

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

DECIZIA nr. 32/...../.....2005

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C. din , inregistrata la D.G.F.F. sub nr.

Biroul de solutionare al contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a primit spre solutionare contestatia formulata de S.C. din , inregistrata la D.G.F.P. sub nr. .

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. emisa urmare raportului de inspectie fiscala incheiat in data de si inregistrat la D.G.F.P sub nr. si are ca obiect suma totala de RON reprezentand:

<u>2004</u>	<u>2005</u>
- TVA suplimentar:	- TVA suplimentar:
- dobanzi	- dobanzi
- penalitati	- penalitati
- impozit profit suplimentar:	- impozit profit suplimentar
- dobanzi	- dobanzi
- penalitati	- penalitati
- impozit dividende suplimentare:	
- dobanzi	
- penalitati	

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O. nr.863/26.09.2005.

Fiind indeplinite conditiile prevazute de art.179 alin(1) lit a), din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O. nr.863/26.09.2005, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C solicita :

Suspendarea de la plata a sumelor stabilite prin raportul de inspectie fiscala din si prin decizia de impunere nr. , in conformitate cu art. 184 Cod procedura fiscala datorita erorilor din raportul de inspectie fiscala si temeiurilor juridice gresit invocate si anume:

- controlul fiscal ale carui constatari se regasesc in raportul de inspectie fiscala din incalca prevederile art. 102 alin. (2) din Codul de procedura fiscala;

- diminuarea dreptului de deducere a TVA cu suma totala deoarece este nelegala, intrucat neinregistrarea cronologica a documentelor contabile se sanctioneaza cu amenda si nu cu pierderea dreptului de deducere a TVA;

- "diminuarea dreptului de deducere cu suma de care reprezinta TVA achitat in vama aferent unui import este nelegala intrucat art. 157 alin. 3 Cod Fiscal prevede ca taxa pe valoarea adaugata pentru importuri de bunuri, cu exceptia celor scutite de TVA " se plateste la organul vamal, in conformitate cu regulile in vigoare privind plata drepturilor de import";

- pentru suma de societatea a realizat un export de marfuri in comision pentru care nu s-a dedus TVA. Aprovizionarea cu aceste marfuri de la furnizorii interni s-a efectuat pe baza de contract cu TVA scutit cu drept de deducere;

=2=

- diminuarea TVA deductibila cu suma de este nejustificata intrucat prin H.G 427/2004, documentele de provenienta sunt: avizul de insotire, bonul de vanzare si factura fiscala iar organele de control au consemnat in actul de control ca avizul de insotire, a marfii exista si este legal iar anularea dreptului de ducere numai in baza faptului ca factura nu are inscriptionat sintagma "material lemnos" contravine procedurilor art. 155 alin. (2) Cod procedura fiscala;

- in mod nejustificat s-a calculat TVA colectat suplimentar aplicandu-se gresit prevederile art. 24 alin. (2) din H.G 44/2002 in sensul ca acest articol era aplicabil numai in situatia in care raportul contractual era cu o persoana fizica, s-au exista un raport contractual scris in care pretul include si TVA ceea ce nu a existat;

- imprumuturile sunt justificate cu contracte de imprumut si nu reprezinta avansuri, ele fiind si restituite;

- stabilirea veniturilor suplimentare in suma de de catre organele de control, pe motiv ca marfa a fost livrata, este abuziva intrucat marfa nu a fost livrata iar inregistrarile contabile sunt corecte;

- cheltuielile efectuate de societate cu amenajarea cladirii "Han " nu au putut fi amortizate intrucat mijlocul fix a fost vandut, iar cheltuielile au fost recuperate , realizandu-se profit pentru care s-a calculat TVA, deci nu pot fi nedeductibile;

- profitul suplimentar in suma de , este nejustificat intrucat societatea a desfasurat activitate in scopul obtinerii de venituri, neincalcand prevederile art. 21 din Cod Procedura Fiscala;

- stabilirea veniturilor suplimentare in suma de au fost calculate eronat intrucat pentru avizul nr. , societatea a emis factura fiscala, inainte de livrarea marfii, neincalcand prevederile art. 155 alin. (2) Cod fiscal;

- organul de control a majorat eronat cu suma de veniturile efectuand un calcul aritmetic fara a avea in vedere, descarcarea din gestiune la vanzare, costul efectiv de productie si cheltuieli cu dobanzi bancare inregistrate in contul 471 si TVA;

- a fost stabilit eronat un impozit suplimentar pe divedende in suma de , intrucat sumele respective au fost imprumutate de societate administratorului acestuia, care le-a restituit pana la data de 31.12.2004, data la care societatea era datoare catre administrator.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de , organele de control in urma verificarii au stabilit urmatoarele obligatii fiscale suplimentare:

- TVA suplimentara aferenta an 2004
- TVA suplimentara aferenta an 2005
- impozit profit suplimentar aferent an 2004
- impozit profit aferent an 2005
- impozit dividende suplimentar aferent an 2004
- dobanzi si penalitati aferente.

Debitele au fost stabilite datorita urmatoarelor motive:

Referitor la TVA suplimentar

- societatea nu a respectat obligatia inregistrarii documentelor justificative in perioada la care acestea se refera, in mod cronologic si sistematic, inregistrand facturi in perioade ulterioare emiterii lor, ceea ce atrage dupa sine pierderea dreptului de deducere.

- societatea nu a prezentat documentul de plata a TVA in vama aferent importului efectuat in luna aprilie 2004;

- societatea a evidentiat cheltuieli cu marfuri la momentul descarcarii din gestiune peste nivelul veniturilor inregistrate din vanzarea marfii, astfel ca partea de cheltuiala

neacoperita de venituri a fost considerata cheltuiala nedeductibila , iar TVA aferenta fara drept de deducere;

- exercitarea dreptului de deducere pe baza facturilor de aprovizionare cu marfa (reprezentand frize stejar) ce nu au inscriptionata pe diagonala sintagma "material lemnos";
- inregistrarea de documente completate in mod necorespunzator , fara toate elementele prevazute de formular si de actul normativ care regementeaza modul de completare al acestora , precum si utilizarea de documente justificative arhivate in copie
- stornarea eronata a TVA colectata, respectiv necolectarea de TVA aferenta avansurilor incasare si inregistrate in contul 419 " Clienti creditor" precum si a sumelor incasate cu titlu de "imprumut" - inregistrate eronat in contul 462.02 "Creditori diversi" sume ce au fost asimilate avansurilor de la societati, platitorii fiind societatii ce figureaza in lista de clienti ai SC;
- neemiterea de facturi pentru bunurile livrate cu aviz de insotire a marfii si neinregistrarea TVA colectata aferenta.

Referitor la impozit pe profit stabilit suplimentar;

- societatea a stornat nejustificat veniturile aferente unei facturi emise, pe motivul neefectuării livrării , a carei contravaloare a fost decontata prin mijloace bancare specifice (bilete la ordin girate) suma care a fost inregistrata in contabilitate prin contarea 419=411;
- societatea inregistreaza in mod eronat pe cheltuieli deductibile a unor achizitii de produse utilizate pentru investitii (amenajari) la un mijloc fix;
- evidentierea de cheltuieli cu marfuri la momentul descarcarii din gestiune peste nivelul veniturilor inregistrate din vanzarea marfii, astfel ca partea de cheltuiala neacoperita de venituri a fost considerata cheltuiala nedeductibila;
- neemiterea de facturi pentru bunuri livrate cu aviz de insotire a marfii si neinregistrarea ca venituri a acestora;
- inregistrarea eronata a cheltuielilor efectuate pentru obtinerea de produse finite si a semifabricatelor, in sensul neevidentierii la valoarea integrala, cu consecinta asupra valorii productiei neterminata ca element al veniturilor din exploatare, aceasta fiind evidentiata in cont 711 nu la valoarea cheltuielilor realizate, ci la o valoare mai mica respectiv la costul materiei prime consumate.

Referitor la impozitul pe dividende stabilit suplimentar:

- societatea a efectuat plati efective in favoarea asociatului , care au fost considerate ca avand regimul dividendului, fiind platite in scopul personal al acestuia, in absenta creditarii cu numerar a societatii.

III. Luand in considerare constatările organului de control motivele invocate de contestator , documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata se retin urmatoarele:

Verificarea la s-a efectuat in baza deciziei nr. emisa de Curtea de Conturi a Romaniei - Camera de Conturi - Directia de Control Financiar Ulterior si a avut ca obiectiv controlul de fond asupra tuturor documentelor justificative pentru verificarea provenientei, insotirii si inregistrării tuturor materialelor lemnoase aprovizionate in anul 2004 de catre S.C

Deasemenea, controlul a fost efectuat ca urmare solicitarii sumei negative a TVA evidentiata in decontul cu optiunea de rambursare a TVA inregistrata la A.F.P. sub nr. aferent lunii mai 2005, perioada supusa inspectiei fiscale generale a fost extinsa si pentru perioada ianuarie - iunie 2005.

1. Referitor la anularea raportului de inspectie fiscala din data de si pastrarea ca valabile a constatarilor anterioare din 2004, conform art.102 alin. 3 din Cod Procedura Fiscala.

In fapt, reverificarea anului 2004 a fost facuta urmare Deciziei nr. emisa de Curtea de Conturi - Directia de Control Financiar Ulterior.

Comunicarea cu privire la inspectia fiscala s-a efectuat conform avizului de inspectie nr. .

In drept, art. 102 alin. (3) din O.G nr. 92 /2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicata in MO nr. 560/24.06.2004, precizeaza ca:

“[...] Prin exceptie, conducatorul inspectiei fiscale competent poate decide reverificarea unei anumite perioade daca, de la data incheierii inspectiei fiscale si pana la data implinirii termenului de prescriptie , apar date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuarii verificarilor sau erorilor de calcul care influenteaza rezultatele acestora.”

Prevederile art. 102 sunt reglementate de pct. 102.4 lit. c) din H.G nr, 1050 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala precizeaza ca:

“102.4 - Datele suplimentare, necunoscute organelor de inspectie fiscala la data efectuarii inspectiei fiscale la un contribuabil , pe care se fundamenteaza decizia de reverificare a unei anumite perioade , pot rezulta din situatii cum sunt:

[...]

c) solicitari ale organelor de urmarire penala sau ale altor organe ori institutii indreptatite potrivit legii.”

Conform prevederilor de mai sus, reverificarea a fost efectuata legal, prin urmare, contestatia va fi respinsa ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

2. Referitor la diminuarea TVA deductibila cu suma de ;

In fapt, agentul economic nu inregistreaza documentele justificative in mod cronologic si sistematic:

- factura fiscala nr. in valoare totala de din care TVA este inregistrata in ianuarie 2004;
- factura fiscala nr. in valoare totala de din care TVA este inregistrata in martie 2004;
- factura fiscala nr. in valoare totala de din care TVA este inregistrata in noiembrie 2004;
- factura fiscala nr. in valoare totala de din care TVA in suma de este inregistrata in ianuarie 2005.

- in perioada ianuarie - iunie 2005 societatea inregistreaza TVA aferenta F.F nr. si F.F nr. arhivate in copie fara sa prezinte xemplarul original al acestora facturi;

- in luna aprilie 2004 agentul economic inregistreaza suma de reprezentand TVA achitata in vama aferenta unui import fara sa prezinte organului de control documentul justificativ care sa confirme achitarea TVA .

- in perioada august - decembrie 2004 si februarie 2005 societatea a evidentiat cheltuieli aferente descarcarii din gestiune ce nu se regasesc in veniturile realizate din vanzarea marfii.

- agentul economic livreaza frize stejar cu FF seria nr. si FF seria nr. in valoare totala de din care TVA in suma de , facturi ce nu au inscriptionata pe diagonala sintagma “Materiale lemnoase”.

In drept, art. 6 alin. (1) din Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata in 2004 precizeaza:

“Orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ.”

In Titlul VI Taxa pe valoarea adaugata la art. 134 alin. (1), (3) si (5) lit. a), art. 145 alin. (1), (3), (7) lit. a) si alin. (8) lit. a) si b), art. 157 alin. (2) si (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal se precizeaza ca:

“Art. 134 - (1) Faptul generator al taxei reprezinta faptul prin care sunt realizate conditiile legale necesare pentru exigibilitatea taxei. [...]

(3) Faptul generator al taxei intervine si taxa devine exigibila la data livrarii de bunuri sau la data prestari de servicii [...].

(5) Exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata este anticipata faptului generator si intervine:

a) la data la care este emisa factura fiscala, inaintea livrarii de bunuri sau a prestarii de servicii.

Art. 145. - (1) Dreptul de deducere ia nastere in momentul in care taxa pe valoarea adaugata deductibila devine exigibila.[....]

(3) Daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale 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 livrate 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;

b) taxa pe valoarea adaugata achitata pentru bunurile importate.[.....]

(7) Nu poate fi dedusa taxa pe valoarea adaugata pentru:

a) bunuri/servicii achizitionate de furnizori/prestatori in contul clientilor si care apoi se deconteaza acestora;

(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 ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila, cu factura fiscala [...]

b) pentru importuri de bunuri, cu declaratie vamala de import sau un act constatator emis de autoritatile vamale. [...]

Art. 157 - (2) Taxa pe valoarea adaugata pentru importuri de bunuri, cu exceptia celor scutite de taxa pe valoarea adaugata, se plateste la organul vamal, in conformitate cu regulile in vigoare privind plata drepturilor de import.”

Pct. 51 alin. (1) din H.G nr. 44 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prevede:

“Justificarea deducerii taxei pe valoarea adaugata se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevazute la art. 145 alin. (8) din Codul fiscal.”

Art. 3 si art. 6 alin. (4) din H.G nr. 427/2004 pentru aprobarea Normelor privind circulatia instalatiilor de transformat lemn rotund precizeaza ca:

“ Art. 3. - Documentele de provenienta a materialelor lemnoase sunt, dupa caz :actul de punere in valoare, bonul de vanzare si factura fiscala pentru materialele lemnoase.

[.....]

Art. 6. - (4) Formularul de factura fiscala pentru materialele lemnoase are la baza modelul si continutul formularului de factura obisnuita, individualizat prin inscriptiionarea pe diagonala stanga jos-dreapta sus a sintagmei "Materiale lemnoase", si este destinat pentru utilizarea exclusiva in circulatia materialelor lemnoase."

Mai mult la art. 9 alin. (3) se precizeaza "**Documentele de provenienta si cele de insotire completate si /sau eliberate cu incalcarea prevederilor prezentelor norme sunt nule de drept.**"

Urmare precizarilor legale mentionate mai sus se retine ca:

- societatea avea obligatia inregistrarii documentelor justificative respectiv a facturilor fiscale in mod cronologic la momentul emiterii lor.

- justificarea deductiei TVA se face numai in baza exemplarului original al documentului justificativ.

- nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei copiile facturilor fiscale nr. si pe care S.C a mentionat "conform cu originalul.

- nu poate fi retinuta in sustinerea cauzei motivarea contestatoarei ca, plata importului a fost efectuata de S.C (anexand in copie extras cont) intrucat pentru a beneficia de dreptul de deductie a TVA achitata in vama, titularul importului trebuie sa justifice plata TVA pe baza unui document constatator emis de autoritatea vamala, care confirma achitarea taxei pe valoarea adaugata.

- argumentele contestatoarei referitor la faptul ca facturile care nu au inscriptiionat sintagma "Materiale lemnoase" sunt conform art. 155 Cod procedura fiscala, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat la art. 159 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal se precizeaza ca "**Modelul si continutul formularelor de facturi fiscale sau alte documente legal aprobate,[...] si alte documente necesare in vederea aplicarii prezentului titlu se stabilesc de catre Ministerul Finantelor Publice si sunt obligatorii pentru platitorii de taxa pe valoarea adaugata.**"

Fata de cele precizate mai sus se retine ca organul de control a procedat corect la diminuarea TVA deductibila pentru anul 2004 si 2005 cu suma totala de , prin urmare contestatia va fi respinsa ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

4. Referitor la TVA colectata suplimentar pentru perioada verificata ianuarie 2004 - iunie 2005 in suma de ;

In fapt, in agentul contestator, conform facturii nr. livreaza marfa catre S.C in valoare de si inregistreaza venituri si TVA colectata. Aceste inregistrari sunt stornate in 29.02.2004 cu factura in rosu nr.. In 31.03.2004 cu NC 1 se efectueaza contarea 401 = 419 . Soldul creditor al contului 419 este anulat prin inregistrarea : 419 = 411 .

- in cursul anului 2004 societatea incaseaza sume cu titlu de avansuri evidentiata in contul 419 "Clienti creditorii" pentru care nu a emis facturi fiscale si nu a colectat TVA. In decembrie 2004 urmare contarii 5121 = 419 (in rosu) si 5121 = 462 soldul contului 419 "Clienti creditorii" este zero.

- societatea inregistreaza in 2004 prin contul 462.02 "Creditori diversi" sume cu titlu de "imprumut" de la societati ce figureaza in lista clientilor S.C .

- in cursul lunii mai 2005 societatea livreaza marfa cu avizele de insotire a marfii nr. si avand confirmarea de primire a beneficiarului respectiv semnatura acestuia, pe exemplarul rosu si verde aflate la emitent. Pentru aceasta marfa nu au fost emise facturi si nu a fost colectat TVA.

In drept, art. 134 alin.(5), lit. b, art. 155 alin.(1) si (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal precizeaza ca:

“ Art. 134 - (5) Exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata este anticipata faptului generator si intervine ;

[...]

b) la data incasarii avansului, in cazul in care se incaseaza avansuri inaintea livrarii de bunuri sau prestari de servicii”.

Art. 155 - (1) Orice persoana impozabila, inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, are ca obligatia sa emita factura fiscala pentru livrarile de bunurile sau prestarile efectuate, catre fiecare beneficiar.

[...]

(3)Pentru bunurile livrate cu aviz de insotire, factura fiscala trebuie emisa in termen de cel mult 5 zile lucratoare de la data livrarii fara a depasi finele lunii in care a avut loc livrarea.”

OMFP nr. 306/2002 pentru aprobarea Reglementarilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene la Capitolul V Norme metodologice de utilizare a conturilor contabile se precizeaza:

“Contul 419 “Clienti - creditor”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta clientilor-creditori, reprezentand avansurile incasate de la clienti.

[...]

**In debitul contului 419 Clienti - creditor se inregistreaza :
-decontarea avansurilor incasate de la clienti (411)”.**

Tinand cont de precizarile si de documentele prezentate in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

- Referitor la factura nr. in valoare totala de , intrucat inregistrarea contabila 419 =411 reprezinta conform OMF nr. 306/2002 “decontarea avansurilor incasate de la clienti” iar dovada returnarii marfii livrate nu a fost prezentata organului de control (consemnarea in registru de evidenta a materialului lemnos, alte elemente care sa confirme afirmatiile din nota explicativa) organul de solutionare considera livrarea de marfa ca fiind efectuata, respectiv decontata, deci TVA suplimentara in suma de este corect stabilita.

- Referitor la sumele incasate cu titlu de avans, in soldul contului 419 trebuia sa se reflecte diferenta dintre sumele incasate si sumele restituite. Din punct de vedere contabil in creditul contului 419 “ Clienti creditor” se inregistreaza “sume facturate clientilor reprezentand avansuri “. Deci agentul economic trebuia sa emita facturi pentru aceste sume si sa colecteze TVA.

- Referitor la sumele incasate cu titlu de imprumut, deoarece contractele de imprumut care sa justifice legalitatea operatiunilor, nu au fost prezentate organului de control in original, iar prin nota explicativa data in timpul controlului contestatoarea recunoaste ca nu exista astfel de contracte, organul de control a asimilat corect aceste sume cu avansuri ce intra in sfera de aplicare a TVA conform prevederilor art. 134 alin.(5) lit. b) din Legea nr. 571/2003 colectand TVA.

- Referitor la marfa livrata cu avize de expeditie, avand in vedere ca aceste avize exista in carnet in doua exemplare (rosu si verde) cu semnatura de primire, exemplarul albastru lipsind, organul de control a procedat corect la stabilirea de TVA colectata si venituri suplimentare prin estimare tinand cont de preturile practicate pentru livrari similare, deoarece au fost incalcate prevederile art. 155 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 mentionat mai sus.

Avand in vedere precizarile legale si retinerile de mai sus organul de control a stabilit corect TVA colectata suplimentar in suma de pentru perioada ianuarie - decembrie 2004 si

pentru perioada ianuarie - iunie 2005, prin urmare contestatia va fi respinsa ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

5. Referitor la impozitul pe profit in suma de :

Perioada verificata 01.01.2004 - 30.06.2005.

In fapt, agentul economic conform facturi fiscale nr. livreaza marfa catre SC si inregistreaza venituri in suma de si TVA colectata in suma de . In data de 29.02.2004 SC emite factura fiscala nr. in rosu motivand ca livrarea nu a fost efectuat. Valoarea tranzactiei s-a decontat ca efect al girarii unui bilet la ordin emis de SC catre SC si girat ulterior de aceasta catre furnizorul . Contarea a fost efectuata cu NC nr. (401 Gull Parchet = 419 Dana & Comp 1.328.293.234) soldul contului 419 este ulterior anulat prin inregistrarea urmatoare 419 Dana & Comp = 411 Dana & Comp .

- in decembrie 2002 societatea contestatoare, achizitioneaza cu contractul de vanazre cumparare nr. constructia "HAN" cu anexe, achitand suma de si cu contractul de vanzare cumparare nr. un teren de 2480 mp achitand suma de .

In perioada decembrie 2002 aprilie 2004 au fost efectuate amenajari la constructia "Han " fara ca acesta sa fie dat in folosinta.

S.C vinde in 09.04.2004 cu factura nr. cladirea "Han" la pretul de si TVA . In 30.04.2004 societatea scoate din active terenul in suprafata de 2.438,1 mp la valoarea de inregistrare prin articolul contabil 658 = 211.

- societatea in cursul anului 2004 achizitioneaza produse in valoare totala de utilizate pentru investitii (amenajari) la mijlocul fix cladirea "Han " care au fost inregistrate pe cheltuieli deductibile.

- in perioada septembrie 2004 - decembrie 2004 si trim. I 2005 societatea inregistreaza venituri din vanzarea marfurilor in suma de (cont 707), cheltuielile cu marfurile respective evidentiata in cont 607 sunt de mai mari cu ;

- in cursul lunii mai societatea emite avizele de insotire a marfii nr. , si documente care au semnatura de primire a marfii pe cele doua exemplare (rosu si verde) aflate in carnetul de avize.

- in perioada 01.01.2005 - 30.06.2005 societatea inregistreaza cheltuieli de productie si semifabricate in suma de , iar valoarea produselor finite si semifabricatelor inregistrate este in suma de .

In drept, art. 21 alin. (1) si alin. (4) lit. f , art.24 alin. (3) lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal precizeaza ca:
precizeaza ca:

"Art. 21. - (1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative in vigoare.

[...]

(4) 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 efectuarii operatiunii sau intrarii in gestiune, dupa caz, potrivit ornelor."

Art. 24.- (3) Sunt, de asemenea, considerate mijloace fixe amortizabile :

[...]

d) investițiile efectuate la mijloacele fixe existente, sub forma cheltuielilor ulterioare realizate în scopul parametrilor tehnici inițiali și care conduc la obținerea de beneficii economice viitoare, prin majorarea valorii mijlocului fix.”

Art. 19 din Legea nr. 650/2002 pentru aprobarea Ordonanței Guvernului nr.99/ 2000 privind comercializarea produselor și serviciilor de piață precizează:

“Este interzis oricărui comerciant să ofere sau să vândă produse în pierdere,[...]. Prin vânzare în pierdere, în sensul prezentei ordonanțe, se înțelege orice vânzare la un preț egal sau inferior costului de achiziție, astfel cum acesta este definit în reglementările legale în vigoare.”

Ținând cont de precizările legale și de documentele prezentate în dosarul cauzei se rețin următoarele:

- Referitor la fact. în valoare totală de - întrucât înregistrarea 419 - 411 reprezintă conform OMF nr. 306/2002 “decontarea avansurilor încasate de la clienți” iar dovada returnării marfii livrate nu a fost prezentată, organul de control a procedat corect majorând profitul impozabil cu suma de .

- Referitor la suma de reprezentând c/val teren - Motivația contestatoarei, ca această sumă înregistrată pe cheltuieli se regăsește înregistrată și în veniturile în sumă de obținute din vânzarea clădirii “Han ”, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei deoarece, conform dreptului de constituire terenul poate fi vândut după 10 ani. Prin fact. nr. S.C vinde clădirea “Han ” și nu terenul în suprafață de 2428 mp, pentru vânzarea terenului neemitându-se factura. Deci, cheltuielile cu valoarea neamortizată a imobilizărilor corporale scoase din patrimoniu în sumă de este nedeductibilă atâta timp cât nu a fost emisă factura fiscală pentru vânzarea acestui teren și nu a fost înregistrată pe venituri, suma ce reprezintă c/val acestui teren.

- Referitor la cheltuielile cu achiziționarea de produse necesare amenajării Hanului , acestea reprezintă cheltuieli efectuate la mijlocul fix, în scopul îmbunătățirii parametrilor tehnici inițiali și se recuperează prin amortizare conform prevederilor Legii 571/2003 cu modificările și completările ulterioare.

- Referitor la cheltuielile nedeductibile stabilite pentru perioada septembrie - decembrie 2004 și trim. I 2005 acestea sunt corect stabilite de organul de control, deoarece,

conform art. 19 din Legea nr. 650/2002 este interzis oricărui comerciant să vândă produse în pierdere, iar conform art. 21 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 sunt considerate deductibile “numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile”.

- Pentru livrările de marfă din mai 2005 cu avize de însoțire agentul economic trebuia să emită facturi fiscale în termen de cel mult 5 zile de la data livrării fără a depăși finele lunii în care a avut loc livrarea, deci organul de control a procedat corect la stabilirea veniturilor suplimentare prin estimare ținând cont de prețurile practicate pentru livrări similare.

Neînregistrarea bonurilor de consum (fapt constatată de organul de inspecție) și neînregistrarea corectă a producției în curs de execuție a condus la întocmirea raportului de producție în care sunt trecute numai cheltuielile cu materia primă.

Prin urmare organul de control a procedat corect majorând veniturile cu diferența dintre veniturile și cheltuielile ce reprezintă producția neterminată.

- Referitor la veniturile suplimentare înregistrate în perioada 01.01 - 30.06.2005 organul fiscal a procedat corect deoarece, cheltuielile efectuate pentru obținerea produselor finite și a semifabricatelor nu au fost înregistrate la valoarea integrală, deci nici producția neterminată evidențiată în cont 711 nu a fost înregistrată la valoarea cheltuielilor realizate, ci la o valoare mai mică respectiv la costul materiei prime consumate.

=10=

Prin urmare conform prevederilor legale si retinerilor de mai sus contestatia va fi respinsa ca neintemeiata pentru suma totala de reprezentand impozit pe profit suplimentar aferent anului 2005 si 2006.

6. Referitor la impozitul pe dividende stabilit suplimentar in suma de .

In fapt, societatea pe parcursul anului 2004 plateste prin casa si banca , asociatului sau sume cu titlu de "restituire imprumut"/ "restituit avans spre decontare", inasa nu intotdeauna retragerile acestuia sunt la nivelul depunerilor efectuate, depasind in anumite situatii sumele puse la dispozitia societatii de catre asociatul sau. Au fost efectuate inregistrari de genul $401_{01} = 462_{01}$, $419 = 462_{01}$, $409_{01} = 462_{01}$.

In luna ianuarie 2004 fisa contului 462₀₁ este:

Sold creditor initial =

Depuneri =

Retrageri numerar prin casa =

In drept, art. 7 alin. (1) pct. 12 si art. 71 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede ca:

"Art. 7. - (1) In intelesul prezetului cod, termenii si expresiile de mai jos au urmatoarea semnificatie:

[...]

pct.12. dividend - o distribuire in bani sau in natura, efectuata de o persoana juridica unui participant la persoana juridica, [...].

[...]

Art. 71. - (1) Veniturile sub forma de dividende, [...] se impun cu o cota de 5% din suma acestora. obligatia calcularii si retinerii impozitului pe veniturile sub forma de dividende revine persoanelor juridice o data cu plata dividendelor catre actionari sau asociati."

Conform prevederilor legale si tinand cont de aspectele intalnite in timpul controlului organul de inspectie fiscala a considerat corect ca platile efectuate efectiv in favoarea asociatului au regimul de dividendului, fiind platite in scopul personal al acestuia, impozitand cu 5% sumele ridicate de asociatul .

6. Referitor la dobanzi si penalitati aferente TVA suplimentar , impozitului pe profit suplimentar si impozitului pe dividende suplimentar stabilite pentru perioada verificata in suma totala de calculate prin raportul de inspectie fiscala din data de , se retine ca stabilirea dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente in sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie in raport cu debitele. Deoarece in sarcina contestatoarei au fost retinute debite de natura TVA, impozit pe profit si impozit pe dividende stabilite suplimentar iar prin contestatie nu se prezinta alte argumente privind modul de calcul al dobanzilor si penalitatilor, S.C datoreaza si suma de .

7. Referitor la capatul de cerere privind procesul verbal de constatare si sanctionare a contraventiilor nr. prin care s-a sanctionat agentul economic cu amenda contraventionala in suma de si confiscare in suma de , competenta de solutionare apartine instantei judecatoresti potrivit O.G nr. 2/2001 privind regimul juridic al contraventiilor, astfel D.G.F.P a inaintat dosarul contestatiei, pentru acest capat de cerere, spre competenta solutionare, catre Judecatoria cu adresa nr. .

=11=

Prin urmare, datorita considerentelor aratate in continutul prezentei deciziei si in temeiul art.7 alin.(1) pct. 12, art. 21 alin. (1), (4)lit. f, art. 24 alin.(3) lit. d), art. 134 alin. (1).(3) (5) lit. a), b) art. 145 alin.(1), (8) lit. b), art. 155 alin. (3), art. 157 alin. (2) si art. 159 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 102 alin. (3) din O.G nr. 92 /2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicata in MO nr. 560/24.06.2004, pct. 102.4 lit. c) din H.G nr. 1050 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G nr. 92/2003 privind Codul de Procedura fiscala, art. 6 alin.(1) din Legea contabilitatii nr. 82/1991, pct. 51 alin.(1) din H.G nr. 44 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 3,9 din H.G nr. 427/2004 pentru aprobarea Normelor privind circulatia instalatiilor de transformat lemn rotund, OMFP nr. 306/2002, art. 19 din Legea nr. 650/2002 pentru aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 99/2000 privind comercializarea produselor si serviciilor de piata, coroborate cu art.181 si art.186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Cdul de procedura fiscala republicata se:

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei depusa de S.C din pentru suma totala de reprezentand:

<u>2004</u>	<u>2005</u>
- TVA suplimentar:	- TVA suplimentar:
- dobanzi	- dobanzi
- RON penalitati	- penalitati
- impozit profit suplimentar:	- impozit profit suplimentar
- dobanzi	- dobanzi
- penalitati	- penalitati
- impozit dividende suplimentare:	
- dobanzi	
- penalitati	

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 30 de zile de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,