



Ministerul Finanțelor Publice

**Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Dâmbovița
Biroul Soluționare Contestații**



Str. Calea Domnească nr. 166
Târgoviste, Dâmbovița
Tel: +0245 616779
Fax: +0245 615916
e-mail: ...

DECIZIA NR. 343/2010

privind soluționarea contestației înregistrată
la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ...
formulată de **S.C. ... S.R.L.** din ..

Direcția Generală a Finanțelor Publice Dambovita a fost sesizată de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita asupra contestației înregistrată la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ... formulată de **S.C. ... S.R.L.** cu sediul în ... sat ..., județul Dambovita înmatriculată la O.R.C. sub nr. ..., având codul unic de înregistrare RO ... reprezentată legal de dl. ..., în calitate de administrator.

Petenta contestă Decizia de impunere nr. ... emisă de organele de inspectie fiscala ale D.G.F.P. Dambovita – Activitatea de Inspectie Fiscala.

Suma totală contestată este de ... lei reprezentând:

- ... lei – impozit pe profit suplimentar;
- ... lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit suplimentar;
- ... lei – taxa pe valoarea adăugată suplimentară;
- ... lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară.

Contestația are aplicată semnătura și stampila titularului dreptului procesual și a fost depusă în termenul legal de depunere așa cum prevede art. 206 și art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Prin adresa nr. ... Biroul Soluționare Contestații a solicitat organului de inspectie fiscala să întocmească un proces verbal de

cercetare la fata locului, raspunsul fiind primit in data de ..., iar in conformitate cu art. 70 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, termenul de solutionare a contestatiei se prelungeste cu perioada cuprinsa intre data solicitarii si data primirii informatiilor solicitate.

Avand in vedere prevederile art. 205, art. 206, art. 207 si art. 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 investita a se pronunta asupra cauzei.

I. Petenta contesta decizia de impunere nr. ... din urmatoarele motive:

Referitor la impozitul pe profit, societatea a efectuat cheltuieli cu scopul realizarii unui spatiu adecvat desfasurarii activitatii in bune conditii si realizarii de venituri impozabile.

Investitia a fost realizata in regie proprie pe parcursul a 5 luni si nu exista proces verbal de receptie care sa dovedeasca valoarea totala a investitiei, inasa a putut fi dovedita din punct de vedere contabil prin documente justificative inregistrate cronologic. Contabilizarea in mod incorect a investitiei nu conduce la ideea ca sunt cheltuieli facute in favoarea actionarului. Organele de inspectie fiscala puteau dispune inregistrarea in contul 212 si deducerea prin amortizare a cheltuielilor efectuate in acest scop.

Cheltuielile in suma de ... lei reprezinta contravaloarea combustibilului utilizat in scopul deplasarii in diverse locatii si contravaloarea tamplariei de PVC necesara finalizarii investitiei.

Societatea a achizitionat in leasing pe o perioada de 5 ani de la S.C. ... S.A. un autotractor Iveco cu semiremorca in scopul folosirii conform obiectului de activitate. Societatea a incheiat cu S.C. ... S.R.L. contract prin care urma sa ii refactureze ratele de leasing. Societatea nu a mai putut achita facturile de leasing iar contractul a fost reziliat.

Organele de inspectie fiscala nu au acceptat la deducere cheltuiala in suma de ... lei reprezentand consum de carburanti ce nu a putut fi justificat. Societatea sustine ca a folosit carburantii pe baza de documente justificative, in scopul desfasurarii obiectului de activitate pentru realizarea de venituri impozabile.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma delei aferenta stocului de carburanti, societatea sustine ca acest stoc de carburanti se afla in custodie la S.C. ... S.R.L. Bunurile aflate in custodie nu reprezinta lipsa in gestiune asa cum organele de inspectie fiscala mentioneaza in raportul de inspectie fiscala.

Organele de inspectie fiscala nu au acceptat la deducere taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta materialelor necesare investitiei, precum si taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta facturilor de reziliere a contractului de leasing.

Fata de cele de mai sus precizate petenta solicita admiterea contestatiei formulata impotriva deciziei de impunere nr. ...

II. Prin Decizia de impunere nr. ..., emisa de organele de inspectie fiscală din cadrul D.G.F.P. Dambovita – Activitatea de Inspectie Fiscala, au fost stabilite impozite si taxe cu majorari de intarziere aferente in suma totala de ...lei, din care petenta contesta impozitul pe profit suplimentar in suma de ... lei cu majorari de intarziere aferente in suma de ... lei si taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ... lei cu majorari de intarziere aferente in suma de ... lei

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmit de D.G.F.P. Dambovita – Activitatea de Inspectie Fiscala se propune respingerea contestatiei formulata de S.C. ... S.R.L. Prin adresa inregistrata sub nr. ... organele de inspectie fiscala precizeaza ca pentru impozitul pe profit contestat in suma de ... lei au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... lei, iar pentru taxa pe valoarea adaugata suplimentara contestata in suma de ... lei au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... lei. De asemenea se precizeaza ca nu s-a facut sesizare penala in cauza.

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 impozitul pe profit suplimentar in suma de ... lei cu majorari de intarziere aferente in suma de ... lei si taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ... lei cu majorari de intarziere aferente in suma de ... lei, a fost corect determinata.

In fapt, societatea comerciala ... S.R.L. a fost verificata pentru perioada . de catre organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Dambovita – Activitatea de Inspectie Fiscala.

Referitor la impozitul pe profit in suma de ... lei cu majorari de intarziere aferente in suma de... lei

Organele de inspectie fiscala mentioneaza in referatul cu propuneri de solutionare ca pentru anul 2007 nu au fost acceptate la deducere cheltuielile efectuate pentru extinderea si

modernizarea locuintei personale, deoarece au fost incalcate prevederile art. 21 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Mai mult organele de inspectie fiscala sustin ca societatea nu are inregistrate in patrimoniu cladiri si nici nu a prezentat autorizatii de constructie.

Se retine, ca acordarea cheltuielilor cu amortizarea ar fi fost posibila in situatia in care societatea ar fi inregistrat in evidenta contabila investitia finala, prin incheierea unui proces verbal de punere in functiune asa cum prevede art. 24 alin. (11) din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Insași petenta mentioneaza in contestatie ca nu a intocmit proces verbal de receptie a investitiei.

Pentru anul 2008 cheltuielile in suma de ... lei, reprezentand contravaloarea bonurilor de benzina, nu au fost acceptate la deducere de organele de inspectie fiscala, intrucat societatea nu detinea in patrimoniu mijloace de transport consumatoare de benzina.

Societatea nu a prezentat in sustinerea afirmatiilor din contestatie documente justificative, respectiv ordine de deplasare si foi de parcurs.

Se retine, ca pentru anul 2009 organele de inspectie fiscala nu au acceptat la deducere cheltuielile in suma de ... lei reprezentand taxe cu rezilierea contractul de leasing incheiat cu S.C. ... S.R.L. pentru un autotractor Iveco cu semiremorca, avand in vedere ca mijlocul de transport achizitionat a fost utilizat exclusiv de S.C.... S.R.L., fiind incalcate prevederile art. 21 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare care stipuleaza ca *"[...] sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, [...]"*.

Tinand seama de prevederile art. 21 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 republicata, se retine si ca organele de inspectie fiscala nu au acceptat la deducere cheltuielile cu combustibilul in suma de 35.709 lei, intrucat societatea nu a putut justifica utilizarea acestuia in scopul realizarii de venituri.

Ca urmare a celor mai sus precizate, au fost calculate accesorii pentru debitul suplimentar contestat conform prevederilor art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in suma de ...lei astfel cum sunt precizate in completarea la referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmita de organul de inspectie fiscala al Activitatii de Inspectie Fiscala – Dambovita emitent al actului administrativ fiscal contestat.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei cu majorari de intarziere aferente in suma de ... lei

S.C. ...S.R.L. a inregistrat in balanta de verificare de la ... in contul 302 "combustibili" suma de ... lei reprezentand motorina neinventariata, pentru care organul de inspectie fiscala a colectat TVA in suma de ... lei.

In raportul de inspectie fiscala se mentioneaza ca societatea nu a prezentat in timpul controlului documente din care sa rezulte ca societatea petenta avea in pastrare motorina la S.C. ... S.R.L..

Organele de inspectie fiscala nu au retinut ca relevant, Procesul verbal de custodie din data de ... incheiat intre S.C. ... S.R.L. si S.C. ... S.R.L., anexat in xerocopie la contestatia nr. ..., avand in vedere faptul ca administratorul societatii contestatoare a precizat in nota explicativa data catre Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita ca "nu a efectuat inventarierea patrimoniului la ...", iar "incepand cu data de... relatiile cu S.C. ... S.R.L. s-au deteriorat iremediabil.

In conformitate cu pct. 9.9 si pct. 9.10 din O.M.F.P. nr. 519/2005 pentru documentele nou depuse in procedura contestarii Biroul Solutionare Contestatii a solicitat prin adresa nr. ... organului de inspectie fiscala intocmirea unui proces verbal de cercetare la fata locului pentru lamurirea aspectelor ridicate in Procesul verbal de custodie incheiat in data de In data de ...organul de inspectie fiscala a transmis un exemplar al procesului verbal nr. ...impreuna cu nota explicativa a administratorului societatii comerciale ...S.R.L.

Organele de inspectie fiscala mentioneaza in procesul verbal nr. ... ca in vederea lamuririi aspectelor solicitate de Birolul Solutionare Contestatii a fost luata nota explicativa administratorului societatii – d-l ... din care rezulta ca predarea in custodie in anul 2009 a combustibilului s-a efectuat in baza bonurilor fiscale de la statiile peco. Se retine ca petenta nu a depus in sustinerea contestatiei documente, mai mult precizeaza in nota explicativa anexata procesului verbal nr.... ca nu a intocmit avize de insotire a combustibilului de la o locatie la alta. De asemenea, procesul verbal de custodie din ... face referire la contractul nr. ...care nu are legatura cu combustibilul in cauza.

Se retine, ca S.C. ... S.R.L. nu a intocmit documente legale pentru predarea in custodie si nici pentru retragerea combustibilului din custodie, astfel incat nu poate fi confirmata realitatea operatiunii de predare - primire in custodie a combustibilului in cauza.

In raportul de inspectie fiscala organele de inspectie fiscala precizeaza si faptul ca nu au acceptat la deducere taxa pe valoarea adaugata aferenta cheltuielilor cu materialele de constructii si

cheltuielilor cu taxele de reziliere a contractul de leasing incheiat cu S.C. ... S.R.L., avand in vedere faptul ca acestea nu sunt destinate realizarii de operatiuni taxabile.

Conform prevederilor art. 145 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, o persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile.

Ca urmare a celor mai sus precizate, au fost calculate accesorii pentru debitul suplimentar contestat conform prevederilor art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in suma de ... lei astfel cum sunt precizate in completarea la referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmita de organul de inspectie fiscala al Activitatii de Inspectie Fiscala – Dambovita emitent al actului administrativ fiscal contestat.

Avand in vedere cele de mai sus precum si precizarile din referatul organului de inspectie fiscala al D.G.F.P. - Activitatea de Inspectie Fiscala se va respinge contestatia pentru suma totala contestata de ... lei, reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata suplimentare cu majorarile de intarziere aferente.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile articolelor urmatoare:

Art. 21 alin. (1), art. 128 alin. (4) lit. d) si art. 145 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

art. 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.”

art. 128 - *“Livrarea de bunuri*

(4) Sunt asimilate livrărilor de bunuri efectuate cu plată următoarele operațiuni:

[...] d) bunurile constatate lipsă din gestiune, cu excepția celor la care se face referire la alin. (8) lit. a) - c).”

art. 145 - *“(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:*

a) operațiuni taxabile;[...].”

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

“Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.[...]”

Art. 70 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare precizeaza:

“(2) În situațiile în care, pentru soluționarea cererii, sunt necesare informații suplimentare relevante pentru luarea deciziei, acest termen se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor solicitate.”

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 21 alin. (1), art. 128 alin. (4) lit. d) si art. 145 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, art. 70 alin. (2) si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu art. 70, art. 209 alin. 1 pct. a), art. 210, art. 211 si art. 216 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se:

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata legal a contestatiei nr. ... formulata de **S.C. ... S.R.L.** impotriva Deciziei de impunere nr. ... pentru suma totala contestata de ... **lei**, reprezentand:

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

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

..
Consilier juridic,