



MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA
Targoviste, Calea Domneasca nr. 166
Fax: 0245.615916; Telefon: 0245.616779; 631514
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA NR. 80/2008

privind solutionarea contestatiei inregistrata
la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ...
formulata de **S.C. ... S.R.L.** din ...

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de A.F.P. Targoviste asupra contestatiei inregistrata sub nr. ... din data de ... si la D.G.F.P. Dambovita sub numarul ... din data de ... formulata de **S.C... S.R.L.**, cu sediul social in ... strada ... bloc... ... judetul Dambovita, inregistrata la O.R.C. Dambovita sub nr. ..., avand C.U.I. RO ..., fiind reprezentata de domnul ..., in calitate de asociat si administrator.

Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.... din data de ..., emisa de D.G.F.P. Dambovita - A.F.P. Targoviste - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Juridice, pentru suma totala contestata de ... lei, reprezentand:

- ... lei - taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata;
- ... lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata suplimentara de plata;
- ... lei - impozit pe profit suplimentar;
- ... lei - majorari aferente impozitului pe profit suplimentar.

Contestatia a fost formulata in termen legal, poarta semnatura persoanelor imputernicite si stampila societatii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. ... S.R.L.**, din Targoviste.

I. **Societatea petenta** contesta partial Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. ... din data de ..., emisa de D.G.F.P. Dambovita - A.F.P. Targoviste - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Juridice, pentru suma totala contestata de ... **lei**, reprezentand taxa pe valoarea adaugata si impozit pe profit cu majorari de intarziere aferente acestora.

Petenta considera ca sumele stabilite ca plata in sarcina societatii comerciale nu au justificare. A fost eliminat de la cheltuieli deductibile suma de ... **lei**, reprezentand costul unui bilet de tratament/odihna atribuit unui salariat al societatii, deoarece nu este efectuat in scopul realizarii de venituri impozabile. Tratatamentul fiscal aplicat de societate acestei cheltuieli a fost cel prevazut la art. 21 alin. 3 lit. c din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, conform careia au deductibilitate limitata cheltuielile sociale in limita unei cote de pana la 2% aplicata asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului. A fost eliminat de la deductibilitate suma de... **lei**, reprezentand taxa pe valoarea adaugata dedusa de societatea comerciala de pe documente de aprovizionare cu diverse materiale de constructie. Intre societatea comerciala si ... s-au stabilit conditiile si termenii realizarii unei constructii cu destinatie pe de o parte subsol si parter pentru spatii comerciale folosite de societate in folosul operatiunilor sale comerciale si etaj cu scop de locuinta pentru d-l In sarcina societatii s-a stabilit realizarea lucrarii, in calitate de antreprenor, pe cheltuiala sa, terenul si autorizatiile de constructie fiind pe numele d-lui ..., urmand ca la finalizarea lucrarii sa se faca intabularea pe numele celor doi asociati si stabilirea cotei indivize de 1/2 pentru fiecare. La data actuala investitia nu este finalizata, existand un contract de comodat intre cele doua parti, pe baza caruia societatea comerciala si-a declarat punctul de lucru.

Fata de cele mai sus precizate societatea comerciala solicita admiterea contestatiei si anulara partiala a Deciziei nr... din data de ... si exonerarea de plata a sumei contestate reprezentand taxa pe valoarea adaugata si impozitul pe profit suplimentare cu majorarile aferente acestora.

II. **Raportul de Inspectie Fiscala** incheiat la data de ..., a stat la baza emiterii **Deciziei de impunere nr.** ... din data de ..., intocmit de organele de inspectie fiscala din cadrul A.F.P. Targoviste - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Juridice, prin care a fost stabilita de plata suma totala de ... **lei**, reprezentand taxa pe valoarea adaugata si impozit pe profit suplimentar cu majorari de intarziere aferente acestora.

Activitatea de inspectie fiscala a stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei, care se datoreaza neacordarii

deductibilitatii pentru cheltuieli ce nu au legatura cu activitatea societatii, in speta servicii turistice in scop personal in valoare de... lei inregistrate in trimestrul III 2007 conform documentului. Pentru perioada verificata bunurile si serviciile achizitionate de societatea comerciala nu sunt in totalitate bunuri destinate realizarii de operatiuni impozabile taxabile. Societatea comerciala a calculat si evidentiat in evidenta firmei taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma totala de ... lei, mai mult cu suma de ... lei, fata de taxa pe valoarea adaugata deductibila stabilita de organele de inspectie fiscala in suma de ... lei. Diferenta in minus in suma de ... lei stabilita de organele de inspectie fiscala provine din neacordarea deductibilitatii pentru taxa pe valoarea adaugata aferenta facturilor de materiale de constructii, materiale pentru instalatii, instalatie electrica, tabla acoperis lindab, fier beton, caramida etc. efectuate de catre societate pentru o investitie in curs (locuinta S+P+1E +2PARTIAL) pentru care a fost eliberata Autorizatia de constructie nr. ... pe numele d-lui ... care are si calitatea de asociat unic al societatii SC ... SRL din Targoviste. Pentru justificarea dreptului de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata aferenta constructiei mai sus mentionata a fost prezentat organelor de inspectie fiscala un Contract de comodat incheiat la data de ... prin care d-nul ... in calitate de comodant are obligatia "sa predea spre folosinta comodatarului (SC ... SRL) spatiul comercial" spre deosebire de prevederile din contractul de antrepriza incheiat la data de ... prin care sunt schimbate obligatiile partilor in sensul ca antreprenorul SC ... SRL se obliga sa execute si sa predea la cheie clientului (...) cu materialele proprii, pe riscul sau, lucrari cu destinatie de sediu firma, birouri, magazin, depozit materiale, in imobilul aflat in constructie situat in ..., strada ... nr. ..., proprietate exclusiva a d-nul

Organul de inspectie fiscala a calculat accesorii pentru impozitul pe profit suplimentar in suma de 102 lei si pentru taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de... lei , conform art. 119 si 120 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin referatul privind solutionarea contestatiei depusa de **S.C. ... S.R.L.**, organul de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Dambovita - A.F.P. Targoviste - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Juridice, isi mentine punctul de vedere din Raportul de inspectie fiscala si din Decizia de impunere intocmite societatii petente. Se precizeaza ca in cauza nu s-a formulat sesizare penala.

III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa analizeze daca suma totala contestata de ... lei reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata stabilite suplimentar de plata cu majorari de intarziere aferente acestora, este datorata bugetului general consolidat.

In fapt, din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta ca inspectia fiscala, care a cuprins perioada ..., s-a efectuat de A.F.P. Targoviste - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Juridice, finalizandu-se prin Raportul de Inspectie Fiscala incheiat la data de ..., care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. ... din data de

Organul de inspectie fiscala a stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei, care se datoreaza neacordarii deductibilitatii pentru cheltuieli ce nu au legatura cu activitatea societatii, in speta servicii turistice in scop personal in valoare de... lei inregistrate in trimestrul III 2007 conform documentului. Pentru perioada verificata bunurile si serviciile achizitionate de societatea comerciala nu sunt in totalitate bunuri destinate realizarii de operatiuni impozabile taxabile. Societatea comerciala a calculat si evidentiat in evidenta firmei taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma totala de ... lei, mai mult cu suma de ... lei, fata de taxa pe valoarea adaugata deductibila stabilita de organele de inspectie fiscala in suma de ... lei. Diferenta in minus in suma de ... lei stabilita de organele de inspectie fiscala provine din neacordarea deductibilitatii pentru taxa pe valoarea adaugata aferenta facturilor de materiale de constructii, materiale pentru instalatii, instalatie electrica, tabla acoperis lindab, fier beton, caramida etc. efectuate de catre societate pentru o investitie in curs (locuinta S+P+1E +2PARTIAL) pentru care a fost eliberata Autorizatia de constructie nr. ... pe numele d-lui ... care are si calitatea de asociat unic al societatii SC ... SRL din Pentru justificarea dreptului de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata aferenta constructiei mai sus mentionata a fost prezentat organelor de inspectie fiscala un Contract de comodat incheiat la data de... prin care d-nul ... in calitate de comodant are obligatia "sa predea spre folosinta comodatului (SC ... SRL) spatiul comercial" spre deosebire de prevederile din contractul de antrepriza incheiat la data de ... prin care sunt schimbate obligatiile partilor in sensul ca antreprenorul SC ... SRL se obliga sa execute si sa predea la cheie clientului (...) cu materialele proprii, pe riscul sau, lucrari cu destinatie de sediu firma, birouri, magazin, depozit materiale in imobilul aflat in constructie situat in ... strada ..., nr. ... proprietate exclusiva a d-nul Pentru realizarea constructiei mai sus mentionata societatea comerciala a efectuat aprovizionari cu diverse materiale de constructie care au fost

inregistrate in contabilitate in contul 231 - imobilizari in curs si in contul 4426- taxa pe valoarea adaugata deductibila.

In concluzie activitatea de inspectie fiscala a stabilit **impozitul pe profit suplimentar in suma de ... lei**, care se datoreaza neacordarii deductibilitatii sumei de ... lei care nu reprezinta o cheltuiala ce are legatura cu activitatea societatii, intrucat nu reprezinta "cheltuieli sociale" ci asa cum se stipuleaza pe factura fiscala reprezinta "servicii turistice" si **taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ...**, pentru neacordarea deductibilitatii taxei pe valoarea adaugata aferenta facturilor de materiale de constructii, efectuate de catre societate pentru o investitie in curs (locuinta S+P+1E +2PARTIAL) pentru care a fost eliberata o Autorizatie de constructie nr. ... pentru o persoana fizica, iar contractul de comodat din data de ... face referire doar la dreptul de folosinta cu titlu gratuit a unei suprafete din constructia respectiva ceea ce nu acorda deductibilitate pentru taxa pe valoarea adaugata aferenta construirii acesteia.

Organul de inspectie fiscala a calculat accesorii pentru impozitul pe profit suplimentar in suma de ... lei si pentru taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ... lei , conform art. 119 si 120 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole :

Art. 21 alin. 1,3,4 , art. 145 art. 146 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare prevede:

(21) " Cheltuieli

(1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare

(3) Urmatoarele cheltuieli au deductibilitate limitata: a) cheltuielile de protocol în limita unei cote de 2% aplicata asupra diferentei rezultate dintre totalul veniturilor impozabile si totalul cheltuielilor aferente veniturilor impozabile, altele decât cheltuielile de protocol si cheltuielile cu impozitul pe profit; c) *cheltuielile sociale, în limita unei cote de pâna la 2%, aplicat asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, potrivit Legii nr. 53/2003 - Codul muncii, cu modificarile si completarile ulterioare. Intra sub incidenta acestei limite, cu prioritate, ajutoarele pentru nastere, ajutoarele pentru înmormântare, ajutoarele pentru boli grave sau incurabile si protezele, precum si cheltuielile pentru functionarea corespunzatoare a unor activitati sau unitati aflate în administrarea contribuabililor; grdinite, crese, servicii de sanatate acordate în cazul bolilor profesionale si al accidentelor de munca pâna*

la internarea într-o unitate sanitar, muzee, biblioteci, cantine, baze sportive, cluburi, camine de nefamilisti, precum si pentru scolile pe care le au sub patronaj. În cadrul acestei limite, pot fi deduse si cheltuielile reprezentând: tichete de cresa acordate de angajator în conformitate cu legislatia în vigoare, cadouri în bani sau în natura oferite copiilor minori si salariatilor, cadouri în bani sau în natura acordate salariatelor, costul prestatiilor pentru tratament si odihna, inclusiv transportul, pentru salariatii proprii si pentru membrii de familie ai acestora, ajutoare pentru salariaii care au suferit pierderi în gospodrie i contribuia la fondurile de interventie ale asociatiei profesionale a minerilor, ajutorarea copiilor din scoli si centre de plasament"

(145) "Sfera de aplicare a dreptului de deducere: (1) Dreptul de deducere ia nastere la momentul exigibilitatii taxei. (2) Orice persoana impozabil are dreptul sa deduca taxa aferent achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii în folosul urmtoarelor operaiuni:

a) operatiuni taxabile; [.....]"

c) cheltuielile sociale, în limita unei cote de pân la 2%, aplicat asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, potrivit Legii nr. 53/2003 - Codul muncii, cu modificarile si completrile ulterioare. Intra sub incidena acestei limite, cu prioritate, ajutoarele pentru natere, ajutoarele pentru înmormântare, ajutoarele pentru boli grave sau incurabile si protezele [.... ...]

(3) Daca nu contravine prevederilor alin. (2), persoana impozabila are dreptul de deducere a taxei si pentru cazurile prevzute la art. 128 alin. (8) si la art. 129 alin. (5).

(146) Conditii de exercitare a dreptului de deducere

(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa îndeplineasca urmtoarele conditii:

a) pentru taxa datorata sau achitata, aferent bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa îi fie prestate în beneficiul sau, sa detin o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art. 155 alin. (5);

Art. 119 si art. 120 din in O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare prevede:

(119) "Dispoziii generale privind majorari de întârziere: (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere"

(120)"Majorari de întârziere: (1) Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmtoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv [...]"

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 21 alin. 1,3,4 , art. 145 art. 146 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art. 119 si 120 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art. 211 si art. 216 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se:

DECIDE

1. Respingerea contestatiei depusa sub numarul ... din data de ... formulata de **S.C... S.R.L.**, din Targoviste impotriva Deciziei de impunere nr. ... din data de..., pentru suma totala contestata de lei, reprezentand:

- ... lei - taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata;
- ... lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata suplimentara de plata;
- ... lei - impozit pe profit suplimentar;
- ... lei - majorari aferente impozitului pe profit suplimentar.

2. In conformitate cu prevederile art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

DIRECTOR EXECUTIV,

...

AVIZAT
BIROUL JURIDIC

...