

DECIZIA NR 68 / 2005GJ
privind solutionarea contestatiei formulate de
SC X SRL PRIGORIA
inregistrata la DGFP Gorj sub nr. 40172 / 03 . 10 . 2005

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de S.A.F - A.C.F. Gorj prin adresa nr. 6508 din 13 . 10 . 2005 , asupra contestației formulate de SC X SRL cu sediul social in comuna PRIGORIA județul Gorj.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspectie fiscala ale S.A.F - A.C.F. Gorj prin decizia de impunere nr . 36760 / 01 . 09 . 2005 , respectiv raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 31 . 08 . 2005 .

Sume contestate :

- impozit profit	... lei RON
- dobanzi de intarziere impozit profit	... lei RON
- penalitati de intarziere impozit profit	... lei RON
- TVA de plata	... lei RON
- dobanzi de intarziere TVA	... lei RON
- penalitati de intarziere TVA	... lei RON

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art. 177 , alin(1) din OG nr. 92 / 2003 republicata privind Codul de Procedura Fiscala .

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art. 175 din OG nr. 92 / 2003 republicata privind Codul de Procedura Fiscala .

Vazand ca in speta sunt indeplinite prevederile art.175 si art. 177 din OG nr. 92 / 2003 republicata , D.G.F.P. Gorj este investita sa se pronunte in solutionarea pe fond a contestatiei formulate .

I. In sustinerea contestatiei, SC X SRL aduce urmatoarele argumente :

“ Obligatia suplimentara a fost stabilita de echipa de inspectie ca urmare a neadmiterii la calculul impozitului pe profit a cheltuielilor aferente dobanzilor , cu combustibilii si cu asigurarile aferente unui numar de 3 autoturisme achizitionate in leasing financiar .

Autoturismele respective sunt folosite de salariatii societatii , altii decat cei cu functie de conducere , pentru masuratori , stabilire detalii tehnice , legaturi intre standul de prezentare , atelierul de productie si sediul administrativ din Tg - Jiu , ca si pentru deplasarea personalului la montarea lucrarilor si transportul unor piese mici care nu pot fi transportate cu Dacia pick - up din cauza riscului furtului acestora . (...)

Aceleasi argumente ca in cazul impozitului pe profit le folosim si in cazul TVA , pentru a proba ca aceste autoturisme sunt folosite pentru realizarea de operatiuni taxabile si deci dau dreptul de deducere a TVA . “

II . Prin raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 31 . 08 . 2005 , organele de inspectie fiscala precizeaza urmatoarele :

“ Cu ocazia inspectiei fiscale s-a constatat :

Pe total perioada verificata organul de control a calculat un impozit pe profit suplimentar de ... lei ROL . Pentru neachitarea la termen au fost au fost calculate dobanzi de ... lei ROL si penalitati de intarziere de ... lei ROL .

(...) Organul de control a calculat TVA de plata suplimentar de ... lei ROL , pentru care a calculat dobanzi in suma de ... lei ROL si penalitati de intarziere de ... lei ROL . “

III . Luând în considerare constatările organelor de inspectie fiscala , motivele invocate de societate , documentele existente la dosarul cauzei , precum și actele normative in vigoare in perioada verificata , se rețin urmatoarele :

Perioada supusa inspectiei fiscale : 01 . 07 . 2001 - 30 . 06 . 2005 .

1 . Cu privire la suma de ... lei RON reprezentand impozit profit ... lei RON dobanzi de intarziere impozit profit si ... lei RON penalitati de intarziere impozit profit .

In fapt , prin raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 31 . 08 . 2005 , organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta suplimentara de impozit pe profit in suma totala de ... lei ROL , din care SC X SRL contesta doar ... lei RON .

Astfel , la 31 . 12 . 2004 diferenta dintre profitul impozabil declarat de contestatara si cel stabilit de organele de inspectie fiscala in suma de ... lei ROL a fost calculata dupa cum urmeaza :

- ... lei ROL din neacceptarea la deducere a cheltuielilor inregistrate cu facturile emise de SCDGN DISTRIGAZ pe numele administratorului ;

- ... lei ROL din neacceptarea la deducere a cheltuielilor inregistrate cu dobanzile aferente ratelor pentru un numar de 3 autoturisme proprietate a persoanei juridice dar care nu sunt folosite de angajatii cu functii de conducere ;

- ... lei ROL din neacceptarea la deducere a cheltuielilor inregistrate cu combustibilul aferente celor 3 autoturisme ;

- ... lei ROL din neacceptarea la deducere a cheltuielilor inregistrate cu asigurarile aferente celor 3 autoturisme ;

La 30.06.2005 diferenta dintre profitul impozabil declarat de contestatara si cel stabilit de organele de inspectie fiscala in suma de ... lei ROL a fost calculata dupa cum urmeaza :

- ... lei ROL din neacceptarea la deducere a cheltuielilor inregistrate cu facturile emise de SCDGN DISTRIGAZ pe numele administratorului ;

- ... lei ROL din neacceptarea la deducere a cheltuielilor inregistrate cu dobanzile aferente ratelor pentru un numar de 3 autoturisme proprietate a persoanei juridice dar care nu sunt folosite de angajatii cu functii de conducere ;

- ... lei ROL din neacceptarea la deducere a cheltuielilor inregistrate cu combustibilul aferente celor 3 autoturisme ;

- ... lei ROL din neacceptarea la deducere a cheltuielilor inregistrate cu asigurarile aferente celor 3 autoturisme ;

In drept , in baza a 5 contracte de leasing financiar , contestatara a inregistrat in evidenta contabila un numar de 5 autoturisme : WOLSWAGEN GOLF , SKODA IDEAL , SKODA FABIA , SKODA OCTAVIA ELEGANCE si BMW X3 .

De asemenea , pentru desfasurarea activitatii , societatea are in patrimoniu un numar de 4 autoutilitare .

Potrivit art . 21 , alin . 3 , lit . n din Legea nr . 571 / 2003 privind Codul fiscal :

“ Urmatoarele cheltuieli au deductibilitate limitata :

- cheltuielile de functionare , intretinere si reparatii aferente autoturismelor folosite de angajatii cu functii de conduce si de administrare ai persoanei juridice , deductibile limitat la cel mult un singur autoturism aferent fiecarei persoane fizice cu astfel de atributii . Pentru a fi deductibile fiscal , cheltuielile cu parcul de autoturisme trebuie justificate cu documente legale . “

In temeiul acestui articol in mod corect organele de inspectie fiscala au acceptat la deducere cheltuielile aferente a 2 autoturisme

(WOLSWAGEN GOLF si BMW X3) ce pot fi folosite de persoane cu functii de conducere , respectiv administrator si contabil firma (agent vanzari) , **nefiind admise la deducere cheltuielile inregistrate cu combustibilul consumat si asigurarile auto aferente celorlalte 3 autoturisme (SKODA IDEAL , SKODA FABIA , SKODA ELEGANCE) , folosite de salariatii societatii , altii decat cei cu functie de conducere ,** in conditiile in care pentru desfasurarea activitatii , societatea are in patrimoniu un numar de 4 autoutilitare .

Din aceste considerente , afirmatia contestatareii potrivit careia :
“ autoturismele respective sunt folosite de salariatii societatii , altii decat cei cu functie de conducere , pentru masuratori , stabilire detalii tehnice , legaturi intre standul de prezentare , atelierul de productie si sediul administrativ din Tg - Jiu , ca si pentru deplasarea personalului la montarea lucrarilor si transportul unor piese mici care nu pot fi transportate cu Dacia pick - up din cauza riscului furtului acestora (...) “ nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei .

Totodata se retine faptul ca potrivit art . 21 , alin . 1 , din Legea nr . 571 / 2003 privind Codul fiscal :

“ 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 “

In temeiul acestui articol in mod corect organele de inspectie fiscala **nu au admis la deducere cheltuielile inregistrate cu dobanzile ratelor de leasing aferente celor 3 autoturisme (SKODA IDEAL , SKODA FABIA , SKODA ELEGANCE) ,** in conditiile in care nici cu ocazia inspectiei fiscale si nici ulterior , in sustinerea contestatiei , contestatara nu aduce documente din care sa reiese ca cele 3 autoturisme participa la

realizarea de venituri (foi de parcurs , faz) iar folosirea acestora de catre persoanele cu functii de conducere nu mai este posibila intrucat s-a procedat deja la admiterea la deducere a cheltuielilor pentru alte 2 autoturisme (WOLSWAGEN GOLF si BMW X3) .

Mai mult decat atat , pentru desfasurarea activitatii , societatea are in patrimoniu un numar de 4 autoutilitare , pentru care organele de inspectie fiscala au acceptat la deducere cheltuielile aferente functionarii acestora .

Tot in categoria *cheltuielilor care nu sunt efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile* se incadreaza si cheltuielile inregistrate cu facturile emise de SCDGN DISTRIGAZ pe numele administratorului .

In temeiul art . 21 , alin . 1 , din Legea nr . 571 / 2003 privind Codul fiscal in mod corect organele de inspectie fiscala **nu au admis la**

deducere cheltuielile inregistrate cu facturile emise de SCDGN DISTRIGAZ pe numele administratorului .

Din aceste considerente se constata faptul ca in mod corect organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta suplimentara de impozit pe profit in suma totala de ... lei ROL , din care SC X SRL contesta numai suma de ... lei RON , suma pentru care contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata .

Pentru neachitarea la termen a impozitului pe profit au fost calculate dobanzi de ... lei ROL si penalitati de intarziere de ... lei ROL . Prin prezenta contestatie SC X SRL contesta partial aceste sume , respectiv ... lei RON dobanzi de intarziere impozit profit si ... lei RON penalitati de intarziere impozit profit

Intrucat contestatara datoreaza impozitul pe profit si in conformitate cu principiul de drept potrivit caruia accesoriul urmeaza principalul , pentru suma de ... lei RON dobanzi de intarziere impozit profit si ... lei RON penalitati de intarziere impozit profit contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata .

2 . Cu privire la suma de ... lei RON reprezentand TVA de plata , ... lei RON dobanzi de intarziere TVA si ... lei RON penalitati de intarziere TVA .

In fapt , prin raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 31 . 08 . 2005 , organele de inspectie fiscala au stabilit TVA de plata suplimentar de ... lei ROL din care SC X SRL contesta doar ... lei RON .

TVA de plata suplimentar de ... lei ROL , a fost calculata dupa cum urmeaza :

- ... lei ROL reprezinta TVA aferenta facturilor emise de SCDGN DISTRIGAZ pe numele administratorului ;

- ... lei ROL reprezinta TVA aferenta bonurilor de combustibil folosit pentru alimentarea celor 3 autoturisme (SKODA IDEAL , SKODA FABIA , SKODA ELEGANCE) , cheltuieli neadmise la deducere la calculul impozitului pe profit ;

- ... lei ROL reprezinta TVA aferenta facturilor de rate leasing pentru cele 3 autoturisme (SKODA IDEAL , SKODA FABIA , SKODA ELEGANCE) , cheltuieli neadmise la deducere la calculul impozitului pe profit intrucat desi sunt proprietate a persoanei juridice , nu sunt folosite de angajatii cu functii de conducere , depasind numarul de 2 autoturisme (WOLSWAGEN GOLF si BMW X3) ce sunt folosite de persoanele cu functii de conducere , conform reglementarilor cuprinse de legislatia in vigoare .

In drept , pentru exercitarea dreptului de deducere a TVA in cazul facturilor de rate leasing aferente celor 3 autoturisme (SKODA IDEAL , SKODA FABIA , SKODA ELEGANCE) , precum si pentru bunurile de combustibil pentru care cheltuielile nu au fost admise la deducere la calculul impozitului pe profit , contestatara trebuie sa justifice faptul ca cele 3 autoturisme sunt utilizate in folosul operatiunilor sale taxabile .

Potrivit art . 145 , alin . 3 din Legea nr . 571 / 2003 privind Codul fiscal :

“ Daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile , orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de TVA are dreptul sa deduca :

a) TVA 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;

b) TVA achitata pentru bunurile importate .“

Se retine astfel ca in mod corect , organele de inspectie fiscala au calculat in sarcina contestatarei suma de ... lei ROL reprezentand TVA aferenta bonurilor de combustibil folosit pentru alimentarea celor 3 autoturisme (SKODA IDEAL , SKODA FABIA , SKODA ELEGANCE) , cheltuieli neadmise la deducere la calculul impozitului pe profit , si ... lei ROL reprezentand TVA aferenta facturilor de rate leasing pentru cele 3 autoturisme (SKODA IDEAL , SKODA FABIA , SKODA ELEGANCE) , cheltuieli neadmise la deducere la calculul impozitului pe profit intrucat desi sunt proprietate a persoanei juridice , nu sunt folosite de angajatii cu functii de conducere , depasind numarul de 2 autoturisme (WOLSWAGEN GOLF si BMW X3) ce sunt folosite de persoanele cu

functii de conducere , conform reglementarilor cuprinse de legislatia in vigoare .

In ceea ce priveste TVA aferenta facturilor emise de SC DGN DISTRIGAZ pe numele administratorului , spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 145 , alin. 8 din Legea nr . 571 / 2003 privind Codul fiscal :

“ Pentru exercitarea dreptului de deducere a TVA , orice persoana impozabila trebuie sa justifice dreptul de deducere in functie de felul operatiunii , cu unul din urmatoarele documente :

a) pentru TVA 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 , care cuprinde informatiile prevazute la art .

155, alin. 8 si este emisa pe numele persoanei de catre o persoana impozabila inregistrata ca platitor de TVA. “, iar potrivit art. 155, alin. 8 :

“ *Factura fiscala trebuie sa cuprinda obligatoriu urmatoarele informatii :*

(...)

d) numele, adresa si codul de inregistrare fiscala, dupa caz, al beneficiarului de bunuri sau servicii ; “

Astfel in mod corect, organele de inspectie fiscala au calculat in sarcina contestatarei suma de ... lei ROL reprezentand TVA aferenta facturilor emise de SCDGN DISTRIGAZ pe numele administratorului . Din aceste considerente pentru suma de ... lei RON reprezentand TVA de plata contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata .

Pentru neachitarea la termen a TVA au fost calculate dobanzi de ... lei ROL si penalitati de intarziere de ... lei ROL .

Prin prezenta contestatie SC X SRL contesta partial aceste sume , respectiv ... lei RON dobanzi de intarziere TVA si ... lei RON penalitati de intarziere TVA .

Intrucat contestatara datoreaza TVA de plata in suma de ... lei RON si in conformitate cu principiul de drept potrivit caruia accesoriul urmeaza principalul , pentru suma de ... lei RON dobanzi de intarziere TVA si ... lei RON penalitati de intarziere contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata .

Pe cale de consecinta si in conformitate cu prevederile art. 186 din OG nr. 92 / 2003 republicata privind Codul de procedura fiscala , DGFP Gorj prin directorul executiv ,

DECIDE :

1 . Respingerea contestatiei , in totalitate , ca neintemeiata .

2 . Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data comunicarii , la Tribunalul Gorj - Sectia Comerciala si Contencios Administrativ , in conditiile legii .