

D E C I Z I E nr. 395/72 din 04.04.2008

I. Prin contestatia formulata societatea solicita in fapt anulara in parte a obligatiilor suplimentare stabilite prin "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr. (...) in suma de (...) lei stabilite de inspectia fiscala si reprezinta:

- impozit pe profit (...) lei
- accesoriile aferente impozitului pe profit (...) lei

In Raportul de inspectie fiscala intocmit in data de (...) si in "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr. (...) organele fiscale au consemnat ca societatea a inregistrat in contabilitate cheltuieli in suma de (...) lei aferente spatiului inchiriat de la SC (...) SRL situat in (...) str. (...) nr. (...) pentru perioada 01.01.2006 - 31.12.2007.

Societatea nu a declarat la organul fiscal punctul de lucru in acest spatiu de unde rezulta ca cheltuielile aferente spatiului inchiriat nu sunt aferente realizarii de venituri impozabile ca atare nu sunt deductibile la calculul profitului impozabil.

SC (...) SRL a incalcat prevederile art. 21 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal iar organele fiscale au stabilit suplimentar in sarcina societatii impozit pe profit in suma de (...) lei si accesorii aferente impozitului pe profit in suma de (...) lei.

In sustinerea cauzei societatea aduce urmatoarele argumente:

- in data de 25.05.2005 SC (...) SRL incheie cu SC (...) SRL din (...) contractul de inchiriere nr. (...) si actul aditional nr. (...) pentru spatiul situat in str. (...) nr. (...) in suprafata de 200 mp. Obiectul contractului consta in folosirea de catre chirias a spatiului in scopul prelucrarii lemnului.

- cu ocazia semnarii contractului, proprietarul prezinta Notificarea privind operatiunea de taxare prevazuta la art. 141 alin. 2, lit. k inregistrata la organul fiscal sub nr. (...), fapt care da dreptul chiriasului sa-si deduca TVA facturata de proprietar.

- achizitiile de materii prime si materiale de la diferiti furnizori s-au facut la aceasta adresa asa cum rezulta din facturile emise in perioada analizata de echipa de control.

- in baza contractului de vanzare nr. (...) societatea a achizitionat de la o firma din Germania diferite utilaje specifice productiei de tamplarie, utilaje care au fost transportate si montate la adresa din (...) nr. (...).

- livrarea produselor realizate s-a facut de la aceeasi adresa cu o societate de transport international.

Intrucat spatiul inchiriat de la adresa str. (...) nr. (...) a fost utilizat in scopul realizarii productiei conform obiectului de activitate, societatea considera ca cheltuielile aferente spatiului inchiriat sunt aferente realizarii de venituri impozabile ca atare sunt deductibile la calculul profitului impozabil.

II. In urma verificarilor efectuate, organele fiscale au constatat faptul ca in baza contractului de inchiriere si a actului aditional nr. (...), societatea a dedus si a inregistrat in contabilitate cheltuieli in suma de (...) lei aferente spatiului inchiriat de la SC (...) SRL situat in (...) str. (...) nr. (...) pentru perioada 01.01.2006 - 31.12.2007; pentru acest spatiu SC (...) SRL nu a detinut autorizatie de functionare si nu detine punct de lucru inregistrat la ORC (...) si la organul fiscal competent.

Avand in vedere faptul ca societatea nu si-a indeplinit obligatia de a inregistra punctul de lucru in (...) str. (...) nr. (...) situat in spatiul inchiriat de la SC (...) SRL pentru perioada

01.01.2006 - 31.12.2007, aceste cheltuieli nu sunt aferente veniturilor realizate, considerandu-se ca nu s-au indeplinit toate conditiile pentru a deveni spatiu destinat realizarii veniturilor realizate.

In acest mod SC (...) SRL a incalcat prevederile art. 21 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu completarile si modificarile ulterioare care prevede ca pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate pentru realizarea de venituri impozabile.

Organele fiscale au procedat la recalcula bazei impozabile a impozitului pe profit, rezultand un impozit pe profit datorat suplimentar in suma totala de (...) lei.

Pentru diferenta de impozit pe profit stabilita suplimentar, organele fiscale au calculat majorari de intarziere conform OG nr. 92/2003 si Legii nr. 210/2005 in suma totala de (...) Lei.

III. Avand in vedere constatarile organelor de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata invocate de contestator si de catre organele fiscale, precum si referatul nr. (...), biroul investit cu solutionarea contestatiei retine ca in baza contractului de inchiriere nr. (...) si a actului additional nr. (...) SC (...) SRL a inchiriat de la SC (...) SRL pe perioada 01.01.2006 - 31.12.2007 spatiul situat la adresa din str. (...) nr. 40, (...).

Cu ocazia inspectiei fiscale s-a constatat ca SC (...) SRL nu a inregistrat la O.R.C. (...) punctul de lucru de la adresa de mai sus, obligatie prevazuta la art. 1 din Normelor Metodologice nr. 608 din 15 aprilie 1998 privind modul de tinere a registrelor comertului si de efectuare a inregistrarilor, emise de Camera de Comert si Industrie a Romaniei si de Ministerul Justitiei:

“Comerciantii au obligatia ca, inainte de inceperea comertului, sa ceara inmatricularea in registrul comertului, iar in cursul exercitarii si la incetarea comertului, sa ceara inscrierea in acelasi registru a mentiunilor privind actele si faptele a caror inregistrare este prevazuta de Legea nr. 26/1990 privind registrul comertului, denumita in continuare L.S.C., sau de alte dispozitii legale” si la art. 21 si art. 22 din Legea nr. 26 din 5 noiembrie 1990 privind registrul comertului rep.:

“- art. 21 In registrul comertului se vor inregistra mentiuni referitoare la:

...

h) orice modificare privitoare la faptele si mentiunile inregistrate.”

“- art. 22 Comerciantul are obligatia sa solicite inregistrarea in registrul comertului a mentiunilor prevazute la art. 21 in cel mult 15 zile de la data actelor si faptelor supuse obligatiei de inregistrare.”

Societatea nu a inregistrat punctul de lucru nici la organul fiscal teritorial, obligatie pe care o avea in baza art. 71 si art. 72 din O.G. nr. 92/2003 din Codul de procedura fiscala rep. si a H.G. nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

- art. 71 Declararea filialelor si sediilor secundare

“(1) Contribuabilii au obligatia de a declara organului fiscal competent din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, in termen de 30 de zile, infiintarea de sedii secundare.”

Norme metodologice:

“71.1. Prin sediu secundar se intelege o sucursala, agentie, reprezentanta sau alte asemenea unitati fara personalitate juridica, inclusiv de tipul celor definite de art. 8 din Codul fiscal.

71.2. Declararea sediilor secundare se face prin completarea datelor corespunzatoare din declaratia privind sediile secundare. Declaratia se depune la organul fiscal competent care va inregistra informatiile respective in registrul contribuabililor fara a atribui cod de identificare propriu sediilor secundare astfel declarate.

71.3. Contribuabilii care, potrivit legii, au obligatii de plata la sedii secundare vor inregistra sediile secundare la organul fiscal in a carui raza teritoriala se afla situate acestea, prin completarea si depunerea declaratiei de inregistrare fiscala. Declaratia va fi insotita de o copie de pe certificatul de inregistrare fiscala a contribuabilului de care apartine sediul secundar si de pe dovada detinerii cu titlu legal a spatiului.”

- art. 72 Forma si continutul declaratiei de inregistrare fiscala

“(1) Declaratia de inregistrare fiscala se intocmeste prin completarea unui formular pus la dispozitie gratuit de organul fiscal din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala si va fi insotita de acte doveditoare ale informatiilor cuprinse in aceasta.

(2) Declaratia de inregistrare fiscala va cuprinde: datele de identificare a contribuabilului, categoriile de obligatii de plata datorate potrivit Codului fiscal, datele privind sediile secundare, datele de identificare a imputernicitului, datele privind situatia juridica a contribuabilului, precum si alte informatii necesare administrarii impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat.”

Norme metodologice:

“72.1. In cazul contribuabililor prevazuti la art. 68 alin. (1) lit. a) din Codul de procedura fiscala, actele doveditoare ale informatiilor inscrise in declaratia de inregistrare fiscala sunt:

b) dovada detinerii sediului (act de proprietate, **contract de inchiriere** si altele asemenea);”

S-a constatat ca de la infiintare si pana la data controlului societatea nu are declarate la organul fiscal alte puncte de lucru decat sediul social al acesteia, situat in (...) str. (...) nr. (...).

In baza facturilor emise de SC (...) SRL pe perioada contractului de inchiriere societatea petenta a inregistrat in contabilitate cheltuieli privind serviciilor de inchiriere si utilitati in suma de (...) lei, cu care a diminuat profitul impozabil.

Din documentele prezentate, SC (...) SRL nu face dovada ca spatiul a fost utilizat in scopul realizarii productiei, intrucat aceasta nu intocmeste note de receptie pentru materiile prime si materialele din care sa rezulte ca acestea au fost receptionate la spatiul inchiriat din (...) str. (...) nr. (...), sau rapoarte de productie din care sa rezulte ca desfasoarea activitatii productive.

De asemenea avizele speciale prevazute de H.G. Nr. 427/2004 pentru aprobarea “Normelor privind circulatia materialelor lemnoase si controlul circulatiei acestora si al instalatiilor de transformat lemn rotund” existente la societate si care au insotit materialul lemnos pe parcursul transportului nu sunt completate la rubrica “loc descarcare” cu adresa (...) str. (...) nr. (...).

Fata de contractul de cumparare nr. (...) privind achizitionarea de utilaje si punerea in functiune a acestora efectuata in data de (...), societatea nu face dovada utilizarii acestora in scopul realizarii obiectului de activitate, deoarece nu a declarat la organul fiscal competent infiintarea de sedii secundare conform prevederilor O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala rep.

Nu se poate retine in solutionarea favorabila a contestatiei argumentul societatii ca “Livrarea produselor realizate s-a facut de la aceiasi adresa cu o societate de transport international. De exemplu prin contractul international de marfa nr. 1313/23.03.2006 incheiat cu SC (...) SRL (...) se stabileste ca incarcarea marfii se face din (...). Din extrasul CF nr. (...) rezulta ca (...) este o societate cu drept de ipoteca asupra spatiului din (...) Nr.

(...) . Rezulta deci cu claritate ca desi pe factura s-a trecut sediul social al societatii, respectiv str. (...) Nr. (...), incarcarea in vederea expedierii la export a marfii s-a facut de pe (...) nr. (...).”

La data efectuării inspecției fiscale SC (...) SRL nu mai detine in chirie spatiul din (...) str. (...) nr. (...) ca atare nu poate fi verificata si probata realitatea afirmatiilor sustinute de petenta.

SC (...) SRL nu a justificat utilizarea spatiului inchiriat de la SC (...) SRL din (...) str. (...) nr. (...) fapt pentru care prevederile art. 21 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu completarile si modificarile ulterioare:

“(1) 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.”

Organele fiscale in mod legal au stabilit in sarcina societatii prin “Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala” nr. (...) obligatii suplimentare in suma de (...) lei stabilite de inspectia fiscala si reprezinta:

- impozit pe profit (...) lei
- accesoriile aferente impozitului pe profit (...) lei

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul actelor normative legale enumerate in prezenta decizie si coroborate cu art. 216 din O.G. nr. 92/24.12.2003 rep. titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, se

DECIDE

1) respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma totala de (...) lei stabilite de inspectia fiscala si reprezinta:

- impozit pe profit (...) lei
- accesoriile aferente impozitului pe profit (...) lei

2) prezenta decizie se comunica la:

- SC (...) SRL
- A. F.P. (...) - Inspectie fiscala

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul (...).

DIRECTOR EXECUTIV