



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE



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

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. 445/19. 06. 2009

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

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

- TVA
- majorări și penalități de întârziere aferente TVA.
- impozit pe profit.
- 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 de reprezentantul legal al societății, semnătura fiind însoțită de stampila acesteia.

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

**I.** Prin contestația formulată, petenta nu este de acord cu măsurile stabilite prin decizia de impunere nr..., emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală în baza raportului de inspecție fiscală nr..., privind sumele stabilite de plată aducând următoarele argumente:

1. Referitor la taxa pe valoarea adăugată.

- Organul de control nu a luat în considerare că, stocul de materii prime în suma de ... lei, constatat de organele Garzii Financiare Bacau ca lipsă în data de 05.02.2009, a fost utilizat pentru executarea de mobilier conform contractului nr...

incheiat cu Manastirea Magura Ocnei, pentru care s-a emis factura nr... in suma totala de ... lei.

- Nu se poate vorbi de o lipsa in gestiune atat timp cat materiile prime au fost facturate catre client.

## 2. Referitor la impozitul pe profit.

- Eronat, sustine petenta, se mentioneaza ca daca s-au vandut active sub valoarea ramasa neamortizata, diferenta dintre pretul de vanzare si valoarea ramasa neamortizata este cheltuiala nedeductibila si ca activele nu au fost folosite in scopul realizarii de venituri impozabile.

- Nu s-a aratat cum s-a calculat gradul de indatorare a capitalului, intrucat societatea nu a avut imprumuturi cu termen de rambursare mai mare de un an, avand o linie de credit de la banca care este exceptata de la calculul gradului de indatorare conform art.23, alin.4 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal.

In consecinta, societatea considera cheltuielile in suma de ... lei ca fiind deductibile fiscal.

Intrucat, contestatoarea sustine ca creanta fiscala principala a fost stabilita eronat cu incalcarea prevederilor legale in vigoare, solicita desfiintarea totala si a majorarilor de intarziere aferente.

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

Totodata, in cadrul inspectiei fiscale s-a avut in vedere si solutionarea aspectelor prezentate in adresa nr..., emisa de Garda Financiara – sectia judeteană Bacau, inregistrata la DGFP Bacau, Acivitatea de Inspectie Fiscala sub nr..., prin care in vederea completarii sesizarii penale, s-a solicitat stabilirea obligatiilor fiscale certe datorate bugetului de stat de catre SC ... SRL Onesti.

Din adresa Garzii Financiare mentionata anterior, au rezultat urmatoarele:

\* in data de 04.02.2009, urmare a unui control operativ si inopinat efectuat la SC ... SRL Onesti, in baza balantei de verificare intocmita la 31.12.2008 si a Notei explicative data de administratorul societatii, prin Nota de constatare seria BC ..., comisarii Garzii Financiare au constatat existenta scriptica a unor stocuri mari de materii prime materiale si marfuri, in valoare totala de ... lei, astfel:

- materii prime - lei
- materiale consumabile - lei
- marfuri - lei

Existand suspiciunea ca stocurile nu sunt reale si avand in vedere faptul ca societatea nu a efectuat inventarierea patrimoniului in cursul exercitiului financiar

2008, in conformitate cu prevederile art.8, alin.1 din Legea nr.82/2001 republicata, s-a solicitat administratorului societatii prezentarea inventarierii patrimoniului pentru data de 06.02.2009, incheindu-se nota de constatare seria BC ...

\* in data de 06.02.2009, s-a continuat verificarea la SC ... SRL, data la care administratorul societatii a pus la dispozitie listele stocurilor de materii prime, materiale auxiliare si marfuri existente in stoc la data de 05.02.2008, incheindu-se nota de constatare seria BC nr...

La verificarea prin sondaj a stocurilor factice de materii prime existente in listele de inventariere intocmite la data de 05.02.2009, comisarii Garzii Financiare au constatat lipsuri in gestiunea de materii prime, reprezentand pal melaminat, blat si MDF – HD in valoare totala de ... lei.

#### 1. Referitor la TVA.

In conformitate cu prevederile art.128, alin.4, lit.d din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, existente in vigoare la data respectiva, aceste lipsuri in gestiunea stocurilor sunt asimilate livrarilor de bunuri efectuate cu plata, pentru care TVA colectata aferenta este in suma de ... lei rezultata, din aplicarea cotei standard de 19%, prevazuta la art.140, alin.1 din acelasi act normativ ,asupra bazei de impunere prevazuta la art.137, alin.1, lit.c din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru TVA de plata stabilita suplimentar de organul de inspectie fiscala in suma de ... lei, societatea datoreaza accesorii reprezentand majorari de intarziere aferente perioadei 26.01.2009 - 30.03.2009, potrivit art.120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare in suma de ... lei.

#### 2. Referitor la impozit pe profit.

Din analiza datelor inscrise in balantele de verificare lunare si din verificarea documentelor primare, organul de inspectie fiscala a constatat ca societatea a inregistrat in luna ianuarie **2004**, vanzari de active pentru care valoarea ramasa neamortizata, evidentiata in contul 6583. – Cheltuieli privind activele cedate – in suma de ... **lei**, nu este deductibila la calculul impozitului pe profit, in conformitate cu prevederile art.17, alin.1 din Legea nr.15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale, republicata.

Organul de inspectie fiscala a tratat operatiunea de vanzare ca pe o operatiune de scoatere din functiune a unui mijloc fix in baza prevederilor art.17, alin.1 din Legea nr.15/1994, republicata privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale.

Pentru exercitiul financiar **2005**, din analiza componentei cheltuielilor de exploatare inscrise in balantele de verificare s-a constatat ca societatea inregistreaza cheltuieli cu dobanzile aferente imprumuturilor cu termen de rambursare mai mare de un an(linie de credit), in suma de ... **lei**, care nu sunt deductibile fiscal la determinarea profitului impozabil, intrucat gradul de

indatorare a capitalului este peste unu (respectiv 13), potrivit art.23, alin.2 din Legea nr.571/2003. privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru exercitiul financiar **2006**, in urma verificarii structurii cheltuielilor de exploatare, a reiesit ca SC ... SRL a inregistrat:

\* pe de o parte, vanzari de active pentru care valoarea ramasa neamortizata, evidentiata in contul 6583. – Cheltuieli privind activele cedate – in suma de ... **lei**, nu este deductibila la calculul impozitului pe profit in conformitate cu prevederile art.17, alin.1 din Legea nr.15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale, republicata.

\* pe de alta parte, cheltuieli cu dobanzile aferente imprumuturilor cu termen de rambursare mai mare de un an(linie de credit), in suma de ... **lei**, care nu sunt deductibile fiscal la determinarea profitului impozabil, intrucat gradul de indatorare a capitalului este peste trei (respectiv 3,13), potrivit art.23, alin.2 din Legea nr.571/20037 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Din analiza componentei cheltuielilor de exploatare aferente exercitiului financiar **2008**, s-a constatat ca agentul economic a inregistrat cheltuieli cu dobanzile aferente imprumuturilor cu termen de rambursare mai mare de un an(linie de credit) in suma de ... **lei**, care nu sunt deductibile fiscal la determinarea profitului impozabil, intrucat gradul de indatorare a capitalului este peste trei (respectiv 3,57), potrivit prevederilor legale mentionate anterior.

Totodata, urmare a controlului inopinat efectuat in data de 06.02.2009 de comisarii Garzii Financiare – Sectia Judeteana Bacau, prin verificarea prin sondaj a stocurilor factice de materii prime existente in listele de inventariere intocmite la data de 05.02.2008, comisarii Garzii Financiare au constatat lipsuri in gestiunea de materii prime, reprezentand pal melaminat, blat si MDF – HD in valoare totala de **lei** (plus TVA in suma de ... **lei**), care nu este deductibila la calculul impozitului pe profit, in conformitate cu prevederile art.21, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Urmarea deficientelor prezentate mai sus, organele de inspectie fiscala au stabilit ca in perioada 01.01.2004 – 31.12.2008, societatea datoreaza impozit pe profit in suma totala de ...**lei**, fata de .... lei cat a declarat, rezultand o diferenta suplimentara de plata in contul acestei obligatii bugetare in suma de ... **lei**.

Pentru nevirarea in termen a impozitului pe profit suplimentar in suma de ... lei, s-au calculat accesorii, reprezentand majorari de intarziere aferente perioadei 26.04.2004 – 30.03.2009, in suma de ... **lei** si penalitati de intarziere aferente perioadei 26.04.2004 – 31.12.2005 in suma de ... **lei**, potrivit art.119 – 120, respectiv art.108 – 114 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

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

SC ... Onesti, are sediul social in ..., str..., nr.28, jud.Bacau, este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr..., are codul de inregistrare fiscala RO ... si are ca activitate principala - " ... " – cod CAEN - ...

Controlul fiscal a avut ca obiectiv verificarea legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabil, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, verificarea sau stabilirea dupa caz a bazelor de impunere, stabilirea diferentelor obligatiilor fiscale de plata si a accesoriilor aferente acestora, precum si solutionarea aspectelor prezentate in adresa nr..., emisa de Garda Financiara – sectia judeteană Bacau, inregistrata la DGFP Bacau, Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr... prin care in vederea completarii sesizarii penale, s-a solicitat stabilirea obligatiilor fiscale certe datorate bugetului de stat de catre SC ... Onesti.

Din adresa Garzii Financiare mentionata anterior, au rezultat urmatoarele:

\* in data de 04.02.2009, comisarii Garzii Financiare au constatat existenta in evidenta contabila (conf. balantei de verificare la 31.12.2008) a unor stocuri mari de materii prime materiale si marfuri, astfel:

- materii prime - lei
- materiale consumabile - lei
- marfuri - lei

Existand suspiciunea ca stocurile nu sunt reale si avand in vedere faptul ca societatea nu a efectuat inventarierea patrimoniului in cursul exercitiului financiar 2008, in conformitate cu prevederile art.8, alin.1 din Legea nr.82/2001 republicata, s-a solicitat administratorului societatii prezentarea inventarierii patrimoniului pentru data de 06.02.2009, incheindu-se nota de constatare seria BC nr...

\* in data de 06.02.2009, s-a continuat verificarea la SC ...SRL, data la care administratorul societatii a pus la dispozitie listele stocurilor de materii prime, materiale auxiliare si marfuri, incheindu-se nota de constatare seria BC nr...

La verificarea prin sondaj a stocurilor factice de materii prime existente in listele de inventariere intocmite la data de 05.02.2009, comisarii Garzii Financiare au constatat lipsuri in gestiunea de materii prime, reprezentand pal melaminat, blat si MDF – HD in valoare totala de ... lei.

Avand in vedere faptul ca administratorul societatii nu a putut justifica diferentele constatate si existand suspiciunea ca aceste materii prime au fost utilizate la obtinerea de produse finite, ce au fost vandute fara a fi inregistrate veniturile in contabilitate, comisarii Garzii Financiare - Sectia Judeteană Bacau au concluzionat ca prin neinregistrarea in evidenta contabila a veniturilor respective , S.C. ... S.R.L. a produs bugetului de stat un prejudiciu reprezentand, taxa pe

valoarea adaugata, impozit pe profit si accesoriile aferente veniturilor neinregistrate.

In consecinta, fata de cele prezentate mai sus, organul de inspectie fiscala a luat in calcul la stabilirea implicatiilor fiscale privind impozit pe profit si tva lipsurile de materii prime constatate de comisarii Garzii Financiare Bacau in valoare totala de ... lei, la data de 31.12.2008.

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost cuprinsa in intervalul 01.01.2004 – 31.01.2009.

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

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

Prin contestatia formulata, petenta contesta taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, aferenta stocului de materii prime constatate de organele Garzii Financiare – sectia judeteană Bacau ca lipsa, pe motiv ca stocul respectiv a fost utilizat pentru executarea de mobilier conform contractului nr... incheiat cu Manastirea Magura Ocnei, pentru care s-a emis factura nr...

Conform prevederilor art. 128, alin.4, lit.d din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

**(4) „Sunt asimilate livrarilor de bunuri efectuate cu plata urmatoarele operatiuni:**

**d) bunurile constatate lipsa din gestiune, cu exceptia celor la care se face referire la alin. (8) lit. a)-c)”.**

Organele de inspectie fiscala, in baza prevederilor legale mentionate anterior au stabilit ca lipsurile in gestiunea de materii prime, in valoare de ... lei, constatate faptic de comisarii Garzii Financiare – Sectia Judeteană Bacau, urmare a controlului inopinat efectuat in data de 04.02.2009, sunt asimilate livrarilor de bunuri efectuate cu plata, motiv pentru care societatea datoreaza TVA colectata in suma de ... lei, rezultata prin aplicarea cotei standard de 19%, prevazuta la art.140, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal asupra bazei de impunere.

Referitor la mentiunea petentei potrivit careia „stocul respectiv a fost utilizat pentru executarea de mobilier conform contractului nr... incheiat cu Manastirea Magura Ocnei, pentru care s-a emis factura nr...”, facem precizarea ca din documentele anexate la contestatie, respectiv contractul nr... si factura nr..., nu

rezulta ca materiile prime mentionate mai sus, au fost folosite in procesul de productie, nefiind cuprinse intr-un deviz sau situatie de lucrari.

De asemenea, facem precizarea ca factura nr... a fost emisa dupa data intocmirii de catre societate a listelor de inventariere (05.02.2009), materialele respective daca ar fi fost utilizate pentru *executarea de mobilier conform contractului nr... incheiat cu Manastirea Magura Ocnei*, asa cum mentioneaza petenta, ar fi trebuit inscrise in listele respective la coloana "cantitatea iesita ian + febr 2009", astfel ca stocul din listele de inventar pus la dispozitia organelor fiscale, trebuia influentat de valoarea acestor consumuri.

Pentru TVA de plata stabilita suplimentar de organul de inspectie fiscala in suma de ... lei, societatea datoreaza accesorii reprezentand majorari de intarziere aferente perioadei 26.01.2009 - 30.03.2009, potrivit art.120 din OG nr.92/2003. privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare in suma de ... lei.

## **2. Referitor la suma de ... lei, se retine:**

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

Prin contestatia formulata, societatea contesta impozitul pe profit in suma de ... lei, considerand ca a fost stabilit eronat cu incalcarea prevederilor legale in vigoare, motiv pentru care solicita si desfiintarea totala a majorarilor de intarziere aferente.

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca in perioada 01.01.2004 – 31.12.2008, societatea datoreaza impozit pe profit in suma totala de ... lei, fata de ... lei cat a declarat, rezultand o diferenta suplimentara de plata in suma de ... lei.

Diferenta de impozit pe profit de ... lei, stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala, prezinta urmatoarea componenta:

- **lei** – impozit pe profit aferent sumei de ... lei, reprezentand valoarea ramasa neamortizata, nerecuperata in urma vanzarilor de active inregistrata de societate in lunile ianuarie 2004 si februarie 2006.

Cu privire la incadrarea cheltuielilor nedeductibile in suma de ... lei in anul 2004 si in suma de ... lei in anul 2006 in prevederile legale, prin Raportul de Inspectie Fiscala nr... incheiat la S.C. ... S.R.L. Onesti, organul de inspectie fiscala a stabilit ca astfel de cheltuieli privind activele cedate, reprezentand valoarea ramasa neamortizata si nerecuperata prin venituri, nu sunt deductibile la determinarea profitului impozabil, intrucat nu sunt aferente veniturilor impozabile, in temeiul prevederilor art. 21, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind

Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu prevederile art. 17, alin (1) din Legea nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale, republicata.

Prin adresa nr..., in completarea referatului nr... privind propunerile de solutionare a contestatiei depusa de SC ... SRL , referitor la nedeductibilitatea acestor cheltuieli, organul de inspectie mentioneaza ca urmare a verificarilor efectuate si constatarilor consemnate, nu a avut in vedere Decizia Comisiei Centrale Fiscale nr. 2/07.04.2004 privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la impozitul pe profit, conventiile de evitare a dublei impuneri, accize si TVA prin care „..... *cheltuielile inregistrate ca urmare a casarii sau cedarii unui mijloc fix amortizabil sau terenurilor, calculate ca diferenta intre valoarea fiscala de intrare a acestora si amortizarea fiscala, dupa caz, sunt cheltuieli efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile*” precum si art. 24, alin. (22) din Legea nr.571/2003 privind codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare prin care *“prevederile Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, nu se aplica la calculul profitului impozabil..”*

In consecinta, fata de cele prezentate, organul de inspectie fiscala, concluzioneaza ca in mod eronat, nu a luat in calcul la determinarea profitului impozabil pe anii fiscali 2004 si 2006, cheltuielile privind activele cedate inregistrate in contul 6583 in suma de ... lei, respectiv ... lei considerandu-le drept cheltuieli nedeductibile fiscal, motiv pentru care urmeaza a se admite contestatia pentru impozitul pe profit in suma de ... lei, aferent acestor cheltuieli in suma totala de ... lei.

- **lei** – impozit pe profit aferent cheltuielilor cu dobanzile pentru imprumuturile cu termen de rambursare mai mare de un an, in suma totala de ... lei, care nu sunt deductibile la determinarea profitului impozabil, intrucat gradul de indatorare a capitalului este peste 1 in anul 2005 si peste 3 in anii 2006 si 2008, conform prevederilor pct.68 in Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in perioadele respective.

Organul de inspectie fiscala a determinat gradul de indatorare pe baza datelor inscrise in balantele de verificare si in situatiile financiare anuale si in conformitate cu prevederile pct.63-68 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, existente in vigoare la data respectiva, in care se stipuleaza ca:

**“In vederea determinarii impozitului pe profit, gradul de indatorare se calculeaza ca raport intre media capitalului imprumutat si media capitalului propriu. Pentru calculul acestor medii se folosesc valorile existente la**



**inceputul anului si la sfarsitul perioadei pentru care se determina impozitul pe profit.”**

Avand in vedere prevederile legale privind determinarea gradului de indatorare si datele inscrise in balantele de verificare si bilanturile incheiate la finele exercitiilor financiare, privind „contul 519” pentru capitalul imprumutat si conturile „101, 105, 106 si 121” pentru capitalul propriu, organul de inspectie fiscala a stabilit ca pentru anul 2005 gradul de indatorare este mai mare decat unu si pentru anii 2006 si 2008 este mai mare decat 3 (trei), dupa cum urmeaza:

La 31.12.2005; gradul de indatorare = 13.

La 31.12.2006; gradul de indatorare = 3,13.

La 31.12.2008; gradul de indatorare = 3.57

Conform pct.63 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare;

**In capitalul imprumutat se includ si creditele sau imprumuturile care au un termen de rambursare mai mic de un an, in situatia in care exista prelungiri ale acestui termen, iar perioada de rambursare curenta, insumata cu perioadele de rambursare anterioare ale creditelor sau imprumuturilor pe care le prelungesc, depaseste un an.**

Organul de inspectie fiscala a avut in vedere ca in capitalul imprumutat se includ si creditele sau imprumuturile care au un termen de rambursare mai mic de un an in situatia in care exista prelungiri ale acestui termen iar perioada de rambursare curenta, insumata cu perioadele de rambursare anterioare ale creditelor sau imprumuturilor pe care le prelungesc, depaseste un an.

Astfel, linia de credit de care societatea a beneficiat in 2000 (contractul de credit facilitate revolving pentru capital de lucru nr... incheiat cu SC Banc Post SA Onesti) se prelungeste si in anii 2005 - 2008, in baza actelor aditionale nr...

De asemenea, se face precizarea ca desi, linia de credit a fost evidentiata in balantele de verificare in contul „5191- Credite bancare pe termen scurt”, totusi in bilanturile anuale este evidentiata la randul 10 din formularul 10 „ Datorii ce trebuie platite intr-o perioada mai mare de un an “, fapt ce dovedeste ca petenta recunoaste ca aceste datorii se prelungesc peste un an.

Potrivit prevederilor legale prezentate anterior, mentiunea petentei potrivit careia „Nu s-a aratat cum s-a calculat gradul de indatorare a capitalului, intrucat societatea nu a avut imprumuturi cu termen de rambursare mai mare de un an,

avand o linie de credit de la banca care este exceptata de la calculul gradului de indatorare conform art.23, alin.4 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal”, nu poate avuta in vedere in solutionarea favorabila a cauzei si in consecinta apreciem ca organul de inspectie fiscala, prin raportul de inspectie fiscala nr. ..., a stabilit in mod corect ca cheltuielile cu dobanzile in suma de ... lei la 31.12.2005, ... lei la 31.12.2006 si ... lei la 31.12.2008, sunt cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil, in conformitate cu prevederile art.23, alin.(2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

- **lei** – impozit pe profit aferent cheltuielilor privind materiile prime constatate lipsa in gestiune in urma controlului inopinat efectuat in data de 06.02.2009 de comisarii Garzii Financiare - Sectia Judeteana Bacau in suma totala de ...lei ( ... lei precum si TVA aferenta de ... lei).

In conformitate cu prevederile art.21, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, **“(1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative in vigoare.”**

Prin adresa nr..., in completarea referatului nr... privind propunerile de solutionare a contestatiei depusa de SC ... Onesti, organul de inspectie fiscala, precizeaza ca in mod eronat prin raportul de inspectie fiscala, a considerat suma de ... lei reprezentand TVA aferenta lipsurilor in gestiunea de materii prime in valoare totala de ... lei, ca fiind cheltuiala nedeductibila la determinarea profitului impozabil la finele exercitiului financiar 2008, in temeiul art. 21, alin (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, intrucat conform prevederilor art.19, alin 1 din Legea nr.571/2003 *„profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate ....”*.

In consecinta, impozitul pe profit datorat de societate, aferent cheltuielilor privind materiile prime constatate lipsa in gestiune de comisarii Garzii Financiare - Sectia Judeteana Bacau este in suma de ...**lei**, motiv pentru care urmeaza a se admite contestatia pentru diferenta de impozit in suma de ... aferenta TVA in suma de ... lei.

In urma recalcularii impozitului pe profit aferent perioadei verificate, a rezultat un impozit suplimentar de plata stabilit la control in suma de ... **lei**, pentru care s-au recalculat si accesoriile aferente.

Astfel, suma totala a accesoriilor datorate de societate pentru nevirarea in termen a impozitului pe profit suplimentar in suma de ... lei, este de ... **lei**, conform datelor prezentate in anexa nr.2.2, dupa cum urmeaza:

- lei - majorari de intarziere aferente perioadei 26.04.2004 – 30.03.2009, stabilite potrivit art.119 – 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

- lei – penalitati de intarziere aferente perioadei 26.04.2004 – 31.12.2005, stabilite potrivit art.119 – 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul a prevederilor Decizia Comisiei Centrale Fiscale nr. 2/07.04.2004 privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la impozitul pe profit, conventiile de evitare a dublei impuneri, accize si TVA, a prevederilor art.21, alin.1, art.23, alin.(2) , art.24 alin.22 si art. 128, alin.4, lit.d din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, a prevederilor pct.63-68 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003. privind Codul Fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare si art.216 alin.1 din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala republicata cu modificarile ulterioare, se;

### **DECIDE:**

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

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

**2.** Admiterea contestatiei formulate de **SC ... SRL Onesti**, pentru suma de ... lei, reprezentand:

- impozit pe profit.
- majorari si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit.

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

**DIRECTOR COORDONATOR,  
CODRIN RADU**

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

