



DECIZIA Nr. 25/2008

privind solutionarea contestatiei formulata de

S.C. ... S.R.L.

impotriva Deciziei de impunere nr. .../....2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa de Administratia finantelor publice pentru contribuabili mijlocii a judetului Ilfov
Serviciul de inspectie fiscala 2

Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov a fost sesizata prin contestatia inregistrata sub nr..../....2008, formulata de S.C. ... S.R.L., cu sediul in ..., judetul Ilfov, impotriva Deciziei de impunere nr. .../....2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr..../....2008, intocmit de Administratia finantelor publice pentru contribuabili mijlocii a judetului Ilfov / Serviciul de inspectie fiscala 2 din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului Ilfov.

Contestatia se refera la **suma totala de ... lei**, din care:

- T.V.A. - ... lei;
- accesorii aferente T.V.A. - ... lei;
- impozit pe profit - ... lei;
- accesorii aferente impozitului pe profit - ... lei.

S-a procedat la verificarea indeplinirii conditiilor de procedura impuse de art. 206, art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, constatandu-se urmatoarele :

- contestatia a fost depusa in termenul impus de art.207 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, la organul emitent al actului atacat ;
- contestatia a fost depusa de titularul dreptului procesual ;
- contestatia se refera la sumele stabilite prin Decizia de impunere nr. .../....2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr..../....2008 intocmit de Administratia finantelor publice pentru contribuabili mijlocii a judetului Ilfov/Serviciul de inspectie fiscala 2 din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului Ilfov.

Procedura fiind indeplinita, in conformitate cu art. 209 alin. (1) lit. a), Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov, prin Biroul solutionare contestatii, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de S.C. ... S.R.L. .

I. In sustinerea contestatiei, societatea mentioneaza urmatoarele aspecte :

“ 1. In decursul anilor 2005-2007 au fost stabilite de control cheltuieli nedeductibile pentru determinarea profitului impozabil in contul 6023 reprezentand in fapt mijloc fix, cheltuiala care se recupereaza prin deducerea amortizarii lunare, nerespectandu-se prevederile art.24 alin.2 din Legea nr.571/2003.

Mai exact s-a constatat in mod gresit faptul ca materialele promotionale reprezinta mijloace fixe. Valoarea acestora nu depaseste suma de 1.500 ron (conform HG 1553/2003) respectiv 1.800 ron (conform HG 105/2007), durata lor de folosinta nu depaseste un an, conform prevederilor art.24 - “Amortizarea fiscala”, pct.2 din Legea nr.571/2003.

Mai mult decat atat, aceste materiale promotionale au fost vandute in luna in care au fost achizitionate, deci nu s-ar fi putut amortiza nici in cazul in care ar fi intrunit conditiile legale de a fi considerat mijloace fixe.

2. De asemenea prin Raportul de Inspectie Fiscala incheiat la data de2008 s-a constatat ca in perioada ... 2005-... 2007 societatea noastra a inregistrat cheltuieli cu chiriile la care am dedus TVA deductibila in suma de totala de ... lei.

Deoarece societatea noastra nu a prezentat notificare pentru regimul de taxare, in conformitate cu dispozitiile art.38 alin.5 din HG nr.44/2004 suma de ... lei a fost considerata nedeductibila.

Constatările retinute de Raportul de Inspectie Fiscala incheiat la data de2008 sunt nelegale si neintemeiate pentru urmatoarele considerente :

1. Valoarea materialelor promotionale (bannere, standuri, etc....) Nu depasea pragul de 1.500 RON stabilit de HG 1553/2003, respectiv 1.800 RON stabilit de HG 105/2007 pentru a putea fi considerate mijloace fixe. De asemenea acestea nu respecta definitia mijloacelor fixe conform art.24, pct.2 din Legea 571/2003.

...

2. Dorim sa precizam ca pentru anul 2005 si 2006, nu exista un termen de depunere pentru notificarea prevazuta la art.141, alin.2 pct.e(pentru 2005 si 2006 pct e era echivalent pct.k).

...

Va informam ca aceasta notificare s-a facut, avand numarul de inregistrare .../2008, data inscisa in declaratie fiind2005.

...

Pentru toate aceste motive va solicitam admiterea contestatiei si desfiintarea deciziei de impunere nr.../....2008 intocmita in baza Raportului de Inspectie Fiscala nr.../....2008 de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia Generala a Finantelor Publice Ilfov, ca fiind nelegala si netemeinica, precum si exonerarea societatii noastre de plata sumelor stabilite cu titlu de impozit suplimentar de plata in sarcina societatii noastre.”

II. In Raportul de inspectie fiscala nr.../....2008 incheiat de Administratia finantelor publice pentru contribuabili mijlocii a judetului Ilfov / Serviciul de inspectie fiscala 2 din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului Ilfov, la capitolul VI - Sinteza constatarilor, sunt mentionate urmatoarele obligatii fiscale suplimentare si accesorii aferente acestora :

- “ - *Diferenta TVA de plata conform control : ... Lei*
 - *Majorari intarziere af dif TVA de plata : ... Lei*
 - *Penalitati intarziere af dif TVA de plata : ... Lei*
 - *Diferente impozit profit conform control : ... Lei*
 - *Majorari intarziere af dif impozit profit : ... Lei*
 - *Penalitati intarziere af dif impozit profit : ... Lei*
- TOTAL : ... Lei “.*

In baza raportului mai sus mentionat, organele fiscale au emis Decizia de impunere nr. .../....2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala.

In referatul privind solutionarea contestatiei formulata de S.C. ... S.R.L. inregistrata la directie sub nr.../....2008, intocmit de Serviciul de inspectie fiscala 2 si inaintat Biroului solutionare contestatii prin adresa nr.../....2008, organele de control isi mentin punctul de vedere in privinta actelor intocmite (Raportul de inspectie fiscala nr.../....2008 si Decizia de impunere nr. .../....2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala).

III. Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, argumentele invocate de contestatoare in sustinerea cauzei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare, se retin urmatoarele :

In fapt, organele de control au efectuat verificarea modului de constituire, inregistrare si virare a impozitelor, taxelor si contributiilor datorate bugetului de stat consolidat pentru perioada ... 2005 - ... 2007, intocmind Raportul de inspectie fiscala nr.../....2008, in urma caruia au fost stabilite creante bugetare in suma totala de ... lei si anume :

- Diferenta TVA de plata conform control : ... lei
- Majorari intarziere af dif TVA de plata : ... lei
- Penalitati intarziere af dif TVA de plata : ... lei
- Diferente impozit profit conform control : ... lei
- Majorari intarziere af dif impozit profit : ... lei
- Penalitati intarziere af dif impozit profit : ... lei.

In baza raportului mai sus mentionat, s-a intocmit Decizia de impunere nr. .../....2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala.

Pentru suma de ... lei, reprezentand impozit pe profit ... lei si accesorii aferente ... lei, se retine :

In Raportul de inspectie fiscala nr..../....2008 nu se precizeaza daca sumele considerate cheltuieli nedeductibile reprezinta, in fapt, contravaloarea unor mijloace fixe.

Totodata, nici in raportul de inspectie fiscala si nici in decizia de impunere intocmite de organul fiscal, nu se mentioneaza elementele de identificare ale mijloacelor fixe, respectiv codul de clasificare, grupa, subgrupa, clasa, subclasa si familia mijloacelor fixe.

Avand in vedere cele de mai sus, se admite contestatia referitoare la impozitul pe profit si, in consecinta, urmeaza sa se anuleze partial Decizia de impunere nr. .../....2008 privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, respectiv “ punctul 2.1.1 Obligatii fiscale suplimentare de plata” aferente impozitului pe profit in **suma totala de ... lei.**

Pentru suma de ... lei, reprezentand T.V.A. ... lei si accesorii aferente ... lei, se retine :

Din Raportul de inspectie fiscala nr..../....2008, rezulta ca, in perioada ... 2005 - ... 2007, societatea a inregistrat cheltuieli cu chiriile, la care s-a dedus T.V.A. in suma de ... lei. Organul de control a considerat aceasta suma ca fiind nedeductibila, deoarece “ *societatea nu a prezentat notificare de la societatea care a optat pentru regimul de taxare, conform art.38 alin.5 din HG 44/2004, suma de ... lei a fost considerata nedeductibila*”, asa cum este specificat in referatul privind solutionarea contestatiei.

Notificarea prevazuta de pct.42 privind Titlul VI Taxa pe valoarea adaugata din Hotararea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, publicata in Monitorul Oficial nr. 112 din 6 februarie 2004, s-a aplicat incepand cu data intrarii in vigoare a hotararii; ca urmare, sustinerile contestatoarei si anume: “ *pentru anul 2005 si 2006, nu exista un termen de depunere pentru notificarea prevazuta la art.141, aliniat 2 pct.e...*” si “ *notificarea este doar o informare catre Ministerul de Finante, a optiunii de taxare a operatiunilor prevazute la art.141, alin 2, lit e si nu interzice dreptul de aplicare*” nu au la baza argumente legale, motiv pentru care urmeaza a se respinge ca neintemeiata si nemotivata contestatia cu privire la obligatiile fiscale suplimentare de plata aferente T.V.A. in **suma totala de ... lei**, reprezentand T.V.A. si accesoriile acesteia.

In drept,

- pct.42 alin.(3) privind Titlul VI Taxa pe valoarea adaugata din Hotararea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, publicata in Monitorul Oficial nr. 112 din 6 februarie 2004, prevede :

“ (3) Persoanele impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata pot opta pentru aplicarea regimului de taxare pentru orice operatiune prevazuta la art. 141 alin. (2) lit. k) din Codul fiscal. Optiunea de aplicare a regimului de taxare se notifica organelor fiscale teritoriale pe formularul prevazut in anexa nr. 1 la prezentele norme metodologice si se aplica de la data inscrisa in notificare. ”

- art.141 alin.(2) lit.k) din Codul Fiscal prevede :

“ (2) Alte operatiuni scutite de taxa pe valoarea adugata:

...

k) arendarea, concesiunea si inchirierea de bunuri imobile “

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE:

1. Se admite contestatia pentru **suma totala de ... lei**, reprezentand impozit pe profit si accesoriile acestuia, urmand a se anula partial Decizia de impunere nr. .../....2008 privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, respectiv “ punctul 2.1.1 Obligatii fiscale suplimentare de plata” aferente impozitului pe profit.

2. Se respinge contestatia pentru **suma totala de ... lei**, reprezentand T.V.A. si accesoriile acesteia, ca neintemeiata si nemotivata.

Prezenta decizie poate fi atacata, conform prevederilor art.218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la instanta de contencios administrativ competenta, in conditiile legii.

DIRECTOR EXECUTIV