheltuielile aferente acestora ar fi fost deductibile in masura in care acestea s-ar fi gasit in zone declarate, potrivit prevederilor legale speciale pentru fiecare domeniu afectat de calamitati naturale sau de alte cauze de forta majora sustinute cu documente in acest sens.

Referitor la „...perisabilitati legale pentru marfurile comercializate pe parcursul intregului an (oua, preparate din carne, etc) si bunuri acordate in mod gratuit ca mostre si pentru degustarea unor produse in numeroase actiuni de promovare si popularizare a magazinului”, contribuabilul nu detine documente

justificative in ceea ce priveste utilizarea bunurilor ca mostre care sa faca dovada efectuarea operatiunii, respectiv sa prezinte un plan de afaceri care sa cuprinda actiunile promotionale care urmeaza sa le efectueze in scopul stimulării vanzarilor.

Documentele pentru justificarea stimulării vanzarilor sunt documente primare oficiale sau neoficiale interne sau externe care sa contina informatii (cantitative, valorice, descriptive) privind actiunile promotionale desfasurate.

De asemenea facem mentiunea ca pentru acordarea cu titlul gratuit a mostrelor in cadrul unor campanii promotionale, fie prin incercarea produselor, fie pentru demonstratii la punctele de vanzare ar fi fost suficienta intocmirea unui aviz de insotire a marfurilor pe care sa se faca mentiunea „nu se factureaza „(mostre pt. incercare) si sa se descarce cu bon de consum.

Având în vedere cele de mai sus, documentele existente la dosarul cauzei precum și prevederile legale incidente în cauză, se reține că în mod legal organele de inspecție fiscală au stabilit ca cheltuielile privind materiale pentru curatenie constatate lipsa in gestiune, produse alimentare expirate si produse alimentare si industriale degradate in suma de ... lei sunt nedeductibile la calculul profitului impozabil.

6. Referitor la cheltuielile privind achizițiile de la contribuabili declarati inactivi in suma de ... lei.

In perioada 30.06.2009 – 31.12.2009, societatea a inregistrat in evidenta contabila cheltuieli privind achizițiile de un contribuabil inactiv, respectiv SC ... SRL Bacau, CUI ... declarat inactiv incepand cu data de 11.06.2009.

Prin nota explicativa data de administratorul societatii in data de 14.02.2011, referitoare la deducerea tva din facturi emise de contribuabili inactivi, acesta face mentiunea ca „Este factura emisa de aceasta societate. Nu cunoastem amanunte despre firma respectiva”

Agentul economic prin contestatia depusa formuleaza un alt punct de vedere decat cel in scris in nota explicativa, respectiv contesta separat aceste cheltuieli, precizand ca „sunt excluse eronat cheltuieli in valoare de ...lei si TVA aferenta de 89 lei, sume care nu apar nicaieri in contabilitate. Nu stim de unde sunt scoase. Alaturam fisa analitica a acelui furnizor care ar fi fost declarat inactiv”.

Din fisa analitica a furnizorului SC ... SRL, depusa la contestatia formulata, rezulta existenta operatiunilor cu aceasta societate.

Avand in vedere ca societatea furnizoare a fost declarata contribuabil inactiv prin OPANAF nr.1167/2009, organele de inspectie fiscala au anulat dreptul de deducere a cheltuielilor aferente facturilor emise de SC .. SRL.

Potrivit prevederilor art.78, alin.5 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, *contribuabililor persoane juridice sau orice alte entități fără personalitate juridică declarați inactivi le sunt aplicabile prevederile art. 11 alin. (1¹) și (1²)*

din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Conform prevederilor art.11, alin. 1¹ și 1² din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

(1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unei tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției.

(1¹) Autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție efectuată de un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(1²) De asemenea, nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Procedura de declarare a contribuabililor inactivi va fi stabilită prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Ordinul și lista contribuabililor declarați inactivi se comunică contribuabililor cărora le sunt destinate și persoanelor interesate, prin afișarea pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

In conformitate cu prevederile art.3, alin.1 și alin.2 al Ordinului nr.575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi în vigoare începând cu 22.05.2007, se precizează:

(1) De la data declarării ca inactiv contribuabilul nu mai are dreptul de a utiliza facturi, facturi fiscale, alte documente sau formulare tipizate cu regim special.

(2) Documentele fiscale emise de un contribuabil declarat inactiv cu încălcarea interdicției prevăzute la alin. (1) nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.

Potrivit prevederilor legale mai sus invocate, se reține că în perioada, 30.06.2009 – 31.12.2009 SC ... SRL a emis facturi fiscale deși a fost declarată contribuabil inactiv, iar societatea contestatoare a înregistrat în contabilitate aceste facturi care nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.

La art.21 alin.4, lit.r din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare se stipulează:

4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile;

r) cheltuielile înregistrate în evidența contabilă, care au la bază un document emis de un contribuabil inactiv al cărui certificat de înregistrare fiscală a fost suspendat în baza ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Conform acestor prevederi legale, nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

De asemenea, din textele de lege citate mai sus rezulta ca nu sunt deductibile cheltuielile înregistrate în evidenta contabila, care au la baza un document emis de un contribuabil inactiv.

Totodata rezulta ca, de la data declararii ca inactiv, contribuabilul nu mai are dreptul de a utiliza facturi sau alte documente tipizate cu regim special, iar în cazul în care un contribuabil inactiv emite documente fiscale, acestea nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.

Din documentele existente la dosarul cauzei se retine ca, în perioada verificata SC ... a înregistrat cheltuieli în suma de ...lei, reprezentând diverse marfuri achizitionate de la SC ... SRL, furnizor care figureaza în baza de date a MFP ca inactiv, facturile în cauza fiind emise dupa data declararii acestui contribuabil ca inactiv.

Fata de prevederile legale citate mai sus, rezulta ca in situatia in care un contribuabil inregistreaza in evidenta sa contabila facturi fiscale emise de un cotribuabil declarat inactiv, cheltuielile aferente acestor facturi fiscale sunt nedeductibile fiscal la calculul profitului impozabil.

7. Referitor la cheltuielile deductibile suplimentare in suma de ... lei.

Suma de ... lei, reprezentand cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil, a rezultat dupa cum urmeaza:

- (-) ... lei, cheltuieli deductibile stabilite suplimentar aferente anului 2007 rezultate din repunerea pe an fiscal a facturilor contabilizate in anul urmator.

- lei – cheltuieli nedeductibile stabilite suplimentar aferente anului 2008, rezultate din repunerea pe ani fiscali a facturilor contabilizate in mod eronat intr-o perioada fiscala alta decat cea aferenta exercitiului financiar in curs.

- ... lei - cheltuieli nedeductibile stabilite suplimentar aferente anului 2009, rezultate din repunerea pe ani fiscali a facturilor contabilizate in mod eronat intr-o perioada fiscala alta decat cea aferenta exercitiului financiar in curs.

Conform prevederilor art.19 alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

“(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice surse și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, ...””.

iar potrivit art.16 din același act normativ :

“(1) Anul fiscal este anul calendaristic.”

Avand in vedere prevederile legale citate mai sus, organele de inspectie fiscala au procedat corect prin repunerea pe ani fiscali a facturilor contabilizate in mod eronat intr-o perioada fiscala alta decat cea aferenta exercitiului financiar in curs, rezultand o diferenta de cheltuieli deductibila fiscal la calculul profitului impozabil in suma de ... lei.

In consecinta, organele de inspectie fiscala au stabilit pentru perioada verificata o diferenta de impozit pe profit suplimentar de plata in suma de **... lei**, dupa cum urmeaza:

- in anul 2007.

Societatea a declarat o pierdere fiscala in suma de ... lei.

Fata de pierderea fiscala declarata de societate in suma de ... lei, in urma inspectiei fiscale generale a rezultat o pierdere fiscala in suma de ... lei, urmare a stabilirii ca nedeductibile fiscal a cheltuielilor in suma de ...lei.

- in anul 2008.

Societatea a declarat un profit fiscal in suma de ... lei.

Fata de profitul fiscal declarat de societate in suma de ... lei, urmare a inspectiei fiscale generale s-a stabilit un profit net in suma de ... lei, care influentat cu pierderea fiscala stabilita la control in suma de ...lei si cu suma de ... lei cheltuieli nedeductibile fiscal, a rezultat un profit impozabil in suma de ... lei.

Prin aplicarea cotei de 16 % prevazuta de art.17 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare asupra profitului impozabil in suma de ... lei, a rezultat un impozit pe profit in suma de **... lei**.

- in anul 2009.

Societatea a declarat o pierdere fiscala in suma de ... lei.

Fata de pierderea fiscala declarata de societate in suma de ... lei, in urma inspectiei fiscale s-au stabilit cheltuieli nedeductibile fiscal in suma de ... lei, rezultand o pierdere fiscala in suma de ... lei.

Avand in vedere prevederile art.18 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora „ Contribuabilii, cu exceptia celor prevăzuți la alin. (1), la art. 13 lit. c)-e), art. 15 și 38, în cazul căroră impozitul pe profit este mai mic decât suma impozitului minim pentru tranșa de venituri totale corespunzătoare, prevăzute la alin. (3), sunt obligați la plata impozitului la nivelul acestei sume”, pentru perioada 01.01.2009 – 31.12.2009, societatea datoreaza impozit pe profit minim in suma de ... lei la nivelul sumei declarate.

- In perioada 01.01.2010 – 30.06.2010.

Societatea a declarat un profit fiscal in suma de ... lei.

Fata de profitul fiscal inregistrat de societate in suma de ... lei, urmare a inspectiei fiscale generale s-au stabilit cheltuieli nedeductibile fiscal in suma de ... lei, rezultand un profit fiscal in suma de ... lei.

Tinand cont de prevederile art.18 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, pentru perioada 01.01.2010 – 30.06.2010, societatea datoreaza un impozit pe profit minim in suma de ... lei la nivelul sumei declarate.

A rezultat astfel pentru perioada verificata, respectiv 01.01.2007 – 30.06.2010 un impozit pe profit suplimentar de plata in suma de **... lei** (afereant anului 2008 stabilit potrivit prevederilor art.19 din Legea nr.571/2003 privin Codul

fiscal cu modificarile si completarile ulterioare), pentru anul 2007 societatea inregistrand pierdere fiscala, iar pentru anul 2009 si pentru perioada 01.01.2010 – 30.06.2010 societatea datorand impozit pe profit minim, potrivit prevederilor art.18 din acelasi act normativ.

B. În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, se retine:

1. Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei :

Directia generala a finantelor publice Bacau, prin biroul de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte daca societatea are dreptul de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitionarii unor bunuri in conditiile in care nu justifica cu documente ca bunurile au fost destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile .

In fapt, in perioada 01.01.2007 – 30.06.2010 societatea a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta unor aprovizionari care nu au fost efectuate in folosul operatiunilor sale taxabile in suma totala de ... lei, dupa cum urmeaza:

➤ ... lei - tva nedeductibila fiscal aferenta cheltuielilor cu combustibilii efectuate cu ocazia deplasarilor in tara (prezentate in anexa nr.3 la raportul de inspectie fiscala).

Facem mentiunea ca activitatea desfasurata de societate este „Comert cu amanuntul in magazine nespecializate cu vanzare predominanta de produse alimentare, bauturi si tutun”, activitate pentru care aceasta utilizeaza monedare, rapoarte zilnice/bonuri nefiscale si care detine ponderea cea mai mare in totalul veniturilor realizate pe raza judetului Bacau TREBES-Barati.

In conformitate cu prevederile art.94, alin.3, lit. c din OG nr.92/2003, republicata cu modificarile si completarile ulterioare s-a luat nota explicativa in data de 14.02.2011 referitor la aspectele constatate d-lui ... in calitate de administrator, explicatia acestuia fiind:” Multe produse au fost vandute unui partener care le achizitiona pentru a le transporta in strainatate. Acordul a fost facut ca aceste produse sa i le transport in diferite zone in apropierea vamilor de vest.Produsele au fost vandute cu bon de casa – a se vedea Rapoartele zilnice pt. Magazin Trebes – in aceasta perioada, acestea fiind aferente acestor produse, magazinul fiind inchis....”.

Explicatia data de administrator nu poate fi luata in considerare, deoarece:

- pentru vanzarile efectuate sunt emise zilnic monedare atat pentru magazin Trebes cat si pentru magazinul Barati documente specifice activitatii de comert cu amanuntul, care se intocmesc in baza rapoartelor zilnice/bonurilor nefiscale emise la terminarea programului de lucru;

- data efectuării deplasărilor (conform datei înscrise în bonurile fiscale privind achizițiile de combustibil) în afara județului Bacău a avut loc de regulă ulterior datei emiterii monetarelor și nu zilnic așa cum au fost emise rapoartele zilnice /bonurile nefiscale și monetarele;

- având în vedere că livrarea marfii/descărcarea din gestiune s-a produs concomitent cu emiterea documentelor anterior menționate (respectiv predarea bonului fiscal către clienți persoane fizice are loc la momentul vânzării efective), cheltuielile ulterioare ocazionate de transportul marfii revin clientului și nu furnizorului SC ..., pentru care ar fi avut obligația emiterii facturii de transport, beneficiar fiind clientul marfii cumparate.

➤ ...*lei* - tva nedeductibilă fiscal aferentă cheltuielilor cu reparațiile și piesele auto pentru mijloacele de transport folosite pentru deplasarea în țară (prezentate în anexa nr.4 la raportul de inspecție fiscală), cheltuieli care nu sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile.

La analiza cheltuielilor cu reparații și piese auto au fost avute în vedere procentele calculate trimestrial ca raport între cheltuielile cu combustibili din deplasări în țară în total cheltuieli cu combustibil, cheltuielile privind uzura mijloacelor de transport folosite pentru aceste deplasări fiind nedeductibile în limita corespunzătoare procentelor aplicate în totalul cheltuielilor înregistrate (cont 6024, cont 611).

➤ ... *lei* - tva nedeductibilă fiscal aferentă cheltuielilor cu achizițiile de materiale de construcții (prezentate în anexa nr.5), stabilite la control ca fiind nedeductibile fiscal în proporție de 50% din totalul cheltuielilor înregistrate în scopul efectuării de reparații și întreținere a sediului aflat în locuința proprietate personală a administratorului.

În conformitate cu prevederile art.94, alin.3, lit. c din OG nr.92/2003, republicată cu modificările și completările ulterioare s-a luat nota explicativă în data de 14.02.2011 referitor la aspectele constatate d-lui ... în calitate de administrator, care face mențiunea "Atasam contractul de comodat, spațiul reprezintă jumătate din imobil, respectiv etajul acestuia", răspuns care confirmă constatările inspecției fiscale.

➤ ... *lei* - tva nedeductibilă fiscal aferentă cheltuielilor reprezentând achiziții efectuate în scop personal (set pilotă, mașina spălat, corp baie, saboti piele, set bucatărie, camera tineret) care nu conduc la realizarea de venituri și care nu sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile (prezentate în anexa nr.5 la raportul de inspecție fiscală).

Prin nota explicativă data în 14.02.2011 referitor la aspectele constatate, d-lui ... în calitate de administrator a făcut următoarea afirmație "Cheltuielile sunt aferente unei camere din imobilul vecin magazinului Barati. Acest magazin are program până la ora 22,00 și începe la ora 5,00 și vânzătoarea care este de serviciu se odihnește în acea camera pe timpul nopții. Nu se poate astfel respecta programul

si ar suferi activitatea magazinului, painea fiindu-ne livrata la ora 5,10 vanzarea fiind activa mai dimineata devreme si seara tarziu”.

Raspunsul la nota explicativa nu este de natura sa modifice rezultatele inspectiei fiscale.

➤ ... lei - tva nedeductibila fiscal aferenta achizitiilor de materiale de constructii evidentiata in contul 231 „Imobilizari in curs”, achizitii care nu sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile (prezentate in anexa nr.5).

Prin nota explicativa solicitata administratorului societatii in conformitate cu prevederile art.94, alin.3, lit. c din OG nr.92/2003, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, acesta a facut mentiunea ca “ Cheltuielile evidentiata in contul 231 sunt pentru garaj si o magazie care nu sunt complet finalizate, proprietatea societatii”.

Explicatia data de reprezentantul societatii nu poate fi luata in considerare, deoarece:

- lucrarea privind constructia reprezentand “ANEXE GOSPODARESTI a fost executata in baza autorizatiei de construire nr..., cu valabilitate pana in data de 16.11.2008 conform in scrisului din procesul verbal de receptie la terminarea lucrarilor nr...

- comisia de receptie in urma constatarilor facute ,...recomanda valoarea totala de impozitare a constructiilor de ... lei.

- din analiza contului 231 “Imobilizari corporale in curs” s-a constatat ca la inceputul exercitiului financiar 2007, soldul initial al acestui cont este in suma de ... lei.

- avand in vedere valoarea totala de impozitare a constructiilor de ...lei, precizata in procesul verbal de receptie la terminarea lucrarilor nr..., comparata cu valoarea soldului initial al contului 231“Imobilizari corporale in curs” in suma de ... lei si luand in considerare si explicatia administratorului, respectiv “cheltuielile evidentiata in contul 231 sunt pentru garaj si o magazie care nu sunt complet finalizate, proprietatea societatii”, deducerea tva aferenta achizitiilor acestor materiale de constructii evidentiata in acest cont in perioada verificata, nu este justificata ca fiind aferenta acestor lucrari de constructie.

➤ ... lei - tva nedeductibila fiscal aferenta cheltuielilor reprezentand materiale curatenie constatate lipsa in gestiune, produse alimentare expirate, produse alimentare si industriale degradate aferente anului 2009 inregistrate in contul 602.8, neacceptate ca deductibile fiscal potrivit prevederilor art.145, alin.2, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

In drept, spetei in cauza ii sunt aplicabile prevederile art.145 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza :

(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile;

Se retine astfel ca nu poate fi dedusa taxa pe valoarea adaugata aferenta intrarilor de bunuri pentru operatiuni care nu au legatura cu activitatea economica a persoanei impozabile si ca dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta achizițiilor de bunuri si servicii este conditionat de efectuarea acestora in scopul realizarii operatiunilor taxabile ale persoanei impozabile.

In aceste conditii, pentru a dovedi ca bunurile achizitionate sunt utilizate, intr-adevar in folosul operatiunii taxabile, persoana impozabila este obligata nu numai sa detina factura in care este inscrisa taxa pe valoarea adaugata deductibila, ci sa si demonstreze ca bunurile facturate sunt achizitionate in folosul operatiunii taxabile respective, simpla prezentare a unor documente neputand asigura exercitarea dreptului de deducere de catre contribuabili.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta ca bunurile mentionate mai sus, nu au fost achizitionate in folosul operatiunilor sale taxabile, fapt pentru care corect organele de inspectie fiscala nu au acordat societatii dreptul de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de ... lei, urmand a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere ca neintemeiata.

2. Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei :

Directia generala a finantelor publice Bacau, prin biroul de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte daca societatea are dreptul de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata aferenta unei achizitii intracomunitare efectuata de la partenerul ... Germania, in conditiile in care factura respectiva nu indeplineste conditiile prevazute de art.157, alin.2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

In fapt, societatea a dedus tva in suma de ... aferenta aferenta facturii fiscale nr... in valoare totala de ... lei (din care tva in suma de ... lei) reprezentand achizitia intracomunitara a unui mijloc de transport efectuata de la ...Germania.

Organele de inspectie fiscala au stabilit la control operatiunea respectiva ca fiind achizitie, alta decat cea pentru care beneficiarul sa aplice prevederile art.151, coroborate cu cele ale art.157, alin.2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

In conformitate cu prevederile art.94, alin.3, lit.c din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare s-a luat nota explicativa d-lui Matanie Stefan in calitate de administrator al societatii in data de 14.02.20011, referitor la aspectele constatate, raspunsul acestuia fiind „factura are valoare + tva

(19%) și am făcut înregistrarea ca atare. Furnizorul pe factura nu are specificat cod fiscal, nu a putut fi găsit în VIES, deci nu am putut face înregistrarea cu taxare inversă. Acest TVA a fost plătit așa cum apare în total plată”.

În drept, potrivit prevederilor art.151, coroborat cu art.157, alin.2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

ART. 151

(1) Persoana care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri care este taxabilă, conform prezentului titlu, este obligată la plata taxei.

ART. 157

(1) Orice persoană trebuie să achite taxa de plată organelor fiscale până la data la care are obligația depunerii unuia dintre deconturile sau declarațiile prevăzute la art. 156² și 156³.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), persoana impozabilă înregistrată conform art. 153 va evidenția în decontul prevăzut la art. 156², atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă, în limitele și în condițiile stabilite la art. 145-147¹, taxa aferentă achizițiilor intracomunitare, bunurilor și serviciilor achiziționate în beneficiul său, pentru care respectiva persoană este obligată la plata taxei, în condițiile art. 150 alin. (2)-(6).

Având în vedere prevederile legale citate mai sus și întrucât așa cum recunoaște și petenta, respectiv ”nu am putut face înregistrarea cu taxare inversă”, corect organele de inspecție fiscală au stabilit că societatea nu poate beneficia de deducerea TVA în suma de ... lei aferentă facturii fiscale nr..., motiv pentru care urmează a se respinge contestația pentru acest capăt de cerere ca fiind neîntemeiată.

3. Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

Directia generala a finantelor publice Bacău, prin biroul de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe dacă societatea are dreptul de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată aferentă unor facturi care nu îndeplinesc calitatea de document justificativ.

În fapt, în perioada verificată societatea a dedus taxa pe valoarea adăugată în suma de ... lei aferentă unor facturi care nu îndeplinesc calitatea de document justificativ, după cum urmează:

- ... lei - TVA dedusă de pe documente în copie (facturi xerox) care nu îndeplinesc condițiile de document justificativ prevăzute de art.146, alin.1, lit.a coroborate cu cele ale art.147¹, alin.2 și art.155, alin. (5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

În conformitate cu prevederile art.94, alin.3, lit.c din OG nr.92/2003 republicată cu modificările și completările ulterioare s-a luat nota explicativă d-lui Matanie Ștefan în calitate de administrator al societății în data de 14.02.2011,

referitor la aspectele constatate, raspunsul acestuia fiind ” Unele facturi au fost scoase din dosare pentru controale ulterioare sau pentru a utiliza garantia asupra produselor si poate s-au pierdut ori au disparut cu ocazia unui eveniment cand mi-au fost furate din masina mai multe acte care le aveam in geanta”.

Raspunsul la nota explicativa nu poate fi avut in vedere in solutionarea favorabila a cauzei, deoarece contribuabilul potrivit prevederilor pct.46, alin.1 din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicarea Legii nr.571/2003, avea obligatia de a solicita emitentului duplicate ale facturilor, pe care se se menționeze că înlocuiesc facturile inițiale sau sa detina fotocopii ale facturilor initiale pe care sa se aplice stampila furnizorului/prestatorului si sa se mentioneze ca sunt duplicate si ca inlocuiesc facturile initiale.

- ... lei - tva nedeductibila fiscal aferenta unor cheltuieli (taxa radio) scutite de tva, dedusa in mod eronat de contribuabil de pe facturi emise de E-ON MOLDOVA FURNIZARE SA, contrar prevederilor art.146, alin.1, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare (anexa nr.5).

- ...lei - tva nedeductibila fiscal aferenta unor cheltuieli (servicii telefonice), deduse de contribuabil in mod eronat de pe facturi restante emise de Cosmote si Romtelecom, contrar prevederilor art.146, alin.1, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare (anexa nr.5).

În drept, speței îi sunt incidente prevederile art.146 alin.1 lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“Condiții de exercitare a dreptului de deducere

(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5);”

Totodată, potrivit pct.46 alin. (1) din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicarea Legii nr.571/2003:

46. (1) Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevăzute la art. 146 alin. (1) din Codul fiscal, inclusiv facturi transmise pe cale electronică în condițiile stabilite la pct. 73, care să conțină cel puțin informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, cu excepția facturilor simplificate prevăzute la pct. 78. În cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii exemplarului original al documentului de justificare, beneficiarul va solicita emitentului un duplicat al facturii, pe care se va menționa că înlocuiește documentul inițial. Duplicatul poate fi o factură nouă emisă de furnizor/prestator, care să cuprindă aceleași date ca și factura

inițială, și pe care să se menționeze că este duplicat și că înlocuiește factura inițială sau o fotocopie a facturii inițiale, pe care să se aplice ștampila furnizorului/prestatorului și să se menționeze că este duplicat și că înlocuiește factura inițială.

Fata de prevederile legale menționate rezultă că exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată se face numai pe baza exemplarului original al facturii.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține că societatea contestatoare și-a exercitat eronat dreptul de deducere al taxei pe valoarea adăugată înscrisă fie în facturi fiscale în copie și nu în original, fie în facturi emise de E-ON MOLDOVA FURNIZARE SA (reprezentand servicii radio scutite de tva), fie în facturi emise de Cosmote și Romtelecom (reprezentand tva aferenta facturilor restante).

Având în vedere cele mai sus prezentate, documentele existente la dosarul cauzei precum și prevederile legale incidente în cauză, se reține că în mod legal organele de inspecție fiscală nu au acordat societății dreptul de deducere al taxei pe valoarea adăugată în suma de ... lei, motiv pentru care urmează a se respinge contestația, pentru acest capăt de cerere ca neîntemeiată.

4. Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de ...lei.

În fapt, în perioada 30.06.2009 – 31.12.2009, societatea a dedus tva din facturi emise de un contribuabil inactiv, respectiv SC ... SRL Bacau, CUI ... declarat inactiv începând cu data de 11.06.2009.

Prin nota explicativa data de administratorul societății în data de 14.02.2011, referitoare la deducerea tva din facturi emise de contribuabili inactivi, acesta face mențiunea ca „Este factura emisa de aceasta societate. Nu cunoastem amanunte despre firma respectiva”

Facem precizarea ca furnizorul SC ...SRL Bacau a fost declarat contribuabil inactiv în baza prevederilor O.P.A.N.A.F. nr.1167/29.05.2009, drept pentru care organele de inspecție fiscală nu au acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată, întrucât facturile fiscale înregistrate în evidența contabilă a societății nu produc efecte juridice din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 11 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care prevede:

„(1²) De asemenea, nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Procedura de declarare a contribuabililor inactivi va fi stabilită prin ordin. Lista contribuabililor declarați inactivi va fi publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, și va fi adusă la cunostința publică, în conformitate cu cerințele prevăzute prin ordin.”

coroborate cu prevederile Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 575/2006 privind stabilirea conditiilor si declararea contribuabililor inactivi, care prevede:

ART. 2

„(1) Pe perioada în care este declarat inactiv contribuabilului îi sunt aplicabile procedurile de administrare fiscal. referitoare la gestiunea, controlul si colectarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat.

(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), contribuabilii inclusi în Lista contribuabililor declarati inactivi nu vor fi supusi procedurilor curente de notificare pentru nedepunerea declaratiilor.”

ART. 3

(1) De la data declararii ca inactiv contribuabilul nu mai are dreptul de a utiliza facturi, facturi fiscale, alte documente sau formulare tipizate cu regim special.

(2) Documentele fiscale emise de un contribuabil declarat inactiv cu încalcarea interdictiei prevazute la alin. (1) nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.”

coroborate si cu prevederile Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 819/2008 pentru aprobarea Procedurii privind declararea contribuabililor inactivi, unde se precizeaza:

ART. 3

„Declararea contribuabililor inactivi se face cu data publicarii în Monitorul Oficial al României, Partea I, a ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala pentru aprobarea Listei contribuabililor declarati inactivi.”

ART. 4

„La publicarea în Monitorul Oficial al României, Partea I, a unui ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala pentru aprobarea Listei contribuabililor declarati inactivi, cu aceeasi data se anuleaza, din oficiu, înregistrarea în scopuri de TVA a persoanelor impozabile cuprinse în lista.”

Conform acestor prevederi legale, nu sunt luate în considerare de autoritatile fiscale tranzactiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

De asemenea, din textele de lege citate mai sus rezulta ca, de la data declararii ca inactiv, contribuabilul nu mai are dreptul de a utiliza facturi sau alte documente tipizate cu regim special, iar în cazul în care un contribuabil inactiv emite documente fiscale, acestea nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.

Din cele prezentate mai sus si având în vedere ca societatea a dedus taxa pe valoarea adaugata în baza unor facturi emise de contribuabili inactivi, rezulta ca în mod legal organele de control nu au admis la deducere taxa pe valoarea adaugata înscrisa în documente care nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.

În baza prevederilor legale incidente spetei si având în vedere faptul ca societatea a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta unor achizitii de marfuri de la societati declarate inactive si neplatitoare de TVA, rezulta ca în mod legal organele de control au respins la deducere taxa pe valoarea adaugata în suma de .. lei, motiv pentru care urmeaza a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere ca neîntemeiata.

C. Referitor la accesoriile aferente obligatiilor privind impozitul pe profit si TVA in suma totala de ... lei se retine:

Directia generala a finantelor publice Bacau, prin biroul de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte daca societatea datoreaza la buget suma de ... lei reprezentand accesorii din care: lei aferente impozitului pe profit si lei aferente TVA, stabilite prin decizia de impunere nr....., emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.....

Pentru neplata la termen a obligatiilor fiscale privind impozitul pe profit si TVA, organele de inspectie fiscala au stabilit in mod legal accesorii in suma totala de ... lei, dupa cum urmeaza:

- dobanzi de intarziere in suma de ... lei (din care: ... lei aferente impozitului pe profit si ... lei aferente TVA), conform prevederilor art.120, alin.1 si alin.7 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, in care se precizeaza:

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

7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

- penalitati de intarziere in suma de ... lei (din care: ... lei aferente impozitului pe profit si ... lei aferente TVA) conform prevederilor art.120¹, alin.1 si alin.2, lit.c din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, in care se stipuleaza:

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel: stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

Având în vedere faptul că pentru obligațiile de plată suplimentare privind impozitul pe profit și TVA s-a respins contestația petentei ca fiind neîntemeiată, potrivit principiului de drept conform căruia bunul accesoriu urmează soarta juridică a bunului principal, se va respinge contestația ca neîntemeiată și pentru accesoriile aferente impozitului pe profit și TVA în suma totală de ... lei.

Pentru considerentele arătate și în temeiul prevederilor art.3, alin.1 și alin.2 al Ordinului nr.575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, pct.3 din Ordinul ANAF nr.1167/2009, art.11, alin. 1¹ și 1², art.19, alin.1, art.21, alin.1 și alin.4, lit.f și lit.r, art.146, alin.1, lit.a, din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, art.120, alin.1 și art.120¹, alin 2, lit.c și art.217 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **SC ...**, pentru suma de de **....lei**, reprezentând:

- lei – TVA.
- lei – majorări și penalități de întârziere aferente TVA.
- lei – impozit pe profit.
- lei - majorări și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit.

Prezenta decizie, poate fi atacată în termen de 6 luni de la primire la Tribunalul – Bacău.

DIRECTOR EXECUTIV,
MIRCEA MUNTEAN

SEF BIROU
JURIDIC SI CONTENCIOS,
NICOLAE SICOE

