



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE



**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice Bacau  
Biroul de solutionare contestestatii**

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

### DECIZIA NR.1571/31.08.2010

Directia generala a finantelor publice Bacau a primit spre solutionare cu adresa nr... inregistrata la institutia noastra sub nr..., contestatia SC ... SA Onesti, cu sediul in loc. ...jud.Bacau.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse de organele de inspectie fiscala prin decizia de impunere nr.... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr...., iar obiectul contestatiei il constituie suma de ... lei, reprezentand:

- ... lei – TVA.
- ... lei – majorari de intarziere aferente TVA.
- ... lei – impozit pe profit.
- ... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.
- ... lei – varsaminte persoane cu handicap naincadrare.
- ... lei - majorari de intarziere aferente.

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

In indeplinirea regulilor procedurale, contestatia este semnata si stampilata de reprezentantul legal al societatii.

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

**I.** Prin contestatia formulata, petenta contesta masurile stabilite de organele de inspectie prin decizia de impunere nr.... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr..., pe care le considera ca fiind netemeinice, solicitand desfiintarea actelor mentionate.

Societatea sustine ca a prezentat organului de inspectie fiscala toate documentele solicitate pe durata desfasurarii inspectiei fiscale, aferente perioadei verificate, documente care indeplinesc conditiile privind realitatea si legalitatea operatiunilor consemnate in acestea.

#### A. Referitor la TVA.

Petenta contesta taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, aferenta unor achizitii de constructii si utilaje si unor cheltuieli de exploatare in suma de ... lei, in baza unor facturi care nu au calitatea de document justificativ, aducand urmatoarele argumente:

**a)** Cu privire la facturile inregistrate in contul 212 – constructii, contestatoarea face mentiunea *ca anexeaza (pentru fiecare factura in parte) urmatoarele documente justificative; contractul de prestari servicii, comanda, devizul de lucrari, procesele verbale de receptie, fara a prezenta alte fapte si motive de drept.*

**b)** Cu privire la facturile fiscale inregistrate in contul 212- Constructii care cuprind operatiuni supuse masurilor de simplificare ( taxare inversa).

Pentru facturile fiscale care cuprind masuri de simplificare (taxarea inversa), petenta sustine ca *pentru materialele achizitionate s-au anexat NIR si bonuri de consum iar in situatiile de plata ale facturilor nu sunt inregistrate cheltuieli directe, cheltuieli indirecte si nici beneficiul scontat aferent materialelor asa cum se face referire in R.I.F. la pag.16 aliniat 2 ;*

Fata de mentiunile facute, petenta considera ca *nu se justifica taxarea inversa asupra materialelor puse in opera, ele fiind puse la dispozitia constructorului de catre beneficiar asa cum rezulta si din procesele verbale de receptie a lucrarii.*

**c)** Cu privire la facturile inregistrate in contul 213- echipamente tehnologice.

Pentru facturile fiscale inscrise la pozitiile 1 – 2 de la pag. 7 din contestatie, petenta sustine ca pe langa contractele de vanzare – cumparare ... si nr. ... se mai anexeaza alte 2 documente justificative, respectiv N.I.R. si proces verbal de predare – primire.

**d)** Cu privire la facturile fiscale inregistrate in contul 611 - Cheltuieli de intretinere si reparatii.

Pentru facturile inscrise la pozitiile 1 - 12 de la pag. 7 – 10 din contestatie, petenta sustine ca pe langa contractele de prestari servicii nr... si nr... (plus act aditional) se mai anexeaza alte 4 documente justificative, respectiv comanda, deviz de lucrari, proces verbal de receptie si proces verbal de receptie finala

**e)** Cu privire la facturile fiscale inregistrate in contul 628 - alte servicii executate de terti.

Pentru facturile inscrise la pozitiile 1 - 2 de la pag. 10 din contestatie, petenta sustine ca pe langa contractul de prestari – servicii nr... (plus act aditional) se mai anexeaza alte 4 (patru) documente justificative, respectiv confirmare executie transport, comanda reparatii, proces verbal de receptie si situatie de plata.

f) Cu privire la facturile fiscale inregistrate in contul 612 - Cheltuieli cu chiriile, redeventele, locatiile de gestiune.

Pentru factura fiscala inscrisa la nr. 1 de la pagina 10 din contestatie, petenta sustine ca pe langa contractul de prestari – servicii nr. ... se mai anexeaza alte 2 (două) documente justificative, respectiv procesul verbal de predare utilaje si proces verbal de restituire utilaje.

g) Cu privire la facturile fiscale inregistrate in contul 624 - Cheltuieli cu transportul de bunuri si persoane.

Pentru facturile inscrise la numerele 1 - 2 de la pag. 10 - 11 din contestatie petenta sustine ca pe langa contractul de prestari servicii nr.... se mai anexeaza un singur document justificativ, respectiv proces verbal de confirmare executie transport.

h) cu privire la facturile inregistrate in contul 601 - Cheltuieli cu materii prime.

Pentru factura inscrisa la numarul 1 de la pag. 11 din contestatie, furnizor S.C. ... S.R.L. – CUI..., petenta sustine ca pe langa factura in cauza se mai anexeaza si copii dupa documentele de plata vizate de banca (ordine de plata, bilete la ordin si cekuri).

De asemenea, petenta sustine ca la data emiterii facturii, SC ... S.R.L. era in functiune conform datelor ONRC Bucuresti si anexeaza o nota informativa cu starea firmei.

*Petenta nu intelege care este vina S.C. ... S.A. cu privire la operatiunile economice derulate cu S.C. ... S.R.L. intrucat a fost de buna credinta, a achizitionat materie prima pe baza de documente legale si a efectuat plata prin unitati bancare.*

*Prin urmare, petenta considera ca documentele prezentate mai sus intrunesc calitatea de documente justificative, iar organul de inspectie fiscala a stabilit obligatii fiscale suplimentare fara sa tina cont de acestea.*

**II.** Prin raportul de inspectie fiscala nr...., incheiat la SC ... SA Onesti, 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 contribuabil, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, verificarea sau stabilirea dupa caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferentelor obligatiilor de plata, precum si a accesoriilor aferente acestora.

Perioada supusa inspectiei fiscale generale a fost cuprinsa in intervalul 01.01.2004 – 30.06.2009.

In urma verificarii documentelor contabile puse la dispozitia controlului (facturi fiscale, jurnale de cumparari, deconturi TVA) organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

## **A. Referitor la TVA.**

*Perioada verificată:* 01.01.2004 – 30.06.2009

Urmare a verificarii documentelor primare care au fost prezentate la control, în corelație cu sumele înregistrate în balanțele de verificare încheiate la finele exercitiilor financiare anuale și la 30.06.2009, organul de inspecție fiscală a constatat că pentru unele înregistrări de achiziții de mijloace fixe, cheltuieli de exploatare și TVA deductibilă nu s-au pus la dispoziție documente justificative.

În consecință, în conformitate cu prevederile art. 94 alin. (3) lit. c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 91.1 - 91.2 din H.G. nr.1050/2004 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a acestui act normativ, organul de inspecție fiscală a solicitat reprezentantului legal explicații scrise, prin Nota explicativă transmisă cu adresa nr...și înregistrată la S.C. ... S.A. sub nr..., pentru care termenul de formulare a răspunsurilor a fost data de 13.11.2009.

Din cauza situației invocate de S.C. ... S.A. prin adresa nr... prin care s-a solicitat suspendarea controlului fiscal motivat de faptul că echipa managerială a contribuabilului verificat a demisionat, nota explicativă nu a fost restituită în data de 13.11.2009, ci ulterior, până la data reluării inspecției fiscale generale.

Pentru justificarea răspunsurilor date prin nota explicativă, contribuabilul a anexat copii după facturi fiscale, situații de plată, contracte și balanțe analitice ale mijloacelor fixe.

Se face precizarea că originalele documentelor nu au fost puse la dispoziția organului de inspecție fiscală iar copiile care însoțesc nota explicativă nu au fost certificate de conformitate cu originalele de către contribuabil.

Din documentele prezentate de contribuabil la răspunsurile date de reprezentantul legal la întrebările nr. 1-5; 7-8; 10; 12-13 și 16-17 prin Nota explicativă, a rezultat că la rubrica *Furnizor* sunt înscrise denumirile S.C. ... S.R.L. Onesti – CUI..., S.C. ... S.R.L. Onesti – CUI ...și S.C. ... S.A. Onesti – CUI..., care sunt persoane juridice afiliate cu S.C. ... S.A.

S.C. ... S.R.L. a avut atât calitatea de furnizor de imobilizări cât și calitatea de furnizor de prestări servicii pentru care contribuabilul verificat prezintă contractul de prestări servicii nr. ... (care a stat la baza facturilor fiscale înregistrate în conturile 212 și 611) și contractul de vânzare – cumpărare nr. ... (care a stat la baza facturii fiscale înregistrată în contul 213).

Referitor la stare de zi a S.C. ... S.R.L. – CUI..., din informațiile existente la dosarul fiscal și în evidența fiscală, precum și pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice - contribuabili, persoane juridice și a Oficiului Național al Registrului Comerțului, a rezultat că:

\*Societatea se află în procedura de lichidare din data de 06.07.2007, fiind dizolvată de drept din data de 20.10.2005, conform art. 30 din Legea nr. 359/2004 privind simplificarea formalităților la înregistrarea în registrul comerțului a

persoanelor fizice, a asociatiilor familiale si persoanelor juridice (certificat de inmatriculare nepreschimbat in termenul legal);

\*Societatea nu are in obiectul de activitate conform codificarii CAEN prevazuta de Ordinul Institutului National de Statistica nr.601/2002 privind actualizarea Clasificarii activitatilor din economia nationala existent in vigoare la data respectiva, activitati legate de constructii de cladiri sau parti ale acestora cuprinse in clasele 4521- 4525; 4531- 4534; 4541- 4545;

\*In anul 2004, societatea nu a inregistrat venituri si cheltuieli, nu a avut nici un salariat si nu a avut in patrimoniu mijloace fixe si implicit masini si utilaje specifice activitatii de constructii;

\*In anul 2004, prin deconturile de taxa pe valoarea adaugata depuse lunar pana la data de 30.04.2004 si trimestrial pana la data de 31.12.2004 la Administratia Finantelor Publice a municipiului Onesti, societatea nu a declarat livrari sau achizitii de bunuri si servicii si implicit , nu a declarat T.V.A colectata sau T.V.A. deductibila.

S.C. ... S.R.L., a avut atat calitatea de furnizor de imobilizari cat si calitatea de furnizor de prestari servicii pentru care contribuabilul verificat prezinta contractul de prestari servicii nr. ... (care a stat la baza facturilor fiscale inregistrate in conturile 212 si 611) si contractul de vanzare – cumparare nr. ... (care a stat la baza facturii fiscale inregistrata in contul 213).

S.C. ... S.A. a avut calitatea de furnizor de prestari de servicii pentru care contribuabilul verificat prezinta contractul de inchiriere autovehicul incheiat in data de 06.01.2008 si inregistrat sub nr. ....

Pentru perioada verificată organul de inspecție fiscală a calculat TVA de plată în sumă totală de ... lei, rezultând o diferență suplimentara in suma de ... lei față de TVA de plata declarata la organul fiscal competent prin deconturile de TVA in suma de ...

Societatea a dedus TVA aferenta unor achizitii de constructii si utilaje si unor cheltuieli de exploatare in suma totala de ... lei, in baza unor facturi care nu au calitatea de document justificativ, intrucat realitatea serviciilor si lucrarilor consemnate in situatiile de plata anexate la acestea nu a fost probata de contribuabil, dupa cum urmeaza:

***1.Referitor la facturile fiscale inregistrate in contul 212 – Constructii;***

Facturile inregistrate in contul 212- *Constructii* au inscrisa la rubrica *Furnizor* fie denumirea S.C. ... S.R.L. Onesti – CUI ..., fie S.C. ... S.R.L. Onesti – CUI RO ..., ambele fiind societati afiliate cu contribuabilul verificat si sunt in suma totala de ... lei din care valoare fara TVA in suma de ... lei si TVA aferenta in suma de ... lei.

Pentru achizitiile inregistrate in contul 212, societatea prezinta contractele nr. ... incheiat cu S.C. ... S.R.L. si nr. ... cu S.C. ... S.R.L. contracte de prestari – servicii care nu cuprind toate elementele specifice unui contract de antrepriza

(termene de executie, precizarea serviciilor prestate, valoarea totala a contractului, garantii contractuale, etc).

In urma verificarii facturilor fiscale inregistrate in contul 212 – Constructii , s-au constatat urmatoarele:

- \* facturile fiscale sunt intocmite incomplet, respectiv denumirea lucrarilor executate mentionate pe facturi nu este aceeaasi cu cea din situatiile de plata si cu evidenta analitica a mijloacelor fixe din contabilitate;

- \* operatiunile economice inscrise in facturile fiscale nu se regasesc in obiective de investitii concret definite, astfel incat sa poata fi localizate in spatiu - nu au fost prezentate procese verbale de receptie din care sa rezulte stadiul faptic (identificabil in teren) a lucrarilor executate la diversele obiective;

- \* unele situatii de plata anexate la facturile fiscale cuprind lucrari de constructii semnate de o persoana juridica care nu a declarat venituri sau TVA colectata ca urmare a prestatiilor efectuate si care nu are in obiectul de activitate astfel de activitati precum si cheltuieli cu munca vie desi prestatorul nu avea nici un salariat;

- \* in baza facturilor emise pentru unele situatii de plata au fost efectuate inregistrari in evidenta contabila prin care au fost majorate valorile altor obiective decat cele nominalizate prin documentele primare.

- \* unele situatii de plata anexate la facturile fiscale cuprind lucrari a caror valoare totala este mai mica decat valoarea inregistrata in evidenta contabila;

- \* documentele prezentate cuprind lucrari din care nu rezulta clar la care obiectiv de investitie au fost efectuate;

- \* in unele situatii de plata anexate la acestea sunt inscrise fie lucrari efectuate la obiective deja dezafectate, fie lucrari care se repeta in cadrul aceluiasi obiectiv;

Aspectele enumerate anterior se regasesc in urmatoarele documente:

- In cazul facturii fiscale nr. ..., in valoare totala de ...RON (...ROL) din care T.V.A. in suma de ... reprezentand *modernizare spatiu productie*;

Societatea prezinta o situatie de plata anexata la aceasta, prin care cuantumul materialelor, serviciilor si lucrarilor inscrise in suma de ... nu a condus la majorarea valorii obiectivului Atelier Productie asa cum este specificat in aceasta si care nici nu se regasesc sub aceasta denumire in balanta analitica a mijloacelor fixe. Scriptic, in baza acestei facturi fiscale a fost majorata valoarea de intrare a altui obiectiv, denumit Atelier Mecanic - Etansari.

- In cazul facturii fiscale nr... in valoare totala de ...RON din care T.V.A. in suma de ... reprezentand *modernizare atelier*;

Societatea prezinta o situatie de plata anexata la aceasta prin care cuantumul materialelor, serviciilor si lucrarilor inscrise in suma de ... nu au condus la majorarea valorii obiectivului Atelier SDV asa cum este specificat in aceasta si care nici nu se regasesc sub aceasta denumire in balanta analitica a mijloacelor

fixe. Scriptic, in baza acestei facturi fiscale a fost majorata valoarea de intrare a altui obiectiv, denumit Atelier Montaj + Prelucrari.

- In cazul facturii fiscale nr..., in valoare totala de ... RON din care T.V.A. in suma de ... reprezentand *reparatii cantina, modernizare hala etansari* ;

Societatea prezinta o situatie de plata, anexata la aceasta prin care valorile materialelor, serviciilor si lucrarilor in suma de ... nu sunt inscrise separat, pe cele doua obiective iar in balanta analitica a mijloacelor fixe se majoreaza scriptic (cu toata suma) numai valoarea obiectivului denumit Hala Etansari + SDV + Mase Plastice.

- In cazul facturii fiscale nr..., in valoare totala de ... din care T.V.A. in suma de ... reprezentand *modernizare magazie produse finite*;

Societatea prezinta o situatie de plata anexata la aceasta prin care cuantumul materialelor, serviciilor si lucrarilor in suma de ... au condus la majorarea valorii obiectivului denumit Depozit produse finite in balanta analitica a mijloacelor fixe.

- In cazul facturii fiscale nr..., in valoare totala de ... din care T.V.A. in suma de ... reprezentand *modernizare spatiu productie conform deviz*;

Societatea prezinta o situatie de plata anexata la aceasta prin care cuantumul materialelor, serviciilor si lucrarilor inscrise in suma de ... nu a condus la majorarea valorii obiectivului Atelier Productie asa cum este specificat in aceasta si care nici nu se regaseste sub aceasta denumire in balanta analitica a mijloacelor fixe. Scriptic, in baza acestei facturi fiscale societatea a majorat valoarea de intrare a obiectivului denumit Atelier Mecanic – Etansari.

- In cazul facturii fiscale nr..., in valoare totala de ... din care T.V.A. in suma de ... reprezentand *modernizare atelier SDV (reparatii)*;

Societatea prezinta o situatie de plata anexata la aceasta prin care cuantumul materialelor, serviciilor si lucrarilor inscrise in suma de ... nu a condus la majorarea valorii obiectivului Atelier SDV asa cum este specificat in aceasta si care nici nu se regaseste sub aceasta denumire in balanta analitica a mijloacelor fixe. Scriptic, in baza acestei facturi fiscale societatea a majorat valoarea de intrare a obiectivului denumit Atelier Montaj + Prelucrari.

- In cazul facturii fiscale nr..., in valoare totala de ... din care T.V.A. in suma de ... reprezentand *modernizare atelier mecanic uzinaj greu*;

Societatea prezinta o situatie de plata anexata la aceasta prin care cuantumul materialelor, serviciilor si lucrarilor inscrise este numai in suma de ... si nu in suma de ... cat reprezinta valoarea fara T.V.A. inscrise pe aceasta factura fiscala. Scriptic, in baza acestei facturi fiscale societatea a majorat valoarea de intrare a obiectivului, denumit Atelier mecanic - uzinaj greu in balanta analitica a mijloacelor fixe, cu suma de ...lei.

- In cazul facturii fiscale nr..., in valoare totala de ... din care T.V.A. in suma de ... reprezentand *modernizare hala debitare*;

Societatea prezinta o situatie de plata anexata la aceasta prin care cuantumul materialelor, serviciilor si lucrarilor inscrise este in suma de numai ... si nu in suma

de ... cat reprezinta valoarea fara T.V.A. inscrisa pe aceasta factura fiscala. Scriptic, in baza acestei facturi fiscale societatea a majorat valoarea de intrare a obiectivului, denumit Hala debitare centru in balanta analitica a mijloacelor fixe, cu suma de ...

- In cazul facturii fiscale nr..., in valoare totala de ...din care T.V.A. in suma de ... reprezentand *amenajari interioare la atelier laborator – pavilion administrativ*;

Societatea prezinta o situatie de plata anexata la aceasta prin care cuantumul materialelor, serviciilor si lucrarilor inscrise in suma de ... au condus la majorarea valorii obiectivului denumit in balanta analitica a mijloacelor fixe Atelier laborator + pavilion I numai cu suma de ... Diferenta rezultata in suma de ... este individualizata in balanta analitica a mijloacelor fixe la majorarea obiectivului denumit Atelier turnatorie.

- In cazul facturii fiscale nr..., in valoare totala de ... din care T.V.A. in suma de ... reprezentand *modernizare atelier mecanic , hala mica mecanizare* ;

Societatea prezinta o situatie de plata anexata la aceasta in care valorile materialelor, serviciilor si lucrarilor inscrise in suma de ... nu sunt prezentate separat pe cele doua obiective. In balanta analitica a mijloacelor fixe se majoreaza valoarea obiectivului denumit Atelier mecanic cu suma de ... si valoarea obiectivului denumit Hala mica mecanizare cu diferenta ramasa in suma de ...

- In cazul facturii fiscale nr..., in valoare totala de ... din care T.V.A. in suma de ... reprezentand *dezafectat depozit de carburanti, modernizare CT pavilion administrativ*;

Societatea prezinta o situatie de plata anexata la aceasta in care valorile materialelor, serviciilor si lucrarilor inscrise in suma de ... nu sunt prezentate separat, pe cele doua obiective. In balanta analitica a mijloacelor fixe se majoreaza valoarea obiectivului denumit Depozit carburanti cu suma de ... iar diferenta rezultata in suma de ... este individualizata in balanta analitica a mijloacelor fixe la majorarea obiectivului denumit Atelier turnatorie cu suma de ... si la majorarea obiectivului denumit Hala mica mecanizare cu suma de ...

- In cazul facturii fiscale nr... in valoare totala de ... din care T.V.A. in suma de ...reprezentand *modernizare depozit turnatorie*;

Societatea prezinta o situatie de plata anexata la aceasta prin care cuantumul materialelor, serviciilor si lucrarilor inscrise in suma de ... au condus la majorarea valorii obiectivului denumit Depozit turnatorie in balanta analitica a mijloacelor fixe cu suma de ... iar cu diferenta ramasa in suma de ... a fost majorata valoarea obiectivului denumit Cantina + Pavilion administrativ.

- In cazul facturii fiscale nr... in valoare totala de ... din care T.V.A. in suma de ... reprezentand *modernizare depozit laminate*;

Societatea prezinta o situatie de plata anexata la aceasta prin care cuantumul materialelor, serviciilor si lucrarilor inscrise in suma de ... a condus la majorarea valorii obiectivului denumit Depozit laminate, in balanta analitica a mijloacelor



fixe cu suma de ... iar cu diferenta ramasa a fost majorata valoarea de intrare a urmatoarelor obiective: Atelier mecanic sef cu suma de..., *Sera* cu suma de ... si Hala Tratamente termice cu suma de ...

- In cazul facturii fiscale nr..., in valoare totala de ...lei din care T.V.A. in suma de ...lei reprezentand *modernizare depozit carburanti – platforma*;

Societatea prezinta o situatie de plata anexata la aceasta prin care cuantumul materialelor, serviciilor si lucrarilor inscrise in suma de..., a condus la majorarea valorii obiectivului intitulat Depozit carburanti – platforma conform balantei analitica a mijloacelor fixe, desi prin factura nr... si situatia de plata anexata la aceasta se specifica la denumirea lucrarilor *dezafectat depozit de carburanti*;

- In cazul facturii fiscale nr..., in valoare totala de ... lei din care T.V.A. in suma de ...lei reprezentand *modernizare depozit laminate*;

Societatea prezinta o situatie de plata anexata la aceasta prin care cuantumul materialelor, serviciilor si lucrarilor inscrise in suma de ...lei au condus la majorarea valorii obiectivului denumit Depozit laminate si care cuprinde si lucrari (de ex. cele inscrise la pozitiile 003 - 005) care se regasesc si la situatia de plata anexata la factura fiscala nr... reprezentand tot *modernizare depozit laminate*.

- In cazul facturii nr..., in valoare totala de ...lei din care T.V.A. in suma de ... lei reprezentand *montat tabla cutanata tip Lindab*;

Societatea prezinta o situatie de plata anexata la aceasta, care cuprinde cate un desfasurator de materii prime si antecalculatie fara precizarea obiectivului de investitie si in baza careia in balanta analitica a mijloacelor fixe a fost majorata valoarea obiectivului de investitii denumit Cantina + Pavilion administrativ, cu suma totala de ... lei.

- In cazul facturii nr..., in valoare totala de ... lei din care T.V.A. in suma de ... lei reprezentand *montat gresie cantina; montat pardoseli mozaic venetian si montat confectie metalica acoperis cantina*;

Societatea prezinta trei situatii de plata anexate la aceasta factura, fiecare situatie cuprinzand cate un desfasurator materii prime, manopera si antecalculatie, fara precizarea obiectivului de investitie si care in balanta analitica a mijloacelor fixe au condus la majorarea valorii obiectivului de investitii denumit Cantina + Pavilion administrativ, cu suma totala de ...

- In cazul facturii nr..., in valoare totala de ... din care T.V.A. in suma de ... lei reprezentand *modernizare cantina*;

Societatea prezinta o situatie de plata anexata la aceasta, prin care cuantumul materialelor, serviciilor si lucrarilor inscrise, in suma totala de ...lei, a condus la majorarea valorii obiectivului denumit Cantina + Pavilion administrativ in balanta analitica a mijloacelor fixe.

De asemenea, aceasta situatie de plata cuprinde si lucrari care se regasesc si in alte situatii de plata, dupa cum urmeaza:

< lucrarile inscrise la pozitiile 004 - 006 se regasesc si la situatia de plata anexata la factura nr ... reprezentand *amenajari corp cantina*;

< lucrarile inscrise la pozitia 015 se regasesc si la situatia de plata anexata la factura nr...reprezentand *amenajare pavilion si cantina*;

< lucrarile inscrise la pozitiile 017; 022-025; 027-028; 032 se regasesc si la situatia de plata anexata la factura nr...reprezentand *modernizare cantina + pavilion*;

< lucrarile inscrise la pozitiile 014 – 015 se regasesc si in situatiile de plata anexate la facturile nr..., reprezentand *amenajari corp cantina* si nr. ... reprezentand *montat gresie cantina* si *montat pardoseli mozaic venetian* care au condus la majorarea valorii aceluasi obiectiv in balanta analitica a mijloacelor fixe.

- In cazul facturii nr..., in valoare totala de ...lei din care T.V.A. in suma de ... lei reprezentand *acoperis cantina (partial)*;

Societatea prezinta o situatie de plata anexata la aceasta prin care cuantumul materialelor, serviciilor si lucrarilor inscrise, in suma totala de ... lei, a condus la majorarea valorii obiectivului denumit Cantina + Pavilion administrativ in balanta analitica a mijloacelor fixe.

Lucrarile inscrise la pozitia 004 din aceasta situatie de lucrari se regasesc si in situatia de plata anexata la factura nr... reprezentand *montat tabla cutanata tip Lindab* care au condus la majorarea valorii aceluasi obiectiv in balanta analitica a mijloacelor fixe.

De asemenea, intre lucrarile inscrise in situatiile de plata anexate la aceste facturi si cele inscrise in situatia de plata anexata la factura nr. ...reprezentand *montat confectie metalica acoperis cantina* (care au condus la majorarea valorii aceluasi obiectiv in balanta analitica a mijloacelor fixe), exista neconcordante in ceea ce priveste ordinea cronologica in care s-au emis situatiile de lucrari pentru lucrarile desfasurate, in sensul ca mai intai s-a consemnat ca s-a montat tabla apoi ca s-a montat scheletul metalic si apoi iar s-a montat tabla.

## **2. Referitor la facturile fiscale inregistrate in contul 212- Constructii care cuprind operatiuni supuse masurilor de simplificare ( taxare inversa);**

Facturile inregistrate in anul fiscal 2007, in contul 212 – Constructii, au la rubrica *Furnizor* inscrise denumirea S.C. ... S.R.L. societate afiliata cu contribuabilul verificat si sunt in suma totala de ... lei, din care valoare fara TVA in suma de ... lei si TVA aferenta in suma de ... lei.

Pentru achizitiile inregistrate societatea prezinta contractul de prestari – servicii nr. ..., contract care nu cuprinde toate elementele specifice unui contract de lucrari – montaj in antrepriza (termene de executie, precizarea serviciilor prestate, valoarea totala a contractului, garantii contractuale, etc).

Facturile reprezinta atat contravaloarea lucrarilor executate cat si contravaloarea materialelor de constructii inscrise separat la rubrica *Denumirea produselor sau a serviciilor*.

Pentru operatiunile astfel consemnate, facturile sunt insotite, pe de o parte - de o situatie de plata in care sunt inscrise denumirea serviciilor prestate si lucrarilor

de reparatii si modernizari executate si costul acestora iar pe de alta parte - de o lista in care sunt inscrise denumirea unor materiale de constructii si costul acestora.

Din verificarile efectuate s-a constatat ca in cuprinsul listei de materiale sunt incluse (cu unele exceptii) materiale de constructii care au legatura cu lucrarile de constructie, reparare si modernizare legate de un bun imobil, astfel ca ambele operatiuni formeaza un tot unitar, definite ca lucrari de constructii – montaj conform pct. 82 alin. (3) prin Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin H.G nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, existente in vigoare la data respectiva.

Din verificarea documentelor justificative, s-au constatat urmatoarele aspecte:

- \* facturile sunt intocmite incomplet, respectiv denumirea lucrarilor executate mentionate pe facturi nu este aceeaasi cu cea din situatiile de plata si cu cea din evidenta analitica a mijloacelor fixe din contabilitate;

- \* operatiunile economice inscrise in facturi nu se regasesc in obiective de investitii concret definite care sa poata fi localizate in spatiu - nu au fost prezentate procese verbale de receptie din care sa rezulte stadiul faptic (identificabil in teren) a lucrarilor executate la diversele obiective;

- \* in baza facturilor emise pentru unele situatii de plata au fost efectuate inregistrari in evidenta contabila prin care au fost majorate valorile altor obiective decat cele nominalizate prin documentele primare;

- \* pentru materialele de constructii inscrise in listele anexate la facturi, societatea nu face dovada ca a desfasurat o operatiune economica separata, respectiv faptul ca acestea au fost procurate in scopul revanzarii sau au fost utilizate la efectuarea unor lucrari de constructii – montaj in regie proprie;

- \* in listele de materiale sunt inscrise si materiale de constructii care nu au nici o legatura cu lucrarile inscrise in situatiile de plata dar care, impreuna, au condus la majorarea valorii unui obiect de investitii (bun imobil) din balanta analitica a mijloacelor fixe.

Din punct de vedere al aplicarii masurilor de simplificare, s-au constatat urmatoarele:

In perioada 01.01.2007 - 31.12.2007, acestor lucrari de constructii - montaj le erau aplicabile masurile de simplificare (taxarea inversa), reglementate de prevederile art.160 alin. (2) lit.c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, existente in vigoare la data respectiva.

Lucrarile inregistrate de contribuabil fac parte din lucrarile stipulate la sectiunea F – Constructii, diviziunea 45 din anexa la Ordinul Presedintelui Institutului national de statistica nr. 601/2002 privind actualizarea Clasificarii activitatilor din economia nationala- CAEN, lucrari precizate foarte clar prin O.M.F.P. nr. 155/2007 privind aplicarea masurilor de simplificare pentru lucrarile de constructii – montaj prevazute la art.160 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

De asemenea, in evidenta contabila a contribuabilului atat costul lucrarilor prezentate in situatia de plata cat si costul materialelor prezentate in lista anexa sunt inregistrate in contul 212 - Constructii, conducand la majorarea valorii obiectivelor de investitii cuprinse in balanta analitica a mijloacelor fixe.

Chiar daca societatea a recurs la aceasta forma de prezentare separata, totusi impreuna au formatul unui deviz general de lucrari de constructii - montaj, deoarece in conformitate cu prevederile H.G. nr. 1179/24.10.2002 privind aprobarea Structurii devizului general si a Metodologiei privind elaborarea devizului general pentru obiective de investitii si lucrari de interventii, acesta cuprinde:

- ^ cheltuieli directe aferente (materiale, manopera);
- ^ cheltuieli indirecte;
- ^ beneficiul scontat.

Totodata, pentru materialele cuprinse in listele de materiale anexate la facturi, societatea nu prezinta alte documente din care sa rezulte ca acestea au fost achizitionate ca atare si ca au intrat in gestiunea societatii (facturi cumparare, note de receptie) si respectiv, ca au iesit din gestiunea unitatii (bonuri de consum) pentru a fi utilizate la efectuarea unor lucrari de constructii – montaj in regie proprie (procese verbale de receptie provizorie sau procese verbale de punere in functiune a obiectivului de investitie).

In evidenta contabila a contribuabilului, pentru aceste intrari de materiale nu se regasesc inregistrările specifice activitatii de constructii - montaj in regie proprie prin conturile de materiale (cont 301) si cheltuieli cu materialele (cont 601), imobilizari in curs (contul 231) si venituri din imobilizari corporale (contul 722).

Cu toate ca facturile emise de S.C. ... S.R.L. (furnizorul de imobilizari) nu poarta mentiunea *Taxare inversa*, in conformitate cu prevederile art. 160 alin (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare existente in vigoare la data respectiva, responsabil pentru aplicarea masurilor de simplificare este si beneficiarul, S.C. ... S.A. care avea obligatia sa aplice taxarea inversa, sa nu faca plata taxei catre furnizor, sa inscrie din proprie initiativa mentiunea *taxare inversa*, sa o inregistreze prin formula contabila 4426 = 4427 si sa o evidentieze atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila in decontul de T.V.A.

Aspectele enumerate anterior se regasesc in urmatoarele documente:

- In cazul facturii nr...in valoare totala de ... lei din care T.V.A. aferenta in suma de ... lei reprezentand *amenajari corp cantina ... si materiale de constructii conform anexa*;

Societatea prezinta o situatie de plata si o lista de materiale anexata la aceasta din care rezulta ca lucrarile si serviciile inscrise in situatia de plata au legatura directa cu materialele cuprinse in lista si care impreuna au condus la majorarea valorii obiectivului de investitii denumit Cantina + Pavilion administrativ II din balanta analitica a mijloacelor fixe, cu suma totala de ...

Din procesul verbal de verificare incrucisata incheiat la S.C. ... S.R.L. in data de 29.05.2009 sub nr. 3403 rezulta ca in evidenta contabila a furnizorului de imobilizari, factura nr... poarta aceeasi data 30.01.2007 (dar ingrosata), cuprinde la rubrica *Denumirea bunurilor* numai mentiunea *amenajari corp cantina*, este in valoare totala de ... lei din care T.V.A. aferenta in suma ... si nu este insotita de un deviz de lucrari.

- In cazul facturii nr... in valoare totala de ... lei din care T.V.A. aferenta in suma de ... lei reprezentand *amenajari pavilion si cantina si materiale de constructii conform anexa*;

Societatea prezinta o situatie de plata si o lista de materiale anexata la aceasta din care rezulta ca lucrarile si serviciile inscrise in situatia de plata au legatura directa cu materialele cuprinse in lista si care impreuna au condus la majorarea valorii obiectivului de investitii denumit *Cantina + Pavilion administrativ II* din balanta analitica a mijloacelor fixe, cu suma totala de...

Din procesul verbal de verificare incrucisata incheiat la S.C. ... S.R.L. in data de 29.05.2009 sub nr... rezulta ca in evidenta contabila a furnizorului de imobilizari factura nr... poarta alta data de 25.02.2007 (si ingrosata), cuprinde la rubrica *Denumirea bunurilor* numai mentiunea *amenajari pavilion si cantina*, este in valoare totala de ... lei din care T.V.A. aferenta in suma ... lei si nu este insotita de un deviz de lucrari.

- In cazul facturii nr... in valoare totala de ... lei din care T.V.A. aferenta in suma de ... lei reprezentand *reparatii depozit turnatorie si materiale de constructii conform anexa*;

Societatea prezinta o situatie de plata si o lista de materiale anexata la aceasta din care rezulta pe de o parte, ca lucrarile si serviciile inscrise in situatia de plata au legatura directa cu materialele cuprinse in lista, iar pe de alta parte ca in lista de materiale sunt inscrise si costurile altor materiale (de ex. timplarie metalica de ... lei si geam de ... lei) si care impreuna au condus la majorarea valorii obiectivului de investitii denumit *Depozit Turnatorie* din balanta analitica a mijloacelor fixe, cu suma totala de ...

Din procesul verbal de verificare incrucisata incheiat la S.C. ... S.R.L. in data de 29.05.2009 sub nr... rezulta ca in evidenta contabila a furnizorului de imobilizari factura fiscala nr... a fost emisa in data de 25.02.2007, cuprinde la rubrica *Denumirea bunurilor* numai mentiunea *reparatii depozit turnatorie*, este in valoare totala de ... lei din care T.V.A. aferenta in suma ... lei si nu este insotita de un deviz de lucrari.

- In cazul facturii nr... in valoare totala de ... lei din care T.V.A. aferenta in suma de ... lei, reprezentand *modernizare cantina + pavilion si materiale de constructii conform anexa*;

Societatea prezinta o situatie de plata si o lista de materiale anexata la aceasta din care rezulta ca lucrarile si serviciile inscrise in situatia de plata au legatura directa cu materialele cuprinse in lista si care impreuna au condus la

majorarea valorii obiectivului de investitii denumit Cantina + Pavilion Administrativ II din balanta analitica a mijloacelor fixe, cu suma totala de ...

- In cazul facturii nr...in valoare totala de ... lei din care T.V.A. aferenta in suma de ... lei, reprezentand *modernizare atelier turnatorie si materiale de constructii conform anexa*;

Societatea prezinta o situatie de plata si o lista de materiale anexata la aceasta din care rezulta pe de o parte, ca lucrarile si serviciile inscrise in situatia de plata au legatura directa cu materialele cuprinse in lista, iar pe de alta parte ca in lista de materiale sunt inscrise si costurile altor materiale (de ex. rafturi metalice de ... lei) si care impreuna au condus la majorarea valorii obiectivului de investitii denumit *Atelier Turnatorie* din balanta analitica a mijloacelor fixe, cu suma totala de...

- In cazul facturii nr... in valoare totala de ... lei din care T.V.A. aferenta in suma de ... lei, reprezentand *modernizare atelier tratamente termice si materiale de constructii conform anexa*;

Societatea prezinta o situatie de plata si o lista de materiale anexata la aceasta din care rezulta pe de o parte, ca lucrarile si serviciile inscrise in situatia de plata au legatura directa cu materialele cuprinse in lista, iar pe de alta parte ca in lista de materiale sunt inscrise si costurile altor materiale (de ex. mozaic in valoare de ... lei, confectie metalica – rafturi de ... lei, dulap rasinoase de ... lei si tamplarie metalica de ... lei) si care impreuna au condus la majorarea valorii obiectivului de investitii denumit *Hala Tratamente Termice* din balanta analitica a mijloacelor fixe, cu suma totala de ...

- In cazul facturii nr... in valoare totala de ... lei din care T.V.A. aferenta in suma de ... lei, reprezentand *modernizare poarta si materiale de constructii conform anexa*);

Societatea prezinta o situatie de plata si o lista de materiale anexata la aceasta din care rezulta pe de o parte, ca lucrarile si serviciile inscrise in situatia de plata au legatura directa cu materialele cuprinse in lista iar pe de alta parte ca in lista de materiale sunt inscrise si costurile altor materiale (de ex. usi din aluminiu in valoare de ...lei) si care impreuna au condus la majorarea valorii obiectivului de investitii denumit *Ghereta Portar* din balanta analitica a mijloacelor fixe, cu suma totala de ...

- In cazul facturii nr... in valoare totala de ...lei din care T.V.A. aferenta in suma de ... lei, reprezentand *modernizare atelier mecanic si materiale de constructii conform anexa* .

Societatea prezinta o situatie de plata si o lista de materiale anexata la aceasta din care rezulta ca lucrarile si serviciile inscrise in situatia de plata au legatura directa cu materialele cuprinse in lista si care impreuna au condus la majorarea valorii obiectivului de investitii denumit *Atelier mecanic* din balanta analitica a mijloacelor fixe, cu suma totala de ...

- In cazul facturii nr... in valoare totala de ... lei din care T.V.A. aferenta in suma de ... lei reprezentand *modernizare atelier mecanic uzinare grea si materiale de constructii conform anexa*

Societatea prezinta o situatie de plata si o lista de materiale anexata la aceasta din care rezulta pe de o parte, ca lucrarile si serviciile inscrise in situatia de plata au legatura directa cu materialele cuprinse in lista, iar pe de alta parte ca in lista de materiale sunt inscrise si costurile altor materiale (de ex. confectie metalica in valoare de ... lei) si care impreuna au condus la majorarea obiectivului de investitii denumit *Atelier Mecanic – Uzinaj Greu* din balanta analitica a mijloacelor fixe, cu suma totala de ...

- In cazul facturii nr... in valoare totala de ... lei din care T.V.A. aferenta in suma de ... lei, reprezentand *modernizare atelier mecanic etansari si materiale de constructii conform anexa*

Societatea prezinta o situatie de plata si o lista de materiale anexata la aceasta din care rezulta pe de o parte ca lucrarile si serviciile inscrise in situatia de plata au legatura directa cu materialele cuprinse in lista, iar pe de alta parte ca in lista de materiale sunt inscrise si costurile altor materiale (de ex. tamplarie aluminiu in valoare de ... lei) si care impreuna au formatul unui deviz general de lucrari de constructii- montaj care au condus la majorarea valorii obiectivului de investitii denumit *Atelier Mecanic Etansari* din balanta analitica a mijloacelor fixe, cu suma totala de ...

- In cazul facturii nr... in valoare totala de ... lei din care T.V.A. aferenta in suma de ... lei, reprezentand *modernizare atelier mecanic sef si materiale de constructii conform anexa*

Societatea prezinta o situatie de plata si o lista de materiale anexata la aceasta din care rezulta pe de o parte ca lucrarile si serviciile inscrise in situatia de plata au legatura directa cu materialele cuprinse in lista, iar pe de alta parte ca in lista de materiale sunt inscrise si costurile altor materiale (de ex. confectie metalica de ... lei) si care impreuna au condus la majorarea obiectivului de investitii denumit *Atelier Mecanic Sef* din balanta analitica a mijloacelor fixe, cu suma totala de ...

Se face precizarea ca lucrarile cuprinse la pozitia 009 din aceasta situatie de plata se regasesc si in situatia de plata anexata la factura nr... care au condus tot la majorarea valorii obiectivului denumit *Atelier mecanic sef* din balanta din balanta analitica a mijloacelor fixe.

- In cazul facturii nr... in valoare totala de ... lei din care T.V.A. aferenta in suma de ... lei, reprezentand *modernizare depozit turnatorie si materiale de constructii conform anexa*

Societatea prezinta o situatie de plata si o lista de materiale anexata la aceasta constatandu-se neconcordante intre lucrarile si serviciile inscrise in situatia de plata si materialele cuprinse in lista, in sensul ca au fost montate rafturi metalice in cantitate de 640 Kg dar a fost cumparata *confectie metalica rafturi* in cantitate de 1.280 Kg; acestea, impreuna au condus la majorarea valorii obiectivului de

investitii denumit *Depozit Turnatorie* din balanta analitica a mijloacelor fixe, cu suma totala de ...

- in cazul facturii nr... in valoare totala de ... lei din care T.V.A. aferenta in suma de ...lei, reprezentand *modernizare atelier prelucrari si materiale de constructii conform anexa*

Societatea prezinta o situatie de plata si o lista de materiale anexata la aceasta din care rezulta pe de o parte ca lucrarile si serviciile inscrise in situatia de plata au legatura directa cu materialele cuprinse in lista, iar pe de alta parte ca in lista de materiale sunt inscrise si costurile altor materiale, care impreuna au formatul unui deviz general de lucrari de constructii - montaj si care au condus la majorarea valorii obiectivului de investitii denumit *Atelier Montaj + Prelucrari* din balanta analitica a mijloacelor fixe, cu suma totala de ...

### ***3. Referitor la facturile fiscale inregistrate in contul 213- Echipamente tehnologice;***

Facturile inregistrate in contul 213 - Echipamente tehnologice au inscrise la rubrica *Furnizor* fie denumirea S.C. ... S.R.L. Onesti – CUI ..., fie S.C. ... S.R.L. Onesti – CUI RO ..., ambele fiind societati afiliate cu contribuabilul verificat si sunt in suma totala de ... lei din care valoare fara TVA in suma de ... lei si TVA aferenta in suma de ... lei.

Astfel, in cazul facturii fiscale nr..., in valoare totala de RON ... din care T.V.A. in suma de ... reprezentand *cuptor sintetizare ceramica* ;

Societatea prezinta ca document justificativ numai contractul de vanzare - cumparare nr..., in valoare de ...

Deși la art. 5 din contract se stipuleaza: *receptia cantitativa a bunurilor se va face de catre reprezentantii celor doua parti, ocazie cu care se va incheia un proces verbal de receptie semnat de parti*, nu s-a prezentat acest proces verbal de punere in functiune sau vreun alt document din care sa rezulte realitatea operatiunii.

De asemenea se precizeaza ca achizitia respectiva s-a efectuat de la o persoana juridica care nu detinea bunuri in patrimoniu si care nu a declarat venituri sau TVA colectata ca urmare a acestei tranzactii, iar pe factura fiscala nu sunt trecute datele de identificare ale persoanei care a intocmit-o si nici datele persoanei delegate la momentul efectuarii livrării bunului.

In cazul facturii fiscale nr..., in valoare totala de ... din care T.V.A. in suma de ... reprezentand *combina recoltat cereale tip Class 108 seria 09400051*;

Societatea prezinta pentru justificarea realitatii operatiunii consemnate numai contractul de vanzare - cumparare nr... incheiat intre parti, in valoare de...

Desi prin art. 5 din contract este stipulat ca *receptia cantitativa a bunurilor se va face de catre reprezentantii celor doua parti, ocazie cu care se va incheia un proces verbal de receptie semnat de parti*, acest proces verbal nu a fost pus la dispozitia organului de inspectie fiscala astfel incat acesta sa aiba posibilitatea sa verifice realitatea acestei operatiuni.



De asemenea se precizeaza ca pe factura fiscala nu sunt trecute datele de identificare ale persoanei care a intocmit-o si nici datele persoanei delegate la momentul efectuării livrării bunului.

**4. Referitor la facturile fiscale inregistrate in contul 611 - Cheltuieli de intretinere si reparatii si la cele inregistrate initial in contul 471- Cheltuieli inregistrate in avans (si ulterior in contul 611 – Cheltuieli de intretinere si reparatii);**

Facturile inregistrate in contul 611- Cheltuieli de intretinere si reparatii au la rubrica *Furnizor* inscrisa fie denumirea S.C. ... S.R.L.- CUI RO ..., fie S.C. ... S.R.L.- CUI ..., ambele fiind societati afiliate cu contribuabilul verificat si sunt in suma totala de ... lei , respectiv ... lei, din care valoare fara TVA in suma de ...lei, respectiv ... lei si TVA aferenta in suma de ... lei, respectiv ... lei.

Pentru cheltuielile inregistrate societatea prezinta contractele de prestari - servicii nr. ... incheiat cu S.C. ... S.R.L. si nr. ... incheiat cu S.C. ... S.R.L. care nu cuprind toate elementele obligatorii ale unui contract (termene de executie, precizarea serviciilor prestate, valoarea totala a contractului, etc).

S-au constatat urmatoarele aspecte :

- \* facturile fiscale nu cuprind denumirea completa a serviciilor prestate, numarul si data contractului de prestari servicii in baza caruia organul de inspectie fiscala sa poata verifica atat realitatea operatiunilor dar si necesitatea achizitionarii acestora in vederea realizarii de operatiuni taxabile;

- \* situatiile de plata anexate la unele dintre aceste facturi cuprind lucrari de constructii efectuate de o persoana juridica care nu a declarat venituri sau TVA colectata ca urmare a prestatiilor efectuate si care nu are in obiectul de activitate astfel de activitati precum si cheltuieli cu munca vie desi prestatorul nu avea nici un salariat;

- \* desi contravaloarea facturilor fiscale a fost inregistrata intr-un cont de cheltuieli, in situatiile de plata anexate nu se regasesc lucrari de reparatii care sunt efectuate in vederea preintampinarii si remedierii deteriorarilor si degradarilor la cladiri pentru mentinerea in functiune a acestora pe toata durata de amortizare;

- \* in aceste situatii de plata anexate se regasesc lucrari de investii efectuate la mijloace fixe in scopul imbunatatirii parametrilor functionali initiali si care conduc la majorarea valorii obiectivului in cauza;

- \* in aceste situatii de lucrari sunt inscrise si lucrari care corespund ca denumire (si uneori chiar si ca suma) cu cele inscrise in situatiile de plata anexate la facturile fiscale inregistrate in contul 212- Constructii si care au condus la majorarea valorii obiectivelor de investitii;

- \* unele dintre documentele prezentate cuprind lucrari inscrise intr-un deviz - oferta sau lucrari care au mai fost incluse si in alte situatii de plata anexate la alte facturi;

Aspectele enumerate anterior se regasesc in urmatoarele documente:

- In cazul facturii fiscale nr..., in valoare totala de ... din care T.V.A. in suma de ... reprezentand *reparatii atelier etansari*;

Societatea prezinta o situatie de plata anexata la aceasta, care cuprinde lucrari (de ex. cele inscrise la pozitiile 004-007, 009-018) care se regasesc si in situatia de plata anexata la factura fiscala nr... reprezentand *reparatii cantina, modernizare hala etansari* (la unele pozitii coincid nu numai denumirea ci si sumele de plata), acestea din urma au fost inregistrate in contul 212 – Mijloace fixe si au condus la majorarea valorii obiectivului denumit Hala Etansari + SDV + Mase Plastice din balanta analitica a mijloacelor fixe.

- In cazul facturii fiscale nr..., in valoare totala de ... din care T.V.A. in suma de ... reprezentand *modernizare atelier produse finite*;

Societatea prezinta o situatie de plata anexata la aceasta care cuprinde lucrari (de ex. cele inscrise la pozitiile 001-004) care se regasesc si in situatia de plata anexata la factura fiscala nr... reprezentand tot *modernizare magazine produse finite*, acestea din urma au fost inregistrate in contul 212 - Mijloace fixe si au condus la majorarea valorii obiectivului denumit Depozit produse finite din balanta analitica a mijloacelor fixe.

- In cazul facturii fiscale nr..., in valoare totala de din care T.V.A. in suma de ... reprezentand *modernizare hala etansari*;

Societatea prezinta o situatie de plata anexata la aceasta, care cuprinde lucrari (de ex. cele inscrise la pozitiile 002-004) care se regasesc si in situatia de plata anexata la factura fiscala nr... reprezentand *reparatii atelier etansari*, inregistrate direct pe costuri, precum si la factura nr... reprezentand *reparatii cantina, modernizare hala etansari*, acestea din urma au fost inregistrate in contul 212- Mijloace fixe si au condus la majorarea valorii obiectivului denumit Hala Etansari + SDV + Mase Plastice din balanta analitica a mijloacelor fixe.

- In cazul facturii fiscale nr..., in valoare totala de ... din care T.V.A. in suma de ... reprezentand *reparatii pavilion administrativ*;

Societatea prezinta o situatie de plata anexata la aceasta, in care cuantumul materialelor, serviciilor si lucrarilor in suma de ... a fost inregistrat direct pe costuri (contul 611- Cheltuieli de intretinere si reparatii), desi in acestea se regasesc si lucrari de investitii (lucrari care au fost efectuate in scopul imbunatatirii parametrilor functionali initiali si care, de regula conduc la majorarea valorii obiectivului in cauza).

- In cazul facturii fiscale nr..., in valoare totala de ... din care T.V.A. in suma de, reprezentand *reparatii atelier etansari*;

Societatea prezinta un deviz oferta anexat la aceasta prin care cuantumul materialelor, serviciilor si lucrarilor in suma de ... au fost inregistrate direct pe costuri, desi in acestea se regasesc lucrari de investitii.

- In cazul facturii fiscale nr..., in valoare totala de din care T.V.A. in suma de ... reprezentand *modernizare atelier produse finite*;

Societatea prezinta o situatie de plata anexata la aceasta prin care cuantumul materialelor, serviciilor si lucrarilor in suma de ... au fost inregistrate direct pe costuri, desi in acestea se regasesc si lucrari de investitii.

- In cazul facturii fiscale nr..., in valoare totala de ... din care T.V.A. in suma de ... reprezentand *reparatii cantina*;

Societatea prezinta o situatie de plata anexata la aceasta prin care cuantumul materialelor, serviciilor si lucrarilor in suma de ... au fost inregistrate direct pe costuri, desi in acestea se regasesc si lucrari de investitii.

- In cazul facturii fiscale nr..., in valoare totala de ... din care T.V.A. in suma de..., reprezentand *reparatii pavilion administrativ* ;

Societatea nu prezinta nici un alt document din care sa rezulte ca operatiunea economica consemnata in aceasta, in valoare fara T.V.A. de ... corespunde realitatii.

- In cazul facturii fiscale nr..., in valoare totala de ... lei din care T.V.A. in suma de ... lei, reprezentand *reparatii atelier SDV* ;

Factura nu cuprinde denumirea completa a serviciilor prestate, numarul si data contractului de prestari servicii in baza caruia organul de inspectie fiscala sa poata verifica atat realitatea operatiunilor dar si necesitatea achizitionarii acestora in vederea realizarii de operatiuni taxabile;

- In cazul facturii nr..., in valoare totala de ... lei din care T.V.A. in suma de ... lei reprezentand *confectionat si montat timplarie PVC cantina*;

Lucrarile specificate la pozitiile 002 si 003 au mai fost incluse in situatiile de plata anexate la facturile nr... si care au condus la majorarea valorii obiectivului denumit Cantina - pavilion administrativ in balanta analitica a mijloacelor fixe.

- In cazul facturii nr..., in valoare totala de ... lei din care T.V.A. in suma de ... lei, reprezentand *reparatii depozit produse finite , masini si utilaje, plata partiala*;

Factura nu este completata corect la rubrica denumirea serviciilor, respectiv in concordanta cu lucrarile enumerate in situatia de plata anexata la aceasta si nu cuprinde numarul si data contractului de prestari servicii de care societatea a beneficiat .

- In cazul facturii nr... in valoare totala de ... lei din care T.V.A. in suma de ... lei, reprezentand *lucrari de reparatii intretinere pavilion*;

Pozitiile 001; 003 - 009; 011 – 013; 018 – 026; 028 – 042, au mai fost incluse in situatia de plata anexata la factura nr... care a condus la majorarea valorii obiectivului denumit Cantina - pavilion administrativ in balanta analitica a mijloacelor fixe.

##### ***5. Referitor la facturile fiscale inregistrate in contul 628 - Alte servicii executate de terti;***

Facturile inregistrate in contul 628- Alte servicii executate de terti au la rubrica *Furnizor* inscrisa denumirea S.C. ... S.R.L. societate afiliata cu

contribuabilul verificat si sunt in suma totala de ... lei, din care valoare fara TVA in suma de ... lei si TVA aferenta in suma de ... lei.

Pentru cheltuielile inregistrate societatea nu prezinta nici un document justificativ.

- In cazul facturilor fiscale nr... in valoare totala de ... din care T.V.A. in suma de..., reprezentand „ *transport marfa VIII, IX 2004*” si nr. ...in valoare totala de ... din care T.V.A. in suma de..., reprezentand „ *transport marfa X - XI 2004*” si „*reparatii auto*”, acestea nu cuprind denumirea completa a serviciilor prestate si nici numarul si data contractului de prestari servicii in baza caruia au fost efectuate si facturate aceste servicii, astfel incat organul de inspectie fiscala sa poata proceda la verificarea realitatii lor;

Societatea nu a prezentat documente justificative, respectiv contract de prestari – servicii, ordine de deplasare, foi de parcurs, deviz de reparatii, etc. cu care sa faca dovada ca serviciile au fost destinate realizarii de operatiuni taxabile si ca au fost efectiv *prestate*.

#### **6. Referitor facturile inregistrate in contul 612- Cheltuieli cu chirile, redeventele, locatiile de gestiune;**

Facturile inregistrate in contul 612- Cheltuieli de chirile, redeventele, locatiile de gestiune au la rubrica *Furnizor* inscrisa denumirea S.C. ... S.A., societate afiliata cu contribuabilul verificat si sunt in suma totala de ... lei din care valoare fara TVA in suma de ... lei si TVA aferenta in suma de ... lei.

Pentru cheltuielile inregistrate societatea prezinta ca document justificativ numai contractul de inchiriere autovehicul incheiat in data de 06.01.2008, inregistrat sub nr. ... in care se specifica ca obiectul contractului il constituie *inchirierea UTILAJE AGRICOLE: 2x tractor rutier + remorca si 1x ifron* iar chiria lunara este de ...lei + TVA lei.

- In cazul facturii nr..., in valoare totala de ... lei din care T.V.A. in suma de ... lei reprezentand *chirie mijloace de transport auto 2008*; societatea nu justifica necesitatea efectuarii cheltuielilor in suma de ... lei si nu face dovada ca serviciile au fost efectiv prestate prin prezentarea altor documente justificative in acest sens (foi de parcurs, ordine de deplasare , etc);

Factura a fost emisa in luna septembrie 2008, dar cuprinde plata chiriei pe 10 luni, respectiv ianuarie – octombrie 2008.

Factura nu contine codul de inregistrare fiscala a cumparatorului si numarul si data contractului de prestari servicii.

#### **7. Referitor la facturile fiscale inregistrate in contul 624 - Cheltuieli cu transportul de bunuri si persoane;**

Facturile inregistrate in contul 624- Cheltuieli cu transportul de bunuri si persoane au la rubrica *Furnizor* inscrisa denumirea S.C. ... S.A., societate afiliata cu contribuabilul verificat si sunt in suma totala de ... lei din care valoare fara TVA in suma de ... lei si TVA aferenta in suma de ... lei.

Pentru cheltuielile inregistrate societatea prezinta ca document justificativ numai contractul de inchiriere autovehicul incheiat in data de 12.01.2009 si inregistrat sub nr.... in care se specifica ca obiectul contractului il constituie *efectuarea de transport marfa conform comanda si respectiv tariful este 3 + tva lei / kilometru.*

In cazul facturilor nr... in valoare totala de ... lei din care T.V.A. in suma de ... lei, reprezentand *transport auto* (1300 km x 3 lei) si nr... in valoare totala de ... lei din care T.V.A. in suma de ... lei, reprezentand *transport auto* (600 km x 3 lei); societatea nu justifica necesitatea efectuării cheltuielilor pentru realizarea de operatiuni taxabile si nu face dovada ca serviciile sunt reale si au fost efectiv prestate prin prezentarea de documente justificative in acest sens (ordine de deplasare, foi de parcurs, etc).

Pe facturi nu este mentionat numarul si data contractului de prestari servicii de care societatea a beneficiat .

#### **8. Referitor la factura inregistrata in contul 601- Cheltuieli cu materii prime;**

Prin adresa nr..., emisa de Garda Financiara - Sectia Judeteana Bacau, s-a comunicat ca in baza facturii nr..., care la rubrica *Furnizor* are inscrisa denumirea S.C. ... S.R.L. – CUI RO... , S.C. ... S.A. a achizitionat tabla in suma totala de ...lei din care valoare fara TVA in suma de ... lei si TVA aferenta in suma de ... lei.

Din informatiile primite prin aceeasi adresa rezulta ca operatiunile consemnate in aceasta factura nu sunt reale si ca S.C. ... S.R.L. cu sediul social in localitatea Liesti, judetul Galati, inregistrata la Registrul Comertului sub nr... este declarat contribuabil inactiv conform Ordinul presedintelui ANAF nr. 726/24.08.2006.

Prin urmare, pentru cheltuielile inregistrate in suma de ... lei si implicit, pentru deducerea TVA in suma de ... lei, societatea nu detine document justificativ legal intocmit, intrucat la data emiterii facturii, S.C. ... S.R.L. se afla in stare de inactivitate.

In concluzie, in baza constatarilor si concluziilor mai sus prezentate si in baza drepturilor conferite de art. 11 alin. (1) si (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, organul de inspectie fiscala constata ca in cazul facturilor prezentate in anexa nr. 2.1, societatea nu justifica deducerea taxei pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei , intrucat facturile nu au calitatea de document justificativ, documentele insotitoare nu probeaza realitatea operatiunilor economice, iar datele inscrise in acestea nu justifica necesitatea prestarii acestora in vederea realizarii de operatiuni taxabile, dupa cum urmeaza:

- facturile emise in anul 2004 de S.C. ... S.R.L.- CUI ..., prezentate analitic in anexa nr. 2.1 (pozitiile 1-9) nu intrunesc calitatea de document justificativ pentru deducerea taxei pe valoarea adaugata, in suma totala de ...

aferenta unor achizitii de mijloace fixe si cheltuieli de exploatare in suma totala de ...

- facturile emise in anul 2004 de S.C. ... S.R.L.- CUI RO ..., prezentate analitic in anexa nr. 2.1 (pozitiile 10 - 19), nu intrunesc calitatea de document justificativ pentru deducerea taxei pe valoarea adaugata, in suma totala de ... aferenta unor achizitii de mijloace fixe si cheltuieli de exploatare in suma totala de ...

- facturile emise in anul 2005 de S.C. ... S.R.L.- CUI RO ..., prezentate analitic in anexa nr. 2.1 (pozitiile 20 - 25), nu intrunesc calitatea de document justificativ pentru deducerea taxei pe valoarea adaugata, in suma totala de ... aferenta unor achizitii de mijloace fixe in suma totala de ...

- facturile emise in anul 2006 de S.C. ... S.R.L.- CUI RO ..., prezentate analitic in anexa nr. 2.1 (pozitiile 26 - 28), nu intrunesc calitatea de document justificativ pentru deducerea taxei pe valoarea adaugata, in suma totala de ... lei aferenta unor achizitii de mijloace fixe si cheltuieli de exploatare in suma totala de ... lei ;

- facturile emise in anul 2007 de S.C. ... S.R.L.- CUI RO ..., prezentate analitic in anexa nr. 2.1 (pozitiile 29 - 41), nu intrunesc calitatea de document justificativ pentru deducerea taxei pe valoarea adaugata, in suma totala de ... lei aferenta unor achizitii de mijloace fixe in suma totala de ...

- facturile emise in anul 2008 de S.C. ... S.R.L.- CUI RO ... si S.C. ... S.A.- CUI RO..., prezentate analitic in anexa nr. 2.1 (pozitiile 42 - 46), nu intrunesc calitatea de document justificativ pentru deducerea taxei pe valoarea adaugata, in suma totala de ... lei aferenta unor achizitii de mijloace fixe si cheltuieli de exploatare in suma totala de ... lei;

- facturile emise in anul 2009 de S.C. ... S.R.L. - CUI RO ..., S.C. ... S.A. - CUI RO ... si S.C. ... S.R.L. - CUI RO..., prezentate analitic in anexa nr. 2.1 (pozitiile 47 - 52), nu intrunesc calitatea de document justificativ pentru deducerea taxei pe valoarea adaugata, in suma totala de ...lei aferenta unor cheltuieli de exploatare in suma totala de ...lei ;

In consecinta, organul de inspectie fiscala a stabilit o baza impozabilă suplimentara in suma de ... lei, căreia îi corespunde TVA de plata in suma de ... lei.

Au fost incalcate prevederile art. 145, alin.1, alin.3, lit.a si alin. 8, art.146, alin.1, lit.a si art.155, alin.8,lit.e din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, art.3, alin.4 din Ordinul 29/2003, privind aplicarea prevederilor Hotararii Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora, pct.2, lit.A, anexa 1 din Ordinul 1850/2004 si art.6, alin.2 din Legea nr 82/1991.

Pentru taxa pe valoarea adaugata de plata stabilita suplimentar in suma de ... lei, s-au calculat in conformitate cu prevederile art.120, alin.2 din OG nr.92/2003

privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare majorari de intarziere in suma de ... lei.

### **B. Referitor la impozitul pe profit.**

Pentru perioada verificată organul de inspecție fiscală a calculat impozit pe profit de plata în sumă totală de ... lei, rezultând o diferență suplimentara in suma de ... lei, față de impozitul pe profit declarat la organul fiscal competent prin declaratiile depuse in suma de ...

In urma verificarii efectuate, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a inregistrat in evidenta contabila cheltuieli de exploatare in suma de ... lei in baza unor facturi care nu au calitatea de document justificativ, intrucat:

- \* contractele de prestari – servicii, anexate la facturi nu cuprind toate elementele specifice unui contract de lucrari constructii – montaj in antrepriza (termene de executie, precizarea serviciilor prestate, valoarea totala a contractului, garantii contractuale, etc).

- \* facturile fiscale sunt intocmite incomplet, respectiv denumirea lucrarilor executate mentionate pe facturi nu este aceeasi cu cea din situatiile de plata si cu cea din evidenta analitica a mijloacelor fixe din contabilitate;

- \* operatiunile economice inscrise in facturile fiscale nu se regasesc in obiective de investitii concret definite care sa poata fi localizate in spatiu - nu au fost prezentate procese verbale de receptie din care sa rezulte stadiul faptic (identificabil in teren) a lucrarilor executate la diversele obiective;

- \* situatiile de plata anexate la acestea cuprind lucrari de constructii semnate de o persoana juridica care nu a declarat venituri sau TVA colectata ca urmare a prestatiilor efectuate si care nu are in obiectul de activitate astfel de activitati precum si cheltuieli cu munca vie desi prestatorul nu avea nici un salariat;

- \* in baza facturilor emise pentru aceste situatii de plata au fost efectuate inregistrari in evidenta contabila prin care au fost majorate valorile altor obiective decat cele nominalizate prin documentele primare.

- \* situatiile de plata anexate la acestea cuprind lucrari a caror valoare totala este mai mica decat valoarea inregistrata in evidenta contabila;

- \* documentele prezentate cuprind lucrari din care nu rezulta clar la care obiectiv de investitie au fost efectuate;

- \* in baza facturilor emise pentru aceste situatii de plata au fost efectuate inregistrari in evidenta contabila prin care au fost majorate valorile altor obiective decat cele nominalizate prin documentele primare, nu a fost probata de contribuabil realitatea serviciilor si lucrarilor consemnate in situatiile de plata anexate la acestea.

Situatia impozitului pe profit pentru perioada verificata se prezinta astfel:

**In anul 2004**

Societatea datoreaza impozit pe profit in suma de ... RON determinat prin aplicarea cotei legale de 25% asupra profitului impozabil, dupa cum urmeaza:

- venituri cumulate
- cheltuieli cumulate
- cheltuieli nedeductibile societate
- cheltuieli nedeductibile control
- profit impozabil
- impozit pe profit stabilit de control
- impozit pe profit declarat de societate
- diferente intre sume declarate si sume stabilite

Cheltuielile nedeductibile fiscal la determinarea profitului impozabil pe anul 2004 in suma totala de ...RON stabilite la control (prezentate analitic in anexa nr. 2.2) , prezinta urmatoarea componenta:

- cheltuieli cu amortizarea aferenta achizitiilor de mijloace fixe (constructii si utilaje) in suma de ... cu mentiunea ca durata de amortizare pentru constructii este de 50 de ani iar pentru utilaje de 12 ani asa cum rezulta din balanta analitica a mijloacelor fixe;

- cheltuieli de intretinere si reparatii in suma de ...
- cheltuieli cu alte servicii executate de terti

#### **In anul 2005.**

Societatea datoreaza impozit pe profit in suma de ... RON determinat prin aplicarea cotei legale de 16% asupra profitului impozabil, dupa cum urmeaza:

- venituri cumulate
- cheltuieli cumulate
- cheltuieli nedeductibile societate
- cheltuieli nedeductibile control
- profit impozabil
- impozit pe profit stabilit de control
- impozit pe profit declarat de societate
- diferente intre sume declarate si sume stabilite

Cheltuielile nedeductibile fiscal la determinarea profitului impozabil pe anul 2005 in suma totala de ... RON stabilite la control (prezentate analitic in anexa nr. 2.2) , prezinta urmatoarea componenta:

- cheltuieli cu amortizarea aferenta achizitiilor de mijloace fixe (constructii si utilaje) din anul 2004 in suma de ... RON din care pe fiecare trimestru cate ... RON;

- cheltuieli cu amortizarea aferenta achizitiilor de mijloace fixe (constructii) din anul 2005 in suma de ... RON, cu mentiunea ca durata de amortizare pentru constructii este de 50 de ani asa cum rezulta din balanta analitica a mijloacelor fixe.

#### **In anul 2006.**



Societatea datoreaza impozit pe profit in suma de ... lei determinat prin aplicarea cotei legale de 16% asupra profitului impozabil, dupa cum urmeaza:

- venituri cumulate
- cheltuieli cumulate
- cheltuieli nedeductibile societate
- cheltuieli nedeductibile control
- profit impozabil
- impozit pe profit stabilit de control
- impozit pe profit declarat de societate
- diferente intre sume declarate si sume stabilite

Cheltuielile nedeductibile fiscal la determinarea profitului impozabil pe anul 2006 in suma totala de ... lei stabilite la control (prezentate analitic in anexa nr. 2.2), prezinta urmatoarea componenta:

- cheltuieli cu amortizarea aferenta achizitiilor de mijloace fixe (constructii si utilaje) din anul 2004 in suma de ... lei din care pe fiecare trimestru cate ...lei.

- cheltuieli cu amortizarea aferenta achizitiilor de mijloace fixe (constructii) din anul 2005 in suma de ... lei din care pe fiecare trimestru cate ... lei.

- cheltuieli cu amortizarea aferenta achizitiilor de mijloace fixe (constructii) din anul 2006 in suma de ... cu mentiunea ca durata de amortizare pentru constructii este de 50 de ani asa cum rezulta din balanta analitica a mijloacelor fixe;

- cheltuieli de intretinere si reparatii in suma de ... lei, in trimestru I 2006;
- amenzi si penalitati in suma de ... lei, in trimestru IV 2006;
- cheltuieli de protocol peste limita legala in suma de ...lei, in trimestrul IV 2006;

### **In anul 2007**

Societatea datoreaza impozit pe profit in suma de ... lei determinat prin aplicarea cotei legale de 16% asupra profitului impozabil, dupa cum urmeaza:

- venituri cumulate
- cheltuieli cumulate
- cheltuieli nedeductibile societate
- cheltuieli nedeductibile control
- profit impozabil
- impozit pe profit stabilit de control
- impozit pe profit declarat de societate
- diferente intre sume declarate si sume stabilite

Cheltuielile nedeductibile fiscal la determinarea profitului impozabil pe anul 2007 in suma totala de ...lei lei stabilite la control (prezentate analitic in anexa nr. 2.2), prezinta urmatoarea componenta:

- cheltuieli cu amortizarea aferenta achizitiilor de mijloace fixe (constructii si utilaje) din anul 2004 in suma de ...lei din care pe fiecare trimestru cate ...lei;

- cheltuieli cu amortizarea aferenta achizitiilor de mijloace fixe (constructii) din anul 2005 in suma de ... lei din care pe fiecare trimestru cate ... lei;
- cheltuieli cu amortizarea aferenta achizitiilor de mijloace fixe (constructii) din anul 2006 in suma de ... lei din care pe fiecare trimestru cate ... lei;
- cheltuieli cu amortizarea aferenta achizitiilor de mijloace fixe (constructii) din anul 2007 in suma de ... cu mentiunea ca durata de amortizare pentru constructii este de 50 de ani asa cum rezulta din balanta analitica a mijloacelor fixe;

### **In anul 2008**

Societatea datoreaza impozit pe profit in suma de ...lei determinat prin aplicarea cotei legale de 16% asupra profitului impozabil, dupa cum urmeaza:

- venituri cumulate
- cheltuieli cumulate
- cheltuieli nedeductibile societate
- cheltuieli nedeductibile control
- profit impozabil
- impozit pe profit stabilit de control
- impozit pe profit declarat de societate
- diferente intre sume declarate si sume stabilite

Cheltuielile nedeductibile fiscal la determinarea profitului impozabil pe anul 2008 in suma totala de ... lei stabilite la control (prezentate analitic in anexa nr. 2.2), prezinta urmatoarea componenta:

- cheltuieli cu amortizarea aferenta achizitiilor de mijloace fixe (constructii si utilaje) din anul 2004 in suma de ...lei din care pe fiecare trimestru cate ... lei;
- cheltuieli cu amortizarea aferenta achizitiilor de mijloace fixe (constructii) din anul 2005 in suma de ... lei din care pe fiecare trimestru cate ... lei;
- cheltuieli cu amortizarea aferenta achizitiilor de mijloace fixe (constructii) din anul 2006 in suma de ... lei din care pe fiecare trimestru cate ... lei
- cheltuieli cu amortizarea aferenta achizitiilor de mijloace fixe (constructii) din anul 2007 in suma de ... lei din care pe fiecare trimestru cate ... lei;
- cheltuieli cu amortizarea aferenta achizitiilor de mijloace fixe (constructii) din anul 2008 in suma de ... cu mentiunea ca durata de amortizare pentru constructii este de 50 de ani asa cum rezulta din balanta analitica a mijloacelor fixe;
- cheltuieli cu inchirierea de mijloace de transport in suma de ...lei, in trimestru IV 2008.

### **In semestrul I 2009**

Societatea datoreaza impozit pe profit in suma de ... lei determinat prin aplicarea cotei legale de 16% asupra profitului impozabil, dupa cum urmeaza:

- venituri cumulate
- cheltuieli cumulate
- cheltuieli nedeductibile societate

- cheltuieli nedeductibile control
- profit impozabil
- impozit pe profit stabilit de control
- impozit pe profit declarat de societate
- diferente intre sume declarate si sume stabilite

Cheltuielile nedeductibile fiscal la determinarea profitului impozabil aferent semestrului I 2009 in suma totala de ...lei stabilite la control (prezentate analitic in anexa nr. 2.2), prezinta urmatoarea componenta:

- cheltuieli cu reparatii si intretinere in suma de ... lei.
- cheltuieli cu transportul de bunuri in suma de ...lei.
- cheltuieli cu materii prime in suma de ... lei

In consecinta, organul de inspectie fiscala a stabilit o baza impozabilă suplimentara in suma de ...lei, căreia îi corespunde impozit pe profit de plata in suma de **... lei**.

Au fost incalcate urmatoarele prevederi legale:

art. 6 alin. 1 si 2 din Legea nr. 82/1991 privind Legea contabilității, republicată , art. 3 alin (2) si art. 3 alin(4) din O.M.F. nr. 29/2003 privind aplicarea prevederilor H.G. nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora, pct.2 din Anexa nr.1 care face parte integranta din O.M.F.P. nr.1850/2004 privind registrele si formularele financiar contabile, art.19, alin.1, art. 21 alin 1 si 3, lit.a, alin. (4) lit.b) si f din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare , pct. 48 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin H.G. nr. 44/2004.

Pentru diferenta suplimentara in suma de ... lei s-au calculat accesorii in suma totala de **... lei**, din care majorari de intarziere aferente perioadei 26.04.2004 – 21.05.2010 in suma de ... lei si penalitati de intarziere aferente perioadei 26.04.2004 - 31.12.2005, in suma de ... lei, potrivit art.119 -120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, conform datelor prezentate in anexa nr. 3.2.

### **C. Referitor la Varsamintele pentru persoane cu handicap neincadrate.**

*Perioada verificată:* 01.01.2004 – 30.06.2009.

In perioada supusa inspectiei fiscale, societatea a avut un numar de cel putin 100 de angajati in perioada 01.01.2004 - 30.06.2004; de cel putin 75 de angajati in perioada 01.07.2004 - 31.11.2008 si de cel putin 50 de angajati in perioada 01.12.2008 – 30.06.2009 si avea obligatia de a angaja persoane cu handicap intr-un procent de cel putin 4% din numarul total de angajati.

Pentru perioada verificată organele de inspecție fiscală in conformitate cu prevederile art.42, alin.1 si art.43, alin.1 si 2 din OUG nr.102/1999 privind

protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, precum si ale art.77, alin.2 si 3 si art.78, alin.2 si 3 din Legea nr.448/2006, au stabilit varsaminte la bugetul general consolidat pentru persoane cu handicap neincadrate de plata in suma totala de ... lei, rezultând o diferență suplimentara in suma de ... lei față de suma declarata la organul fiscal competent prin declaratiile depuse de ... lei.

Pentru diferenta suplimentara in suma de ... lei s-au calculat accesorii in suma totala de ... lei, din care majorari de intarziere aferente perioadei 26.02.2004 – 21.05.2010 in suma de ... lei si penalitati de intarziere aferente perioadei 26.02.2004 - 31.12.2005 in suma de ... lei, potrivit art.119 - 120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, conform datelor prezentate in anexa nr. 3.3.

**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 ... SA Onesti**, are sediul social in loc... jud. Bacau, are codul de inregistrare fiscala... , este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr.... si are ca activitate principala - “ Fabricarea masinilor si utilajelor pentru agricultura si exploatari forestiere” – cod CAEN - 2830.

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 de plata, precum si a accesoriilor aferente acestora.

Totodata, s-a avut în vedere și adresa nr ... emisa de comisarii Garzii Financiare - Sectia Judeteana Bacau, inregistrata la D.G.F.P. a judetului Bacau si la Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr..., din care rezulta ca urmare unui control tematic efectuat la S.C. ... S.A Onesti – CUI RO ... s-a constatat ca aceasta a derulat operatiuni economice cu S.C. ... S.R.L. Liesti - judetul Galati, CUI..., care este contribuabil inactiv conform Ordinului Presedintelui A.N.A.F.nr...

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost cuprinsa in intervalul: 01.01.2004 – 30.06.2009.

**A. Referitor la TVA, se retine:**

*Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca societatea datoreaza bugetului de stat suma de ... lei, reprezentand: ... lei – TVA suplimentara de plata si ... lei – majorari de intarziere aferente TVA*

*stabilite prin decizia de impunere nr...., emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr...*

In urma verificarii documentelor primare care au fost prezentate la control, organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru unele inregistrari de achizitii de mijloace fixe, cheltuieli de exploatare si TVA deductibila, societatea nu a pus la dispozitie documente justificative.

În consecinta, in conformitate cu prevederile art. 94 alin. (3) lit. c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 91.1 - 91.2 din H.G. nr.1050/2004 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a acestui act normativ, organul de inspectie fiscala a solicitat reprezentantului legal explicatii scrise, prin Nota explicativa transmisa cu adresa nr... si inregistrata la S.C. ... S.A. sub nr...

Pentru justificarea raspunsurilor date prin nota explicativa, contribuabilul a anexat copii dupa facturi fiscale, situatii de plata, contracte si balante analitice ale mijloacelor fixe.

Documentele noi anexate la contestatie nu au fost puse la dispozitia organului de inspectie fiscala, desi au fost solicitate atat verbal in timpul verificarii la sediul social cat si prin nota explicativa; expresia *am pus la dispozitia organelor de inspectie fiscala toate documentele si informatiile solicitate* din Declarația prevăzută la art. 105 alin. (8) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, angajeaza raspunderea reprezentantului legal si inseamna ca acesta a prezentat **toate documentele detinute la momentul desfasurarii inspectiei fiscale** si nicidecum ca organul de inspectie fiscala a considerat ca acestea sunt toate documentele necesare si suficiente in sustinerea legalitatii si realitatii operatiunilor.

Se face precizarea ca originalele documentelor nu au fost puse la dispozitia organului de inspectie fiscala, iar copiile care insotesc nota explicativa nu au fost certificate de conformitate cu originalele de catre contribuabil.

Pentru ducerea la indeplinire a atributiilor inspectiei fiscale si pentru determinarea starii de fapt fiscale, organul de inspectie fiscala a avut in vedere atat documentele puse la dispozitie de petenta pentru desfasurarea inspectiei fiscale, cat si cele solicitate prin Nota explicativa luata reprezentantului legal al contribuabilului, depuse in copie.

Din documentele prezentate de contribuabil la raspunsurile date de reprezentantul legal la intrebarile nr. 1-5; 7-8; 10; 12-13 si 16-17 prin Nota explicativa, a rezultat ca la rubrica *Furnizor* sunt inscrise denumirile S.C. ... S.R.L. Onesti – CUI ..., S.C. ... S.R.L. Onesti – CUI RO ... si S.C. ... S.A. Onesti – CUI RO ... care sunt persoane juridice afiliate cu S.C. ... S.A.

Prin declaratia data pe propria raspundere de reprezentantul legal al contribuabilului, acesta mentioneaza ca se afla in relatii de afiliere, asa cum acestea sunt definite prin art. 7 alin.(1) pct. 21 din Legea nr. 571/2003 privind Codul

Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cu următoarele societati cu care contribuabilul a avut relatii de afaceri in perioada supusa inspectiei fiscale:

De asemenea, prin declarația data pe propria raspundere de reprezentantul legal al contribuabilului acesta mentioneaza ca in perioada verificata, societatea nu s-a aflat in relatii de afiliere, așa cum acestea sunt definite la art. 7 aliniat (1) pct. 21 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, desi din actul constitutiv al S.C. ... S.A. se constată că actionarul majoritar este S. C. ... S.R.L., CUI RO ..., avand un numar de ... actiuni si un aport la capitalul social de ... lei reprezentand 93,38% din valoarea capitalului social si cota de participare la beneficii si pierderi, societate cu care contribuabilul verificat a avut relatii de afaceri in perioada supusa inspectiei fiscale.

Conform actului constitutiv, conducerea activității curente și administrarea societății a fost asigurată de un consiliu de administratie format din 5 membri si un presedinte in persoana d-lui ... pana la data de 20.11.2007.

Incepand cu data de 20.11.2007 conducerea activității curente și administrarea societății este asigurată de administrator..., cu exceptia perioadei 12.06.2009 – 01.11.2009 cand aceasta calitate a avut-o d-nul...

Concomitent, pentru clarificarea unor aspecte semnalate in derularea operatiunilor economice cu persoanele juridice afiliate, s-a solicitat si s-a aprobat efectuarea de controale incrucisate, dupa cum urmeaza:

- la S.C. ... S.R.L. Onesti, CUI ..., in baza solicitarii de control incrucisat inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala Bacau sub nr... care a avut ca obiect verificarea modului de inregistrare si declarare a facturilor emise de S.C. ... S.R.L. catre S.C. ... S.A. in perioadele 01.01.2004 - 31.12.2004 si 01.01.2009 - 30.06.2009.

- la S.C. ... S.A Onesti, CUI..., in baza solicitarii de control incrucisat inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala Bacau sub nr... care a avut ca obiect solutionarea neconcordantelor rezultate din Declaratia informativa (cod 394) aferenta semestrului II 2008 dintre livrarile declarate de S.C. ... S.A si achizitiile declarate de S.C. ... S.A.

Actiunile de control incrucisat au fost finalizate conform proceselor verbale nr... incheiat la S.C. ... S.R.L. – CUI RO ... si nr...incheiat la S.C. ... S.A. - CUI RO...

Referitor la cei trei furnizori cu care societatea a avut relatii comerciale s-au constatat urmatoarele:

S.C. ... S.R.L. a avut atat calitatea de furnizor de imobilizari cat si calitatea de furnizor de prestari servicii pentru care contribuabilul verificat prezinta contractul de prestari servicii nr. ... (care a stat la baza facturilor fiscale inregistrate in conturile 212 si 611) si contractul de vanzare – cumparare nr. ... (care a stat la baza facturii fiscale inregistrata in contul 213).

Referitor la stare zi, a S.C. ... S.R.L. – CUI ..., din informatiile existente la dosarul fiscal si in evidenta fiscala, precum si pe site-ul Ministerului Finantelor

Publice - contribuabili persoane juridice si a Oficiului National al Registrului Comertului, a rezultat ca:

\*Societatea se afla in procedura de lichidare din data de 06.07.2007, fiind dizolvata de drept din data de 20.10.2005, conform art. 30 din Legea nr. 359/2004 privind simplificarea formalitatilor la inregistrarea in registrul comertului a persoanelor fizice, a asociatiilor familiale si persoanelor juridice (certificat de inmatriculare nepreschimbat in termenul legal);

\*Societatea nu are in obiectul de activitate conform codificarii CAEN prevazuta de Ordinul Institutului National de Statistica nr.601/2002 privind actualizarea Clasificarii activitatilor din economia nationala existent in vigoare la data respectiva, activitati legate de constructii de cladiri sau parti ale acestora cuprinse in clasele 4521- 4525; 4531- 4534; 4541- 4545;

\*In anul 2004, societatea nu a inregistrat venituri si cheltuieli, nu a avut nici un salariat si nu a avut in patrimoniu mijloace fixe si implicit, masini si utilaje specifice activitatii de constructii;

\*In anul 2004, prin deconturile de taxa pe valoarea adaugata depuse lunar pana la data de 30.04.2004 si trimestrial pana la data de 31.12.2004 la Administratia Finantelor Publice a municipiului Onesti, societatea nu a declarat livrari sau achizitii de bunuri si servicii si implicit , nu a declarat T.V.A colectata sau T.V.A. deductibila.

S.C. ... S.R.L., a avut atat calitatea de furnizor de imobilizari cat si calitatea de furnizor de prestari servicii pentru care contribuabilul verificat prezinta contractul de prestari servicii nr. ... (care a stat la baza facturilor fiscale inregistrate in conturile 212 si 611) si contractul de vanzare – cumparare nr. ... (care a stat la baza facturii fiscale inregistrata in contul 213).

S.C. ... S.A. a avut calitatea de furnizor de prestari de servicii pentru care contribuabilul verificat prezinta contractul de inchiriere autovehicul incheiat in data de 06.01.2008 si inregistrat sub nr. ....

Deasemenea, pentru calitatea de furnizor de prestari de servicii a acestei societati contribuabilul verificat prezinta si contractul de prestari de servicii incheiat in data de 12.01.2009 si inregistrat sub nr. 0....

Referitor la afirmatia petentei potrivit careia *in capitolul II articolul 3 - Prin declaratia..... se contrazice cu art. 11 din acelasi capitol, fapt ce poate genera confuzie (pagina 5 si 6 R.I.F.*, facem precizarea ca relatiile de afiliere detaliate la articolul 3 fac referire la reprezentantul legal al contribuabilului si rudele pana la gradul al III - lea ca persoane fizice afiliate (prevazute la art. 7 alin. (1) pct. 21 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare) iar la articolul 11 se detaliaza relatiile de afiliere care fac referire la S.C. ... S.A. ca persoana juridica afiliata.

În consecință nu este vorba de constatarii contradictorii care genereaza confuzii ci de o eventuala neintelegere a petentei cu privire la relatiile de afiliere constatate la cele doua articole.

In urma inspectiei fiscale, in perioada verificata 01.01.2004 – 30.06.2009, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a dedus TVA in suma de ... **lei**, aferenta unor achizitii de constructii si utilaje si unor cheltuieli de exploatare in suma de ..., in baza unor facturi care nu au calitatea de document justificativ, nefiind probata de contribuabil, realitatea serviciilor si lucrarilor consemnate in situatiile de plata anexate la acestea, dupa cum urmeaza:

- ... **lei** – tva neadmisa la deducere, aferenta facturilor fiscale inregistrate in contul 212- Constructii, ( prezentate in anexa nr.2.1 la raportul de inspectie fiscala), emise fie de S.C. ... S.R.L. Onesti – CUI ..., fie S.C. ... S.R.L. Onesti – CUI RO ..., ambele fiind societati afiliate cu contribuabilul verificat in suma totala de ... lei din care valoare fara TVA in suma de ... lei, facturi care nu indeplinesc calitatea de documente justificative, respectiv:

- \* facturile fiscale sunt intocmite incomplet, respectiv denumirea lucrarilor executate mentionate pe facturi nu este aceeași cu cea din situatiile de plata si cu cea din evidenta analitica a mijloacelor fixe din contabilitate;

- \* operatiunile economice inscrise in facturile fiscale nu se regasesc in obiective de investitii concret definite care sa poata fi localizate in spatiu - nu au fost prezentate procese verbale de receptie din care sa rezulte stadiul faptic (identificabil in teren) a lucrarilor executate la diversele obiective;

- \* unele situatii de plata anexate la facturile fiscale cuprind lucrari de constructii semnate de o persoana juridica care nu a declarat venituri sau TVA colectata ca urmare a prestatiilor efectuate si care nu are in obiectul de activitate astfel de activitati precum si cheltuieli cu munca vie desi prestatorul nu avea nici un salariat;

- \* in baza facturilor emise pentru unele situatii de plata au fost efectuate inregistrari in evidenta contabila prin care au fost majorate valorile altor obiective decat cele nominalizate prin documentele primare.

- \* unele situatii de plata anexate la facturile fiscale cuprind lucrari a caror valoare totala este mai mica decat valoarea inregistrata in evidenta contabila;

- \* documentele prezentate cuprind lucrari din care nu rezulta clar la care obiectiv de investitie au fost efectuate;

- \* in unele situatii de plata anexate la acestea sunt inscrise fie lucrari efectuate la obiective deja dezafectate, fie lucrari care se repeta in cadrul aceluasi obiectiv;

- \* pentru achizitiile inregistrate societatea prezinta contractele de prestari – servicii; nr. ... incheiat cu S.C. ... S.R.L. si nr. ... cu S.C. ... S.R.L., contracte care nu cuprind toate elementele specifice unui contract de antrepriza (termene de executie, precizarea serviciilor prestate, valoarea totala a contractului, garantii contractuale, etc),contrar prevederilor pct.48 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004, in care se precizeaza:



*„ Pentru a deduce cheltuielile cu serviciile de management, consultanta, asistenta sau alte prestari de servicii trebuie sa se indeplineasca cumulativ urmatoarele conditii:*

*\* serviciile trebuie sa fie efectiv prestate, sa fie executate in baza unui contract care sa cuprinda date referitoare la prestatori, termene de executie, precizarea serviciilor prestate, precum si tarifele percepute, respectiv valoarea totala a contractului, iar defalcarea cheltuielilor de aceasta natura sa se faca pe intreaga durata de desfasurare a contractului sau pe durata realizarii obiectului contractului: prestarea efectiva a serviciilor se justifica prin : situatii de lucrari, procese- verbale de receptie, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piata sau orice alte materiale corespunzatoare;*

*\* contribuabilul trebuie sa dovedeasca necesitatea efectuarii cheltuielilor prin specificul activitatilor desfasurate’;*

In cuprinsul contestatiei, petenta face referire la un numar de 18 facturi fiscale din cele 19 facturi fiscale incadrate in aceasta categorie prin raportul de inspectie fiscala nr. ..., fiind omisa factura ... pentru care sunt anexate totusi documente justificative la dosarul contestatiei, filele numerotate de la 305 la 307.

Operatiunile economice consemnate in facturile fiscale si situatiile de plata anexate la acestea (denumite devize de lucrari de petenta in contestatie) dar si in contractele de prestari – servicii, prezentate in copie la raspunsurile date de reprezentantul legal al contribuabilului, au fost analizate din punct de vedere al realitatii si legalitatii de organul de inspectie fiscala, constatandu-se urmatoarele :

➤ Procesele verbale de receptie si procese verbale de receptie finale cu care petenta vine in completare prin contestatie nu respecta modelul si normele de intocmire si utilizare a proceselor verbale de receptie provizorie prevazute de Ordinul ministerului finantelor nr. 425/1998 valabil pana la data de 31.12.2004 si a celor prevazute de Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 1850/2004, cu valabilitate din data de 01.01.2005, pentru ca obiectivul de investitii concret definit sa poata fi localizat in spatiu iar stadiul lucrarilor executate sa fie identificat faptic, in urma cercetarii pe teren.

➤ O parte din procesele verbale de receptie si procese verbale de receptie finale cu care petenta vine in completare prin contestatie sunt semnate la pozitia *Constructor* de S.C. ... S.R.L. – CUI ..., societate care in anii fiscali 2004 - 2008 nu a declarat prin deconturile si bilanurile depuse la organul teritorial competent venituri si cheltuieli; nu avea in obiectul de activitate declarat nici o activitate din domeniul constructiilor; nu avea salariati si nici bunuri in patrimoniu;

➤ In cazul facturilor nr...si nr. ... unde organul de inspectie fiscala a constatat diferente intre valorile inscrise in situatiile si plata si cele din facturi, prin contestatia formulata, petenta mai depune cate un deviz denumit sub nr. 2 (cu modificari nesemnate), prin care completeaza astfel diferentele semnalate in timpul inspectiei fiscale, mentionand doar la cea de a doua factura ca *sunt anexate doua*

*devize de lucrari* fara nici o alta motivatie de ce nu au fost depuse si la Nota explicativa.

➤ De asemenea, pentru toata perioada verificata, documentele prezentate la contestatie sunt semnate de aceleasi persoane, fara a se avea in vedere ca unele persoane fie ca nu au indeplinit functiile respective, fie ca nu erau angajate ale societatii in perioada la care se refera documentul in cauza.

Astfel, pe baza constatarilor consemnate in raportul de inspectie fiscala nr. ..., rezulta ca S.C. ... S.R.L. nu a avut nici un salariat si nu a inregistrat nici un fel de cheltuieli, inclusiv cele de natura salariala dar d-na ... semneaza in calitate de director la aceasta societate pe toate documentele datate din anii 2004 si 2005, iar in cadrul S.C. ... S.A. d-na Contea Mariana a fost salariata pana la data de 31.12.2008 dar semneaza in calitate de director economic la aceasta societate si pe documentele emise in 2009 si 2010 (proces verbal de receptie nr... ; proces verbal de receptie final nr...).

Referitor la existenta unor lucrari care se repeta in cadrul obiectivului Cantina + Pavilion administrativ, petenta face mentiunea in contestatie ca *lucrarile au fost efectuate pe arii diferite* si anexeaza procesul verbal de receptie nr. ..si procesul verbal de receptie final nr. ..in care valoarea de executie a lucrarilor este aceeasi, respectiv de ... lei, fara a avea in vedere ca valoarea de intrare a obiectivului a fost majorata in balanta analitica a mijloacelor fixe doar cu suma de ... lei, pe baza facturilor nr... inregistrate in contul 212 - Constructii.

Diferenta in minus de ... lei este aferenta facturilor nr... inregistrate in contul 611- Cheltuieli de intretinere si reparatii.

Conform prevederilor art.6, alin.1 si 2 din Legea nr. 82/1991 privind Legea contabilității, republicată, in care se precizeaza:

***(1) Orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuării ei intr-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ.***

***(2) Documentele justificative care stau la baza inregistrarilor in contabilitate angajeaza raspunderea persoanelor care le-au intocmit, vizat si aprobat, precum si a celor care le-au inregistrat in contabilitate, dupa caz.***

Potrivit prevederilor 145, alin.2, lit.a, alin.3 si alin.8 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

***(2) Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizițiilor, daca acestea sunt destinate utilizării in folosul urmatoarelor operatiuni: a) operatiuni taxabile;***

***(3) Daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizării in folosul operatiunilor taxabile, orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, are dreptul sa deduca; a) taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost sau urmeaza sa***

*ii fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila.*

*(8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata , orice persoana impozabila trebuie sa justifice dreptul de deducere , in functie de felul operatiunii, cu unul din urmatoarele documente: a) pentru taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate sau urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila, cu factura fiscala, care cuprinde informatiile prevazute la art.155 alin (8), si este emisa pe numele persoanei de catre o persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.’’*

La art. 146 alin. (1) lit. a) din acelasi act normativ se precizeaza:

*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);*

Din punct de vedere al cumparatorului, dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata se justifica cu factura fiscala care trebuie sa contina elementele prevazute la art. 155 alin. (5) ;

*Factura fiscala trebuie sa cuprinda obligatoriu urmatoarele informatii: .....k) denumirea si cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate.....; m) baza de impozitare a bunurilor si serviciilor, .... Pretul unitar, exclusiv taxa .....*

Totodata, pct.51, alin.1 din HG nr.44/2004 in vigoare pana la data de 31.12.2006, respectiv pct.46, alin.1 din HG nr.44/2004 incepand cu 01.01.2007, precizeaza:

*46. (1) Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevăzute la art. 146 alin. (1) din Codul fiscal sau cu alte documente care sa conțină cel puțin informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, cu excepția facturilor simplificate prevăzute la pct. 78.*

Avand in vedere cele precizate anterior, se retine ca facturile fiscale inregistrate in contul 212 – Constructii, in suma totala de ... lei din care tva aferenta in suma de ... lei, emise de S.C. ... S.R.L. Onesti – CUI ... si S.C. ... S.R.L. Onesti – CUI RO ..., catre SC ... SA, nu pot constitui documente justificative potrivit legii, prin care societatea contestatoare sa poata sa justifice dreptul de deducere a taxei pe valoare adaugata, intrucat sunt incomplet intocmite, iar contribuabilul nu a putut demonstra realitatea serviciilor si lucrarilor consemnate in situatiile de lucrari anexate la acestea, fapt pentru care urmeaza a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere ca fiind neintemeiata.

- ... lei - tva dedusa de societate, aferenta facturilor fiscale inregistrate in contul 212- Constructii care cuprind operatiuni supuse masurilor de simplificare (taxare inversa);

Facturile inregistrate in anul fiscal 2007, in contul 212 – Constructii au la rubrica *Furnizor* inscrisa denumirea S.C. ... S.R.L., societate afiliata cu contribuabilul verificat si sunt in suma totala de ... lei din care valoare fara TVA in suma de ... lei .

Pentru achizitiile inregistrate, societatea prezinta contractul prestari – servicii nr. ... contract care nu cuprinde toate elementele specifice unui contract de lucrari – montaj in antrepriza (termene de executie, precizarea serviciilor prestate, valoarea totala a contractului, garantii contractuale, etc), contrar prevederilor pct.48 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004.

Facturile cuprind atat contravaloarea lucrarilor executate cat si contravaloarea materialelor de constructii inscrise separat la rubrica *Denumirea produselor sau a serviciilor*.

Pentru operatiunile astfel consemnate, facturile sunt insotite, pe de o parte - de o situatie de plata in care sunt inscrise denumirea serviciilor prestate si lucrarilor de reparatii si modernizari executate si costul acestora, iar pe de alta parte - de o lista in care sunt inscrise denumirea unor materiale de constructii si costul acestora.

Prin contestatia formulata, pentru facturile fiscale care cuprind masuri de simplificare (taxarea inversa), petenta sustine ca *pentru materialele achizitionate sau anexat NIR si bonuri de consum*, iar in situatiile de plata ale facturilor *nu sunt inregistrate cheltuieli directe, cheltuieli indirecte si nici beneficiul scontat aferent materialelor asa cum se face referire in R.I.F. la pag.16 aliniat 2 ;*

Fata de mentiunile facute, petenta considera ca *nu se justifica taxarea inversa asupra materialelor puse in opera, ele fiind puse la dispozitia constructorului de catre beneficiar asa cum rezulta si din procesele verbale de receptie a lucrarii*.

Din verificarile efectuate s-a constatat ca in cuprinsul listei de materiale sunt incluse (cu unele exceptii) materiale de constructii care au legatura cu lucrarile de constructie, reparare si modernizare legate de un bun imobil, astfel ca ambele operatiuni formeaza un tot unitar, definite ca lucrari de constructii – montaj la pct. 82 alin. (3) prin Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin H.G nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, existente in vigoare la data respectiva, in care se precizeaza ca:

***Prin lucrari de constructii –montaj, in sensul art.160 alin.(2) lit c) din Codul fiscal, se inteleg lucrarile de constructie, reparare, modernizare, transformare si demolare legate de un bun imobil.***

In perioada 01.01.2007 - 31.12.2007, acestor lucrari de constructii - montaj le erau aplicabile masurile de simplificare (taxarea inversa), reglementate prin

prevederile art.160 alin. (2) lit.c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, existente in vigoare la data respectiva, in care se stipuleaza:

**1) Furnizorii și beneficiarii bunurilor/serviciilor prevăzute la alin. (2) au obligația să aplice măsurile de simplificare prevăzute de prezentul articol. Condiția obligatorie pentru aplicarea măsurilor de simplificare este ca atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie înregistrați în scopuri de TVA, conform art. 153.**

**(2) Bunurile și serviciile pentru livrarea sau prestarea cărora se aplică măsurile de simplificare sunt:**

**b) clădirile, părțile de clădire și terenurile de orice fel, pentru a căror livrare se aplică regimul de taxare;**

**c) lucrările de construcții-montaj;**

Lucrarile inregistrate de contribuabil fac parte din lucrarile stipulate la sectiunea F – Constructii, diviziunea 45 din anexa la la Ordinul Presedintelui Institutului national de statistica nr. 601/2002 privind actualizarea Clasificarii activitatilor din economia nationala- CAEN, lucrari precizate foarte clar prin O.M.F.P. nr. 155/2007 privind aplicarea masurilor de simplificare pentru lucrarile de constructii – montaj prevazute la art.160 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

De asemenea, in evidenta contabila a contribuabilului atat costul lucrarilor prezentate in situatia de plata cat si costul materialelor prezentate in lista anexa sunt inregistrate in contul 212 - Constructii, conducand la majorarea valorii obiectivelor de investitii cuprinse in balanta analitica a mijloacelor fixe.

Chiar daca societatea a recurs la aceasta forma de prezentare separata, totusi impreuna au formatul unui deviz general de lucrari de constructii - montaj, deoarece in conformitate cu prevederile H.G. nr. 1179/24.10.2002 privind aprobarea Structurii devizului general si a Metodologiei privind elaborarea devizului general pentru obiective de investitii si lucrari de interventii, acesta cuprinde:

- cheltuieli directe aferente (materiale, manopera);
- cheltuieli indirecte;
- beneficiul scontat.

Totodata, pentru materialele cuprinse in listele de materiale anexate la facturi, societatea nu prezinta alte documente din care sa rezulte ca acestea au fost achizitionate ca atare si ca au intrat in gestiunea societatii (facturi cumparare, note de receptie) si respectiv, ca au iesit din gestiunea unitatii (bonuri de consum) pentru a fi utilizate la efectuarea unor lucrari de constructii – montaj in regie proprie (procese verbale de receptie provizorie sau procese verbale de punere in functiune a obiectivului de investitie).

In evidenta contabila a contribuabilului, pentru aceste intrari de materiale nu se regasesc inregistrările specifice activitatii de constructii - montaj in regie proprie prin conturile de materiale (cont 301) si cheltuieli cu materialele (cont 601), Imobilizari in curs (contul 231) si Venituri din imobilizari corporale (contul 722).

Cu toate ca facturile emise de S.C. ... S.R.L. (furnizorul de imobilizari) nu poarta mentiunea *Taxare inversa*, in conformitate cu prevederile art. 160 alin (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare existente in vigoare la data respectiva, responsabil pentru aplicarea masurilor de simplificare este si beneficiarul.

Potrivit prevederilor art.160, alin.3 din acelasi act normativ :

***Pe facturile emise pentru livrările de bunuri prevăzute la alin. (2) furnizorii sunt obligați să înscrie mențiunea "taxare inversă", fără să înscrie taxa aferentă. Pe facturile primite de la furnizori, beneficiarii vor înscrie taxa aferentă, pe care o evidențiază atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă în decontul de taxă. Pentru operațiunile supuse măsurilor de simplificare nu se face plata taxei între furnizor și beneficiar.***

In consecinta, S.C. ... S.A. avea obligatia sa aplice taxarea inversa, sa nu faca plata taxei catre furnizor, sa inscrie din proprie initiativa mentiunea *taxare inversa*, sa o inregistreze prin formula contabila 4426 = 4427 si sa o evidentieze atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila in decontul de T.V.A.

Avand in vedere cele prezentate anterior, organele de inspectie fiscala au procedat corect prin neadmiterea la deducere a tva in suma de ... lei, aferenta facturilor fiscale inregistrate in contul 212- Constructii care cuprind operatiuni supuse masurilor de simplificare ( taxare inversa);

- ... lei - tva dedusa de societate, aferenta facturilor fiscale inregistrate in contul 213- Echipamente tehnologice, care au inscrise la rubrica *Furnizor* fie denumirea S.C. ... S.R.L. Onesti – CUI ..., fie S.C. ... S.R.L. Onesti – CUI RO ..., ambele fiind societati afiliate cu contribuabilul verificat si sunt in suma totala de ... lei din care valoare fara TVA in suma de ... lei.

In cazul facturii fiscale nr..., in valoare totala de..., emisa de S.C. ... S.R.L. Onesti, reprezentand *cuptor sintetizare ceramica* ;

Societatea prezinta ca document justificativ numai contractul de vanzare - cumparare nr..

Deși la art. 5 din contract se stipuleaza: *receptia cantitativa a bunurilor se va face de catre reprezentantii celor doua parti, ocazie cu care se va incheia un proces verbal de receptie semnat de parti*, nu s-a prezentat acest proces verbal de punere in functiune sau vreun alt document din care sa rezulte realitatea operatiunii.

De asemenea se precizeaza ca achizitia respectiva s-a efectuat de la o persoana juridica care nu detinea bunuri in patrimoniu si care nu a declarat venituri sau TVA colectata ca urmare a acestei tranzactii iar pe factura fiscala nu sunt trecute datele de identificare ale persoanei care a intocmit-o si nici datele persoanei

delegate la momentul efectuării livrării bunului, contrar prevederilor art.3, alin.2 și alin.4 din OMF nr.29/2003 privind aplicarea prevederilor H.G. nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora în care se precizează:

***In partea stanga jos a facturii fiscale vor fi mentionate si datele de de identificare a persoanei care efectueaza livrarea bunurilor si anume: numele si prenumele , seria si numarul actului de identitate ( buletin de identitate, carte de identitate sau pasaport), codul numeric personal ” si respectiv ,, Pe facturile fiscale care se utilizeaza pentru prestari de servicii se vor mentiona , in mod expres , numarul si data contractului....***

In cazul facturii fiscale nr..., in valoare totala de ... emisa de S.C. ... S.R.L. Onesti, reprezentand *combina recoltat cereale tip Class 108 seria 09400051*;

Societatea prezinta pentru justificarea realitatii operatiunii consemnate numai contractul de vanzare - cumparare nr... incheiat intre parti, in valoare de ...

Desi prin art. 5 din contract este stipulat ca *receptia cantitativa a bunurilor se va face de catre reprezentantii celor doua parti, ocazie cu care se va incheia un proces verbal de receptie semnat de parti*, acest proces verbal nu a fost pus la dispozitia organului de inspectie fiscala, astfel incat acesta sa aiba posibilitatea sa verifice realitatea acestei operatiuni.

De asemenea se precizeaza ca pe factura fiscala nu sunt trecute datele de identificare ale persoanei care a întocmit-o și nici datele persoanei delegate la momentul efectuării livrării bunului.

Documentele justificative cu care petenta vine în completare prin contestație nu sunt în concordanță cu modelele și normele de întocmire și utilizare prevăzute de Ordinul ministerului finanțelor nr. 425/1998 valabil până la data de 31.12.2004, referitoare la achizițiile de utilaje, respectiv fișa mijlocului fix, registrul numerelor de inventar și proces verbal de punere în funcțiune.

Procesul verbal de punere în funcțiune FN este semnat la poziția de vânzător de S.C. ... S.R.L. – CUI ..., societate care în anii fiscali 2004 - 2008 nu a declarat, prin deconturi și bilanțuri depuse la organul teritorial competent venituri și cheltuieli; nu avea în obiectul de activitate declarat nici o activitate din domeniul construcțiilor; nu avea salariați și nici bunuri în patrimoniu.

Având în vedere prevederile art.145, alin.2, lit.a, alin.3 și alin.8 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare și ale pct.51, alin.1 din HG nr.44/2004 (citate mai sus), se reține că legiuitorul a condiționat exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată din facturile de achiziții, în folosul operațiunilor sale taxabile de completarea informațiilor obligatorii din facturi.

Mai mult, in ceea ce priveste posibilitatea deductiei taxei pe valoarea adaugata, in cazul in care documentele justificative cuprind mentiuni incomplete, Decizia V din 15.01.2007 a Inaltei Curti de Casatie si Justitie a decis urmatoarele:

*„In aplicarea corecta a dispozitiilor art.21, alin.4, lit.f si ale art.145, alin.8 lit.a si b din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si ale art.6, alin.2 din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata, taxa pe valoarea adaugata nu poate fi dedusa si nici nu se poate diminua baza impozabila la stabilirea impozitului pe profit in situatia in care documentele justificative prezentate nu contin sau nu furnizeaza toate informatiile prevazute de dispozitiile legale in vigoare la data efectuarii operatiunii pentru care se solicita deductia tva.*

Tinand cont de cele prezentate anterior si intrucat facturile de achizitie mentionate mai sus nu indeplinesc calitatea de documente justificative, respectiv nu contin in partea stanga jos, datele de identificare a persoanei care efectueaza livrarea si nu sunt insotite de documente din care sa rezulte necesitatea si realitatea achizitionarii lor, respectiv de un proces verbal de punere in functiune semnat de partile implicate privind localizarea faptica si certificarea functionarii acestora la parametrii normali, corect organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea nu poate beneficia de deductia TVA aferenta acestora, motiv pentru care urmeaza a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere ca fiind neintemeiata.

**... lei** – tva aferenta facturilor inregistrate in contul 611 - Cheltuieli de intretinere si reparatii si la cele inregistrate initial in contul 471- Cheltuieli inregistrate in avans (si ulterior in contul 611 – Cheltuieli de intretinere si reparatii);

Facturile inregistrate in contul 611- Cheltuieli de intretinere si reparatii au la rubrica *Furnizor* inscrisa fie denumirea S.C. ... S.R.L.- CUI RO ..., fie S.C. ... S.R.L.- CUI ..., ambele fiind societati afiliate cu contribuabilul verificat si sunt in suma totala de ... lei , respectiv ... lei, din care valoare fara TVA in suma de ...

Pentru cheltuielile inregistrate in evidenta contabila societatea prezinta contractele de prestari - servicii nr. ... incheiat cu S.C. ... S.R.L. si nr. ... incheiat cu S.C. ... S.R.L., contracte care nu cuprind toate elementele obligatorii ale unui contract (termene de executie, precizarea serviciilor prestate, valoarea totala a contractului, etc), contrar prevederilor pct.48 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004.

Din analiza facturilor inregistrate in contul 611- Cheltuieli de intretinere si reparatii, prezentate in anexa nr.2.1 la raportul de inspectie fiscala, au rezultat urmatoarele:

\* facturile fiscale nu cuprind denumirea completa a serviciilor prestate, numarul si data contractului de prestari servicii in baza caruia organul de inspectie fiscala sa poata verifica atat realitatea operatiunilor dar si necesitatea achizitionarii acestora in vederea realizarii de operatiuni taxabile;



\* situatiile de plata anexate la unele dintre aceste facturi cuprind lucrari de constructii efectuate de o persoana juridica care nu a declarat venituri sau TVA colectata ca urmare a prestatiilor efectuate si care nu are in obiectul de activitate astfel de activitati precum si cheltuieli cu munca vie desi prestatorul nu avea nici un salariat;

\* desi contravaloarea facturilor fiscale a fost inregistrata intr-un cont de cheltuieli, in situatiile de plata anexate nu se regasesc lucrari de reparatii care sunt efectuate in vederea preintampinarii si remedierii deteriorarilor si degradarilor la cladiri pentru mentinerea in functiune a acestora pe toata durata de amortizare;

\* in aceste situatii de plata anexate se regasesc lucrari de investii efectuate la mijloace fixe in scopul imbunatatirii parametrilor functionali initiali si care conduc la majorarea valorii obiectivului in cauza;

\* in aceste situatii de lucrari sunt inscrise si lucrari care corespund, ca denumire (si uneori chiar si ca suma) cu cele inscrise in situatiile de plata anexate la facturile fiscale inregistrate in contul 212 - Constructii si care au condus la majorarea valorii obiectivelor de investitii;

\* unele dintre documentele prezentate cuprind lucrari inscrise intr-un deviz - oferta sau lucrari care au mai fost incluse si in alte situatii de plata anexate la alte facturi;

Procesele verbale de receptie si procese verbale de receptie finale cu care petenta vine in completare prin contestatie nu sunt in concordanta cu modelele si normele de intocmire si utilizare prevazute de Ordinul ministerului finantelor nr. 425/1998 valabil pana la data de 31.12.2004 si a celor prevazute de Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 1850/2004, cu valabilitate din data de 01.01.2005, acestea fiind utilizate doar in cadrul unor lucrari de constructii montaj la diverse obiective si nu in cadrul unor lucrari de reparatii curente, asa cum din punct de vedere fiscal si contabil acestea au fost incadrabile.

Unele procesele verbale de receptie si procese verbale de receptie finale cu care petenta vine in completare prin contestatie sunt semnate la pozitia *Constructor* de S.C. ... S.R.L. – CUI ..., societate care in anii fiscali 2004 - 2008 nu a declarat, prin deconturi si bilanturi depuse la organul teritorial competent venituri si cheltuieli; nu avea in obiectul de activitate declarat nici o activitate din domeniul constructiilor; nu avea salariati si nici bunuri in patrimoniu.

De asemenea, pentru toata perioada verificata, documentele prezentate la contestatie sunt semnate de aceleasi persoane, fara a se avea in vedere ca unele persoane fie nu au indeplinit functiile respective, fie nu erau angajate in perioada la care se refera documentul in cauza.

Astfel, pe baza constatarilor consemnate in raportul de inspectie fiscala nr. ... rezulta ca S.C. ... S.R.L. nu a avut nici un salariat si nu a inregistrat cheltuieli, inclusiv cele de natura salariala dar d-na ... semneaza in calitate de director la aceasta societate pe toate documentele date din anii 2004 si 2005 iar in cadrul S.C. ... S.A. d-na ...a fost salariata pana la data de 31.12.2008 dar semneaza in

calitate de director economic la aceasta societate si pe documentele emise in 2009 si 2010 (proces verbal de receptie nr..., proces verbal de receptie final nr...).

Avand in vedere ca facturile respective sunt incomplet intocmite, respectiv nu cuprind denumirea corecta a lucrarilor executate in concordanta cu situatiile de plata si cu evidenta analitica a mijloacelor fixe din contabilitate, nu contin numarul si data contractului de prestari servicii de care societatea a beneficiat, in baza caruia organul de inspectie fiscala sa poata verifica atat realitatea operatiunilor dar si necesitatea achizitionarii acestora in vederea realizarii de operatiuni taxabile, contrar prevederilor art.3, alin.4 din Ordinul 29/2003, privind aplicarea prevederilor Hotararii Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si art.155, alin.8, lit.e din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, societatea nu are dreptul la deducerea taxei pe valoarea adaugata aferenta acestora , motiv pentru care urmeaza a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere ca fiind neintemeiata

- ... lei - tva aferenta facturilor fiscale inregistrate in contul 628 – Cheltuieli cu alte servicii executate de terti in valoare fara tva de ... lei, in contul 612 – Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune in valoare fara tva de ...lei si in contul 624 – Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal in valoare fara tva de ... lei.

Facturile inregistrate in contul 628 – Cheltuieli cu alte servicii executate de terti au la rubrica *Furnizor* inscrisa denumirea S.C. ... S.R.L, iar facturile inregistrate, in contul 612 – Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune si in contul 624 – Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal au inscrisa denumirea S.C. ... S.A., societati afiliate cu contribuabilul verificat.

Din analiza acestora, organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru facturile inregistrate in contul 628, societatea nu prezinta nici un contract de prestari de servicii, iar pentru celelalte facturi inregistrate, in contul 612 si contul 624 societatea nu prezinta documente justificative (ordine de deplasare, foi de parcurs, deviz de reparatii, din care sa rezulte realitatea operatiunilor si necesitatea achizitionarii acestora in vederea realizarii de operatiuni taxabile.

De asemenea facturile fiscale nu cuprind denumirea completa a serviciilor prestate si nici numarul si data contractului de prestari servicii in baza caruia au fost efectuate si facturate aceste servicii, astfel incat organul de inspectie fiscala sa poata proceda la verificarea realitatii lor;

In cazul facturii nr... ,in valoare totala ... reprezentand *chirie mijloace de transport auto 2008*, aceasta nu contine codul de inregistrare fiscala a cumparatorului si desi a fost emisa in luna septembrie 2008 cuprinde plata chiriei pe 10 luni, respectiv ianuarie – octombrie 2008.

Operatiunile economice consemnate in facturile fiscale nu au fost probate, in timpul controlului, cu alte documente justificative din punct de vedere al

realitatii si legalitatii, acestea nefiind prezentate nici in copie la raspunsurile date de reprezentantul legal al contribuabilului in Nota explicativa.

Documentele justificative cu care petenta vine in completare prin contestatie nu sunt relevante pentru realitatea operatiunilor consemnate, lipsind in continuare cele mai semnificative documente respectiv ordine de deplasare si foi de parcurs, pentru a se justifica necesitatea efectuarii unui traseu de circa 33.000 Km in perioada august 2004 – noiembrie 2004 (mijloacele de transport puse la dispozitie, distantele parcurse , scopul deplasarii, etc.) in vederea realizarii de operatiuni taxabile si ca serviciile in cauza au fost efectiv prestate.

Au fost incalcate astfel, prevederile art.6, alin.2 din Legea nr 82/1991, art.155, alin.8, lit.e din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare si ale art.3, alin.4 din Ordinul 29/2003, privind aplicarea prevederilor Hotararii Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila, (citate mai sus).

In consecinta, organele de inspectie fiscala au procedat in mod legal prin neadmiterea la deducere a TVA aferenta acestor facturi in suma totala de ... lei, motiv pentru care urmeaza a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere ca fiind neintemeiata.

- ... **lei** - tva aferenta facturii fiscale nr..., inregistrata in contul 601 – Cheltuieli cu materiile prime in valoare fara tva de ... lei, emisa de SC ... SRL, societate care conform Ordinului presedintelui ANAF nr.726/24.08.2006 este contribuabil inactiv.

Prin contestatia formulata, petenta sustine ca la data emiterii facturii, SC ... S.R.L. era in functiune conform datelor ONRC Bucuresti si anexeaza o nota informativa cu starea firmei.

*Petenta nu intelege care este vina S.C. ... S.A. cu privire la operatiunile economice derulate cu S.C. ... S.R.L. intrucat a fost de buna credinta, a achizitionat materie prima pe baza de documente legale si a efectuat plata prin unitati bancare.*

Prin adresa nr... emisa de Garda Financiara - Sectia Judeteana Bacau, s-a comunicat ca in baza facturii nr..., care la rubrica *Furnizor* are inscrisa denumirea S.C. ... S.R.L. – CUI RO... , S.C. ... S.A. a achizitionat tabla in suma totala de ...lei din care valoare fara TVA in suma de ...lei si TVA aferenta in suma de ... lei.

Din informatiile primite prin aceeasi adresa rezulta ca operatiunile consemnate in aceasta factura nu sunt reale si ca S.C. ... S.R.L. cu sediul social in localitatea ... judetul Galati, inregistrata la Registrul Comertului sub nr. ...este declarat contribuabil inactiv conform Ordinul presedintelui ANAF nr. 726/24.08.2006.

Prin urmare, pentru cheltuielile inregistrate in suma de ... lei si implicit, pentru deducerea TVA in suma de ... lei, societatea nu detine document justificativ legal intocmit, intrucat la data emiterii facturii, S.C. ... S.R.L. se afla in stare de

inactivitate, motiv pentru care societatea contestatoare nu poate beneficia de deducerea acesteia.

Totodata, facem precizarea ca alte elemente care sustin constatările organului de inspectie fiscala cu privire la lipsa documentelor justificative din care sa rezulte legalitatea, realitatea si necesitatea achizitiilor efectuate precum si dovada ca ele au fost facute in scopul desfasurarii de operatiuni taxabile, sunt:

- In luna ianuarie 2009, societatea solicita efectuarea unei expertize tehnice privind evaluarea mijloacelor fixe inregistrate in contul 212- Constructii la 31.12.2008.

- Din concluziile expertizei tehnice se retine faptul ca in urma actiunii de evaluare a obiectivelor de investitii inscrise in balanta analitica a mijloacelor fixe, valoarea acestora este in suma totala de ... lei, fata de ... lei cat era soldul scriptic a acestora la finele aceleiasi perioade, respectiv 31.12.2008.

- Pentru diferentele de evaluare in minus, in suma de de ... lei, societatea diminueaza in luna ianuarie 2009 valoarea de intrare a mijloacelor fixe, fara a ajusta si taxa pe valoarea adaugata dedusa initial in perioada 01.01.2004 - 31.12.2008, pe baza facturilor emise de S.C. ... S.R.L.- CUI ... si de S.C. ... S.R.L. - CUI RO... (persoane juridice afiliate) si inregistrate in contul 212 - Constructii.

In consecinta, organul de inspectie fiscala a stabilit o baza impozabilă suplimentara in suma de ... lei, căreia îi corespunde TVA de plata in suma de ... lei.

Pentru diferenta suplimentara in suma de ... lei s-au calculat accesorii in suma totala de ... lei, din care majorari de intarziere aferente perioadei 26.03.2004 - 21.05.2010 in suma de ... lei si penalitati de intarziere aferente perioadei 26.03.2004 - 31.12.2005, in suma de ... lei, potrivit art.119 -120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, conform datelor prezentate in anexa nr. 3.1.

### **B. Referitor la impozitul pe profit, se retine:**

*Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca societatea datoreaza bugetului de stat suma de ... lei, reprezentand: ... lei - impozit pe profit suplimentar de plata 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, petenta contesta impozitul pe profit in suma de ... lei, aferent unor facturi care nu indeplinesc calitatea de document justificativ, sustinand ca documentele justificative prezentate la capitolul privind taxa pe valoarea adaugata sunt legale.

Pentru perioada verificată organul de inspecție fiscală a calculat un impozit pe profit de plata în sumă totală de ... lei, față de impozitul pe profit declarat la

organul fiscal competent prin declaratiile depuse in suma de..., rezultând o diferență suplimentara in suma de ... lei.

Astfel, societatea a inregistrat cheltuieli de exploatare in suma de ...lei in baza unor facturi care nu au calitatea de document justificativ, intrucat realitatea serviciilor si lucrarilor consemnate in situatiile de plata anexate la acestea nu a fost probata de contribuabil, dupa cum urmeaza:

- ... lei – cheltuieli cu amortizarea aferenta achizitiilor de mijloace fixe (constructii si utilaje), prezentate in anexa nr.2.2 la raportul de inspectie fiscala.

Asa, cum s-a precizat si la pct.A referitor la taxa pe valoarea adaugata, pentru achizitiile inregistrate societatea prezinta contractele nr. ... incheiat cu S.C. ... S.R.L. si nr. ... cu S.C. ... S.R.L. ,contracte de prestari – servicii care nu cuprind toate elementele specifice unui contract de lucrari constructii – montaj in antrepriza (termene de executie, precizarea serviciilor prestate, valoarea totala a contractului, garantii contractuale, etc), contrar prevederilor pct.48 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004, in care se precizeaza:

*„ Pentru a deduce cheltuielile cu serviciile de management, consultanta, asistenta sau alte prestari de servicii trebuie sa se indeplineasca cumulativ urmatoarele conditii:*

*\* serviciile trebuie sa fie efectiv prestate, sa fie executate in baza unui contract care sa cuprinda date referitoare la prestatori, termene de executie, precizarea serviciilor prestate, precum si tarifele percepute, respectiv valoarea totala a contractului, iar defalcarea cheltuielilor de aceasta natura sa se faca pe intreaga durata de desfasurare a contractului sau pe durata realizarii obiectului contractului: prestarea efectiva a serviciilor se justifica prin : situatii de lucrari, procese- verbale de receptie, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piata sau orice alte materiale corespunzatoare;*

*\* contribuabilul trebuie sa dovedeasca necesitatea efectuarii cheltuielilor prin specificul activitatilor desfasurate’;*

Din analiza documentelor aflate la dosar, respectiv a facturilor fiscale de achizitii, au rezultat urmatoarele:

\* facturile fiscale sunt intocmite incomplet, respectiv denumirea lucrarilor executate mentionate pe facturi nu corespunde cu cea din situatiile de plata si cu cea din evidenta analitica a mijloacelor fixe din contabilitate;

\* operatiunile economice inscrise in facturile fiscale nu se regasesc in obiective de investitii concret definite care sa poata fi localizate in spatiu - nu au fost prezentate procese verbale de receptie din care sa rezulte stadiul faptic (identificabil in teren) a lucrarilor executate la diversele obiective;

\* situatiile de plata anexate la acestea cuprind lucrari de constructii semnate de o persoana juridica care nu a declarat venituri sau TVA colectata ca urmare a

prestatiilor efectuate si care nu are in obiectul de activitate astfel de activitati precum si cheltuieli cu munca vie desi prestatorul nu avea nici un salariat;

\* in baza facturilor emise pentru aceste situatii de plata au fost efectuate inregistrari in evidenta contabila prin care au fost majorate valorile altor obiective decat cele nominalizate prin documentele primare.

\* situatiile de plata anexate la acestea cuprind lucrari a caror valoare totala este mai mica decat valoarea inregistrata in evidenta contabila;

\* documentele prezentate cuprind lucrari din care nu rezulta clar la care obiectiv de investitie au fost efectuate;

\* in baza facturilor emise pentru aceste situatii de plata au fost efectuate inregistrari in evidenta contabila prin care au fost majorate valorile altor obiective decat cele nominalizate prin documentele primare.

Conform prevederilor art.6, alin.1 si 2 din Legea nr. 82/1991 privind Legea contabilității, republicată, in care se precizeaza:

***(1) Orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuării ei intr-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ.***

***(2) Documentele justificative care stau la baza inregistrarilor in contabilitate angajeaza raspunderea persoanelor care le-au intocmit, vizat si aprobat, precum si a celor care le-au inregistrat in contabilitate, dupa caz.***

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

***Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile:***

***f) cheltuielile inregistrate in contabilitate , care nu au la baza un document justificativ, potrivit legii, prin care sa se faca dovada efectuării operatiunii sau intrării in gestiune, dupa caz, potrivit normelor;***

La pct. 44 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin H.G. nr. 44/2004, se precizeaza ca:

***„Inregistrarile in evidenta contabila se fac cronologic si sistematic, pe baza inscrisurilor ce dobandesc calitatea de document justificativ care angajeaza raspunderea persoanelor care le-au intocmit, conform reglementarilor contabile in vigoare”;***

Mai mult, in ceea ce priveste posibilitatea deducerii cheltuielilor la calculul profitului impozabil, in cazul in care documentele justificative cuprind mentiuni incomplete, Decizia V din 15.01.2007 a Inaltei Curti de Casatie si Justitie a decis urmatoarele:

***„In aplicarea corecta a dispozitiilor art.21, alin.4, lit.f si ale art.145, alin.8 lit.a si b din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si ale art.6, alin.2 din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata, taxa pe valoarea adaugata nu poate fi dedusa si nici nu se poate diminua baza impozabila la stabilirea impozitului pe profit in situatia in care documentele justificative prezentate nu contin sau nu furnizeaza toate informatiile***

prevazute de dispozitiile legale in vigoare la data efectuării operatiunii pentru care se solicita deducerea tva.

Avand in vedere reglementarile legale citate mai sus, rezulta ca orice operatiune se inregistreaza in contabilitate in baza unui document justificativ, iar cheltuielile sunt deductibile numai in baza unui document justificativ, care trebuie sa contina toate elementele expres prevazute de lege a fi completate.

In consecinta, intrucat facturile de achizitii de mijloace fixe (constructii si utilaje), nu indeplinesc calitatea de documente justificative, organele de inspectie fiscala au stabilit in mod legal ca cheltuielile cu amortizarea aferenta acestora sunt nedeductibile la calculul profitului impozabil.

- *...lei* – cheltuieli de intretinere si reparatii.

Facturile inregistrate in contul 611- Cheltuieli de intretinere si reparatii au la rubrica *Furnizor* inscrisa fie denumirea S.C. ... S.R.L., fie S.C. ... S.R.L., ambele fiind societati afiliate cu contribuabilul verificat.

Pentru cheltuielile inregistrate societatea prezinta contractele de prestari - servicii nr. ... incheiat cu S.C. ... S.R.L. si nr. ... incheiat cu S.C. ... S.R.L., care nu cuprind toate elementele obligatorii ale unui contract (termene de executie, precizarea serviciilor prestate, valoarea totala a contractului, etc) contrar prevederilor pct.48 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004.

In urma verificarii facturilor inregistrate in contul 611, s-au retinut urmatoarele:

\* facturile fiscale nu cuprind denumirea completa a serviciilor prestate, numarul si data contractului de prestari servicii in baza caruia organul de inspectie fiscala sa poata verifica atat realitatea operatiunilor dar si necesitatea achizitionarii acestora in vederea realizarii de operatiuni taxabile;

\* situatiile de plata anexate la acestea cuprind lucrari de constructii efectuate de o persoana juridica care nu a declarat venituri sau TVA colectata ca urmare a prestatilor efectuate si care nu are in obiectul de activitate astfel de activitati precum si cheltuieli cu munca vie desi prestatorul nu avea nici un salariat;

\* desi contravaloarea facturilor fiscale a fost inregistrata intr-un cont de cheltuieli in situatiile de plata anexate nu se regasesc lucrari de reparatii care sunt efectuate in vederea preintampinarii si remedierii deteriorarilor si degradarilor la cladiri pentru mentinerea in functiune a acestora pe toata durata de amortizare;

\* in aceste situatii de plata anexate se regasesc lucrari de investii efectuate la mijloace fixe in scopul imbunatatirii parametrilor functionali initiali si care conduc la majorarea valorii obiectivului in cauza;

\* documentele prezentate cuprind lucrari inscrise intr-un deviz oferta sau lucrari din care nu rezulta clar la care obiectiv de investitie au fost efectuate;

\* in aceste situatii de lucrari sunt inscrise si lucrari care corespund, ca denumire (si uneori chiar si ca suma) cu cele inscrise la situatiile de plata anexate

la facturile fiscale inregistrate in contul 212- Constructii si care au condus la majorarea valorii obiectivelor de investitii;

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

***Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile:***

***m) cheltuielile cu serviciile de management, consultanta, asistenta sau alte prestari de servicii pentru care contribuabilii nu pot justifica necesitatea prestarii acestora in scopul desfasurarii activitatii proprii si pentru care nu sunt incheiate contracte;***

Intrucat, societatea contestatoarea nu a prezentat documente din care sa rezulte prestarea efectiva a serviciilor si nu a facut dovada necesitatii si realitatii efectuarii serviciilor respective, asa cum prevede pct.48 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004, corect organele de inspectie fiscala au considerat cheltuielile de intretinere si reparatii (prezentate in anexa 2.2) ca fiind nedeductibile fiscal la calculul profitului impozabil.

- ... ***lei*** – cheltuieli inregistrate in contul 628 – Alte servicii executate de terti.

Facturile inregistrate in contul 628- Alte servicii executate de terti au la rubrica *Furnizor* inscrisa denumirea S.C. ... S.R.L. societate afiliata cu contribuabilul verificat.

In cazul facturilor fiscale nr... reprezentand „ *transport marfa VIII, IX 2004*” si nr..., reprezentand „ *transport marfa X - XI 2004*” si „*reparatii auto*”;

^ Facturile fiscale nu cuprind denumirea completa a serviciilor prestate si nici numarul si data contractului de prestari servicii in baza caruia au fost efectuate si facturate aceste servicii, astfel incat organul de inspectie fiscala sa poata proceda la verificarea realitatii lor;

^ Societatea nu a prezentat documente justificative, respectiv contract de prestari – servicii, ordine de deplasare, foi de parcurs, deviz de reparatii, etc. cu care sa faca dovada ca serviciile au fost destinate realizarii de operatiuni taxabile si ca au fost efectiv prestate.

- ... ***lei*** – cheltuieli aferente facturii nr..., inregistrate in contul 612 – Cheltuieli cu chiriile, redeventele si locatiile de gestiune.

Pentru cheltuielile inregistrate in contul 612, societatea prezinta ca document justificativ numai contractul de inchiriere autovehicul incheiat in data de 06.01.2008 si inregistrat sub nr. ... in care se specifica ca obiectul contractului il constituie *inchirierea UTILAJE AGRICOLE: 2x tractor rutier + remorca si 1x ifron* iar chiria lunara este de ...*lei* + TVA *lei*.

Din analiza facturii nr... reprezentand *chirie mijloace de transport auto 2008, au rezultat urmatoarele:*

\* societatea nu justifica necesitatea efectuarii cheltuielilor in suma de ...*lei* si nu face dovada ca serviciile au fost efectiv prestate prin prezentarea altor documente justificative in acest sens.



\* factura a fost emisa in luna septembrie 2008, dar cuprinde plata chiriei pe 10 luni, respectiv ianuarie – octombrie 2008.

\* factura nu contine codul de inregistrare fiscala a cumparatorului si numarul si data contractului de prestari servicii.

Avand in vedere prevederile art.21, alin.4, lit m din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si ale pct.48 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004, suma de ... lei, reprezinta cheltuiala nedeductibila fiscal.

- ... **lei** - Cheltuieli cu transportul de bunuri si persoane.

Facturile inregistrate in contul 624- Cheltuieli cu transportul de bunuri si persoane au la rubrica *Furnizor* inscrisa denumirea S.C. ... S.A., societate afiliata cu contribuabilul verificat.

Pentru cheltuielile inregistrate in contul 624, societatea prezinta ca document justificativ numai contractul de inchiriere autovehicul incheiat in data de 12.01.2009 si inregistrat sub nr. 0... in care se specifica ca obiectul contractului il constituie *efectuarea de transport marfa conform comanda* si respectiv *tariful este 3 + tva lei / kilometru*.

In cazul facturilor nr... reprezentand *transport auto* (1300 km x 3 lei) si nr... reprezentand *transport auto* (600 km x 3 lei);

^ Societatea nu justifica necesitatea efectuarii cheltuielilor pentru realizarea de operatiuni taxabile si nu face dovada ca serviciile sunt reale si au fost efectiv prestate prin prezentarea de documente justificative in acest sens (ordine de deplasare, foi de parcurs, etc).

^ Pe facturi nu este mentionat numarul si data contractului de prestari servicii de care societatea a beneficiat.

... **lei** - Cheltuieli cu materii prime aferente facturii fiscale nr..., inregistrate in contul 601.

Prin adresa nr... emisa de Garda Financiara - Sectia Judeteana Bacau, s-a comunicat ca in baza facturii nr..., care la rubrica *Furnizor* are inscrisa denumirea S.C. ... S.R.L. – CUI RO..., S.C. ... S.A. a achizitionat tabla in valoare totala de ... lei din care TVA in suma de ... lei.

Din informatiile primite prin aceeasi adresa rezulta ca operatiunile consemnate in aceasta factura nu sunt reale si ca S.C. ... S.R.L. cu sediul social in localitatea ..., judetul Galati, inregistrata la Registrul Comertului sub nr... este declarat contribuabil inactiv conform Ordinul presedintelui ANAF nr. 726/24.08.2006.

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

*Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile:*

r) **cheltuielile inregistrate in evidenta contabila, care au la baza un document emis de un contribuabil inactiv al carui certificat de inregistrare a fost**

***suspendat in baza ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala;***

Prin urmare, pentru cheltuielile inregistrate in suma de ... lei, societatea nu detine un document justificativ legal intocmit, intrucat la data emiterii facturii, S.C. ...S.R.L. se afla in stare de inactivitate.

- ... ***lei*** – cheltuieli cu amenzi si penalitati

Din verificarea modului de calcul a impozitului pe profit constituit si declarat la finele exercitiului financiar 2006, organul de inspectie fiscala constata ca la determinarea profitului impozabil pentru anul fiscal 2006, societatea nu a luat in calcul cheltuielile nedeductibile in suma ... lei reprezentand amenzi si penalitati.

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;***

In mod legal, organul de inspectie fiscala a stabilit ca cheltuielile in suma ... lei reprezentand amenzi si penalitati, sunt nedeductibile fiscal la calculul impozitului pe profit.

... ***lei*** – Cheltuieli de protocol peste limita legala.

In urma verificarii efectuate, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea nu a tinut cont la stabilirea profitului impozabil pentru anul fiscal 2006, de suma de ... lei, reprezentand cheltuieli de protocol peste limita legala.

Conform prevederilor art. 21 alin (3) lit. a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare;

*Urmatoarele cheltuieli au deductibilitatea limitata :*

***a) cheltuielile de protocol in limita unei cote de 2% asupra diferentei rezultate dintre totalul veniturilor impozabile si totalul cheltuielilor aferente veniturilor impozabile, altele decat cheltuielile de protocol si cheltuielile cu impozitul pe profit.***

In consecinta, organele de inspectie fiscala au procedat corect la reintregirea profitului impozabil cu suma de ... lei, reprezentand cheltuieli de protocol peste limita legala.

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

***Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si la care se adauga cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau in calcul si alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.***

La art. 21 alin (1) din acelasi act normativ se stipuleaza:

***Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile;***

Avand in vedere cele precizate mai sus organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina petentei pentru perioada verificata un impozit pe profit suplimentar de plata, in suma de ... lei dupa cum urmeaza:

- venituri cumulate
- cheltuieli cumulate
- cheltuieli nedeductibile societate
- cheltuieli nedeductibile control
- profit impozabil
- impozit pe profit stabilit de control
- impozit pe profit declarat de societate
- diferente intre sume declarate si sume stabilite = ... lei

Pentru diferenta suplimentara in suma de ... lei s-au calculat accesorii in suma totala de ... lei, din care majorari de intarziere aferente perioadei 26.04.2004 – 21.05.2010 in suma de ... lei si penalitati de intarziere aferente perioadei 26.04.2004 - 31.12.2005, in suma de ... lei, potrivit art.119 -120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, conform datelor prezentate in anexa nr. 3.2.

### **3. Referitor la Varsamintele pentru persoane cu handicap neincadrate.**

***Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca societatea datoreaza bugetului de stat suma de ... lei, reprezentand: ... lei – Varsamintele pentru persoane cu handicap neincadrate si ...lei – majorari de intarziere aferente, stabilite prin decizia de impunere nr....., emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr...***

Prin contestatia formulata, petenta mentioneaza ca societatea a solicitat trimestrial la Agentia Nationala Pentru Ocuparea Fortei de Munca, repartizarea de persoane cu handicap, inasa organul de inspectie fiscal nu a cerut prezentarea adreselor respective (vezi Nota explicativa – intrebarea nr.19) si sustine ca anexeaza la contestatie copii dupa adresele de solicitare, pentru angajare, de persoane cu handicap.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada supusa inspectiei fiscale, societatea a avut un numar de cel putin 100 de angajati, in perioada 01.01.2004 - 30.06.2004; de cel putin 75 de angajati in perioada 01.07.2004 - 31.11.2008 si de cel putin 50 de angajati in perioada 01.12.2008 – 30.06.2009 si avea obligatia de a angaja persoane cu handicap intr-un procent de cel putin 4% din numarul total de angajati.

Conform prevederilor art. 42 alin (1) din OUG nr. 102/1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, cu modificarile si completarile ulterioare;

**„ Persoanele juridice care au un numar de cel putin 100 de angajati au obligatia de a angaja persoane cu handicap cu contract de munca intr-un procent de cel putin 4 % din numarul total de angajati.”** respectiv, de la 01.07.2004 **„ Agentii economici care au cel putin 75 de angajati precum si, autoritatile si institutiile publice care au cel putin 25 de functii contractuale, au obligatia de a angaja persoane cu handicap cu contract individual de munca intr-un procent de cel purin 4% din numarul total de angajati, respectiv din numarul de functii contractuale prevazute in statul de functii.”**

De asemenea potrivit prevederilor art. 77 alin. (2) respectiv art. 78 alin (2) din Legea nr. 448/2006 privind protectia si promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, cu modificarile si completarile ulterioare (republicata in 2008);

**„ Autoritatile si institutiile publice, persoanele juridice, publice sau private, care au cel putin 50 de angajati, au obligatia de a angaja persoane cu handicap intr-un procent de cel putin 4% din numarul total de angajati”**

In urma analizei efectuate s-au retinut urmatoarele:

Pentru perioada verificată societatea a declarat la bugetul general consolidat pentru persoane cu handicap neincadrate suma de ... lei.

Organele de inspecție fiscală au stabilit pentru aceeași perioadă varsaminte la bugetul general consolidat pentru persoane cu handicap neincadrate de plata in suma totala de ... lei, in conformitate cu prevederile art.43, alin.1 din OUG nr. 102/1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap cu modificarile si completarile ulterioare si art. 77 alin. (3) respectiv art 78 alin (3) din Legea nr. 448/2006 privind protectia si promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, cu modificarile si completarile ulterioare ( republicata in 2008) in care se prevede ca ;

- art.43, alin.1 din OUG nr. 102/1999;

**Persoanele juridice care nu respecta prevederile art.42, alin (1) au obligatia de a plati lunar catre bugetul de stat o suma egala cu salariul minim brut pe tara inmultit cu numarul de locuri de munca in care nu au incadrat persoane cu handicap.”** respectiv, de la 01.07.2004 **„ Agentii economici, autoritatile si institutiile publice care nu respecta prevederile art.42, alin.(1) au obligatia de a plati lunar catre bugetul de stat o suma egala cu salariul minim brut pe tara inmultit cu numarul de locuri de munca in care nu au incadrat persoane cu handicap”**.

- art. 77 alin. (3) din Legea nr. 448/2006;

*„ Autoritatile si institutiile publice, persoanele juridice, publice sau private, care nu angajeaza persoane cu handicap in conditiile prevazute la alin. (2), pot opta pentru indeplinirea uneia dintre urmatoarele obligatii:*

*a) sa plateasca lunar catre bugetul de stat o suma reprezentand 50% din salariul de baza minim brut pe tara inmultit cu numarul de locuri de munca in care nu au angajat persoane cu handicap;*

*b) sa achizitioneze produse sau servicii de la unitati protejate autorizate, pe baza de parteneriat, in suma echivalenta cu suma datorata la bugetul de stat in conditiile prevazute la lit. a)''.*

Diferenta de ... **lei**, intre suma stabilita la control de ... lei si cea declarata de societate de ... lei, prezinta urmatoarea componenta:

- ... lei – in anul 2004.

Pentru perioada ianuarie - decembrie 2004, societatea nu a prezentat documente justificative pentru toate cele 7 persoane considerate cu handicap incadrate cu contract de munca pe perioada nedeterminata.

Potrivit datelor prezentate organul de inspectie fiscala a constatat ca numarul de persoane cu handicap justificat cu certificate de incadrare intr-un grad de handicap (permanent sau temporar) este de doua persoane in perioada ianuarie – august 2004 si de trei persoane in perioada septembrie – decembrie 2004.

Pentru diferenta de persoane cu handicap neincadrate organul de inspectie fiscala a stabilit varsaminte datorate in suma de ... RON, determinate prin inmultirea numarului de locuri de munca in care nu au fost incadrate persoane cu handicap cu salariul minim brut pe tara care a fost in cursul anului 2004 de 280 RON (2.800.000 ROL), dat fiind faptul ca nici nu se face dovada ca s-a solicitat trimestrial la Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca repartizarea de persoane cu handicap.

- ... lei – in anul 2005.

Pentru perioada ianuarie - decembrie 2005, societatea nu a prezentat documente justificative pentru toate cele 8 persoane considerate cu handicap incadrate cu contract de munca pe perioada nedeterminata.

Potrivit datelor prezentate organul de inspectie fiscala a constatat ca numarul de persoane cu handicap justificat cu certificate de incadrare intr-un grad de handicap (permanent sau temporar) este de doua persoane in perioada ianuarie – februarie 2005 si de o singura persoana in perioada martie – decembrie 2005.

Pentru diferenta de persoane cu handicap neincadrate organul de inspectie fiscala a stabilit varsaminte datorate in suma de ...RON, determinate prin inmultirea numarului de locuri de munca in care nu au fost incadrate persoane cu salariul minim brut pe tara valabil in cursul anului 2005 de 310 RON, dat fiind faptul ca nici nu se face dovada ca s-a solicitat trimestrial la Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca repartizarea de persoane cu handicap.

- ...lei – in anul 2006.

Pentru perioada ianuarie - decembrie 2006, societatea nu a prezentat documente justificative pentru toate cele 9 persoane considerate cu handicap incadrate cu contract de munca pe perioada nedeterminata.

Potrivit datelor prezentate organul de inspectie fiscala a constatat ca numarul de persoane cu handicap justificat cu certificate de incadrare intr-un grad de handicap (permanent sat temporar) este de o singura persoana in perioada ianuarie – august 2006 si de doua persoane in perioada septembrie – decembrie 2006.

Pentru diferenta de persoane cu handicap neincadrate organul de inspectie fiscala a stabilit varsaminte datorate in suma de ... RON, determinate prin inmultirea numarului de locuri de munca in care nu au fost incadrate persoane cu salariul minim brut pe tara valabil in cursul anului 2006 de 330 RON, dat fiind faptul ca nici nu se face dovada ca s-a solicitat trimestrial la Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca repartizarea de persoane cu handicap.

- ... lei – in anul 2007.

Pentru perioada ianuarie - decembrie 2007, societatea nu a prezentat documente justificative pentru toate cele 9 persoane considerate cu handicap incadrate cu contract de munca pe perioada nedeterminata.

Potrivit datelor prezentate organul de inspectie fiscala a constatat ca numarul de persoane cu handicap justificat cu certificat de incadrare intr-un grad de handicap (permanent sau temporar) este de doua persoane in perioada ianuarie - decembrie 2007.

Pentru diferenta de persoane cu handicap neincadrate organul de inspectie fiscala a stabilit varsaminte datorate in suma de ... lei, determinate prin inmultirea numarului de locuri de munca in care nu au angajat persoane cu 50% din salariul de baza minim brut pe tara, valabil in cursul anului 2007 de 390 lei, dat fiind faptul ca nici nu face dovada ca s-au achizitionat produse sau servicii de la unitati protejate autorizate, pe baza de parteneriat, in suma echivalenta cu cea datorata bugetului general consolidat.

- ... lei – in anul 2008.

Pentru perioada ianuarie - decembrie 2008, societatea nu a prezentat documente justificative pentru toate cele 9 persoane considerate cu handicap incadrate cu contract de munca pe perioada nedeterminata.

Potrivit datelor prezentate organul de inspectie fiscala a constatat ca numarul de persoane cu handicap justificat cu certificat de incadrare intr-un grad de handicap (permanent sau temporar) este de doua persoane in perioada ianuarie – iulie 2008 si de o singura persoana in perioada august 2008 - decembrie 2008.

Pentru diferenta de persoane cu handicap neincadrate organul de inspectie fiscala a stabilit varsaminte datorate in suma de ... lei, determinate prin inmultirea numarului de locuri de munca in care nu au angajat persoane cu 50% din salariul de baza minim brut pe tara, valabil in cursul anului 2008 de 500 de lei pana la data de 30.09.2008 si de 540 lei pana la 31.12.2008 dat fiind faptul ca nici nu se face dovada ca s-au achizitionat produse sau servicii de la unitati protejate autorizate, pe

baza de parteneriat, in suma echivalenta cu cea datorata bugetului general consolidat.

- ... lei – in semestrul I 2009.

Pentru perioada ianuarie - iunie 2009, societatea nu a prezentat documente justificative pentru toate cele 10 persoane considerate cu handicap incadrate cu contract de munca pe perioada nedeterminata.

Potrivit datelor prezentate organul de inspectie fiscala a constatat ca numarul de persoane cu handicap justificat cu certificate de incadrare intr-un grad de handicap (permanent sat temporar) este de o singura persoana in perioada ianuarie - iunie 2009.

Pentru diferenta de persoane cu handicap neincadrate organul de inspectie fiscala a stabilit varsaminte in suma de ... lei, determinate prin inmultirea numarului de locuri de munca in care nu au angajat persoane cu 50% din salariul de baza minim brut pe tara valabil in semestrul I 2009 de 600 de lei, dat fiind faptul ca nici nu se face dovada ca s-au achizitionat produse sau servicii de la unitati protejate autorizate, pe baza de parteneriat, in suma echivalenta cu cea datorata bugetului general consolidat.

Potrivit prevederilor art. 43 alin (1) din OUG nr. 102/1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap , cu modificarile si completarile ulterioare, ,, ***Persoanele juridice care nu respecta prevederile art.42, alin (1) au obligatia de a plati lunar catre bugetul de stat o suma egala cu salariul minim brut pe tara inmultit cu numarul de locuri de munca in care nu au incadrat persoane cu handicap.***” respectiv, de la 01.07.2004 ,, ***Agentii economici, autoritatile si institutiile publice care nu respecta prevederile art.42, alin.(1) au obligatia de a plati lunar catre bugetul de stat o suma egala cu salariul minim brut pe tara inmultit cu numarul de locuri de munca in care nu au incadrat persoane cu handicap***”.

Desi in cuprinsul contestatiei, petenta face mentiunea ca anexeaza la aceasta *copii dupa adresele de solicitare, pentru angajare, de persoane cu handicap*, acestea nu s-au regasit la dosarul contestatiei.

In schimb, **ulterior** depunerii contestatiei, petenta a transmis organului de inspectie fiscala, copie dupa adresa nr... emisa de Agentia Judeteana Pentru Ocuparea Fortei de Munca Bacau catre S.C. ... S.A. Onesti, adresa care poarta stampila unei unitati locale si nu a emitentului, respectiv a unitatii centrale si care este o adresa comuna, de raspuns la un numar de 12 adrese, *privind locuri vacante pentru persoane cu handicap pentru trimestrele I, II,III si IV ale anilor 2004,2005 si 2006.*

Din documentele prezente, petenta nu face dovada ca atat solicitarea trimestriala privind repartizarea de persoane cu handicap, cat si raspunsul scris al Agentiei Judetene pentru Ocuparea Fortei de Munca Bacau s-au facut in conformitate cu prevederile art. 2 respectiv, art. 4-5 din Instructiunile nr.1008/220/2003 privind aplicarea art. 43 alin.(2) din OUG nr. 102/1999 privind

protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, cu modificarile si completarile ulterioare.

In consecinta, organul de inspectie fiscala a stabilit in mod legal in sarcina petentei varsaminte datorate la bugetul general consolidat pentru persoane cu handicap neincadrate in suma de ... **lei**.

Pentru diferenta suplimentara in suma de ... lei s-au calculat accesorii in suma totala de ... **lei**, din care majorari de intarziere aferente perioadei 26.02.2004 – 21.05.2010 in suma de ... lei si penalitati de intarziere aferente perioadei 26.02.2004 - 31.12.2005, in suma de ... lei, potrivit art.119 - 120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, conform datelor prezentate in anexa nr. 3.3.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor pct.48 din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, art.6, alin.1 si 2 din Legea contabilitatii nr.82/1991, pct.2 din Anexa nr.1 care face parte integranta din O.M.F.P. nr.1850/2004 privind registrele si formularele financiar contabile, art. 3 alin (2) si art. 3 alin(4) din O.M.F. nr. 29/2003 privind aplicarea prevederilor H.G. nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora, art. 42 alin (1), art.43, alin.1 si alin.2, din OUG nr. 102/1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap , cu modificarile si completarile ulterioare, art. 77 alin. (2) respectiv art. 78 alin (2) din Legea nr. 448/2006 privind protectia si promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, art.19, alin.1, art. 21, alin.1, alin.3, lit a, alin.(4), lit.b , lit.f, lit.m si lit.r art.145, alin.3 si alin.(8), lit.a), art.146 alin.(1) lit.a), art.160, alin1, alin.2, lit.b, alin.3 si alin5 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art.94, alin.3, lit.c, art.120, alin.1, art.206 si art.217 din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala republicata cu modificarile ulterioare, se ;

#### DECIDE:

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

- ... lei – TVA.
- ... lei – majorari de intarziere aferente TVA.
- ... lei – impozit pe profit.
- ... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.
- ... lei – varsaminte persoane cu handicap naincadrate.
- ... lei - majorari de intarziere aferente.



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

**DIRECTOR EXECUTIV,  
MIRCEA MUNTEAN**

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