

DECIZIA nr. /2007

privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X S.R.L., cu sediul in
Sf.Gheorghe, str.-, nr.-, jud. Covasna,
inregistrata la D.G.F.P. Covasna sub nr.-/2007.

Directia Generala a Finantelor Publice Covasna a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, prin adresa nr.-/2007, asupra contestatiei formulate de S.C. X S.R.L.

Obiectul contestatiei il constituie Raportul de Inspectie Fiscala nr.-/2007 si Decizia de impunere nr.-/2007, prin care i s-a stabilit contribuabilei impozit pe profit suplimentar in suma de ?? lei.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1) si alin. (3), art. 206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Covasna este investita, prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor, sa solutioneze pe fond contestatia.

I. Prin contestatia formulata de S.C. X S.R.L., se contesta Raportul de Inspectie Fiscala nr.-/2007 si Decizia de impunere nr.-/2007, prin care i s-a stabilit contribuabilei impozit pe profit suplimentar in suma de ?? lei.

Prin raportul de inspectie fiscala incheiat cu ocazia inspectiei fiscale generale la S.C. X S.R.L., organul de inspectie fiscala a constatat ca in perioada 01.01.2007-31.03.2007 gradul de indatorare a capitalului este mai mare de trei, respectiv este egal cu 5,58, iar conform art. 23, alin (1) din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare: „*cheltuielile cu dobanzile sunt integral deductibile in cazul in care gradul de indatorare este mai mic sau egal cu trei*”, astfel suma de ?? lei reprezentand cheltuieli cu dobanzile aferente leasingului financiar fiind nedeductibile.

Cheltuieli cu dobanzile aferente leasingului financiar inregistrat de societate in perioada 01.01.2007-31.03.2007 sunt reglementate de art. 23 “*Cheltuieli cu dobanzile si diferentele de curs valutar*” din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare. Prin alin. (4) al art. 23 din Codul Fiscal sunt stabilite categoriile de dobanzi aferente imprumuturilor care nu intra sub incidenta art. 23, respectiv dobanzile in legatura cu imprumuturile obtinute de la institutiile

financiare nebancare nu au nici o limita din punct de vedere al deductibilitatii la calculul profitului impozabil.

Termenul de institutie financiara nebancara este definita la art. 4 lit. a si art. 7 alin. (1), Titlul I „Dispozitii privind activitatea de creditare desfasurate de institutii financiare nebancare” din Ordonanta nr. 28 din 26 ianuarie 2006 privind reglementarea unor masuri financiar-fiscale. Astfel o institutie financiara nebancara este o persoana juridica constituita cu scopul de a desfasura, cu titlu profesional, activitati de creditare de natura celor prevazute la art. 7 alin. (1), respectiv activitati de leasing financiar.

Conform art. 23, alin. (1) din Legea 571/2003 gradul de indatorare se calculeaza ca raport intre capitalul imprumutat cu termen de rambursare peste un an si capitalul propriu, ca medie a valorilor existente la inceputul anului si sfarsitul perioadei pentru care se determina impozitului pe profit.

Prin capital imprumutat se intelege - conform Partea 44¹, pct. 63 din HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul Fiscal, totalul creditelor si imprumuturilor cu termen de rambursare peste un an, cu exceptia celor prevazute la alin. (4) al art. 23 din Codul Fiscal, respectiv imprumuturile obtinute de la societatile de leasing care nu intra in calculul gradului de indatorare. Astfel gradul de indatorare a societatii la sfarsitul primului trimestru din 2007 are o valoare de 2,64.

II. Conform Referatului nr.-/2007 intocmit de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, sa tercut la analiza contestatiei depusa de S.C. X S.R.L., cu sediul in Sf.Gheorghe, str.-, nr.-, jud. Covasna, privind Raportul de Insectie Fiscala nr.-/2007 si Decizia de impunere nr.-/2007, prin care i s-a stabilit contribuabilei impozit pe profit suplimentar in suma de ?? lei.

Prin raportul de inspectie fiscala s-a constatat ca in perioada 01.01.2007-31.03.2007 gradul de indatorare al societatii este mai mare de 3, iar conform art. 23 alin 1 din legea 571/2003 "*cheltuielile cu dobanzile sunt integral deductibile in cazul in care gradul de indatorare este mai mic sau egal cu 3*", astfel suma de 2.174,69 lei reprezentand cheltuielile cu dobanzile aferente leasingului financiar sunt nedeductibile din punct de vedere fiscal.

Conform documentatiei depuse de catre societate, S.C. Y S.A. - societate prin care se deruleaza un contract de leasing - a fost inregistrata in Registrul General Instituti Financiare Nebancare in data de 29.05.2007 iar S.C. V S.A. - societate prin care se deruteaza al doilea contract de leasing - se afla in cadrul procedurii de inregistrare in registre.

In conformitate cu art. 22 din OG 28/2006 alin (2), citam: "*Institutiile financiare nebancare pot desfasura activitatile specifice prevazute in obiectui de activitate numai dupa primirea de la Banca Nationala a Romaniei a documentului care atesta inscrierea in Registrul general.* " prin urmare pana la data controlului 31.03.2007 S.C. Y S.A. si S.C. V S.A. nu au desfasurat activitate in calitate de institutii financiare nebancare acestea nefiind inregistrate in registre, si prin urmare prevederile art. 23 alin 4 Cod fiscal si 44¹ pt. 63 nu sunt aplicabile in cauza.

III. Din actele si documentele dosarului cauzei, motivele invocate de contestatoare si prevederile actelor normative in vigoare, se retine ca la emiterea Raportului de Inspectie Fiscala nr.-/2007 si a Deciziei de impunere nr.-/2007, prin care i s-a stabilit contribuabilei impozit pe profit suplimentar in suma de ?? lei, S.C. Y S.A. - societate prin care se deruleaza un contract de leasing - a fost inregistrata in Registrul General Instituti Financiare Nebancare in data de 29.05.2007 iar S.C. V S.A. - societate prin care se deruteaza al doilea contract de leasing - se afia in cadrul procedurii de inregistrare in registre.

Se retine ca pana la data controlului 31.03.2007 S.C. Y S.A. si S.C. V S.A. nu au desfasurat activitati in calitate de institutii financiare nebancare, acestea nefiind inregistrate in registre dupa data controlului si in conformitate cu art. 22 din OG 28/2006 alin (2), potrivit careia citam: *"Institutiile financiare nebancare pot desfasura activitatile specifice prevazute in obiectui de activitate numai dupa primirea de la Banca Nationala a Romaniei a documentului care atesta inscrierea in Registrul general. "*, motiv pentru care prevederile art. 23 alin 4 Cod fiscal si 44¹ pt. 63 nu sunt aplicabile in cauza.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 209 alin. (1), lit. a), art. 210 alin. (1), art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se,

DECIDE :

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de S.C. X S.R.L., cu sediul in Sf.Gheorghe, str.-, nr.-, jud. Covasna inpotriva Raportului de Inspectie Fiscala nr.-/2007 si Deciziei de impunere nr.-/2007, prin care i s-a stabilit contribuabilei impozit pe profit suplimentar in suma de ?? lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata in termen de 30 de zile de la comunicare la Tribunalul Covasna.

DIRECTOR GENERAL,