



DECIZIA NR. 18 /24.02.2005
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. "X" S.R.L. Pascani
inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi
sub nr. ... /07.01.2005

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, a fost sesizata de Structura de administrare fiscala - Activitatea de inspectie fiscala Iasi, prin adresa nr. ... /06.01.2005, inregistrata la noi sub nr. ... /07.01.2005, asupra contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in Pascani, str. ..., nr. ..., jud. ..., inregistrata la Oficiul registrului comertului sub nr. J 22- ... 1996 si avand codul unic de inregistrare R

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. ... din 23.11.2004 intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 15.11.2004.

Suma contestata este de S¹ lei si reprezinta:
- S² lei - impozit pe profit;
- S³ lei - dobanzi aferente impozitului pe profit.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.176 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art.174 alin.(1) coroborat cu art.178 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia este insotita de referatul motivat, semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Activitatea de inspectie fiscala Iasi, prin care propune repingerea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. Pascani**, ca neintemeiata.

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.174 alin.(1), art.175 alin.(1), art.176 alin.(1) si art.178 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "X" S.R.L. Pascani nu este de acord cu constatările echipei de control care a considerat cheltuielile cu salariile efectuate de societate in perioada 01.01.2002 - 31.12.2003 ca fiind nedeductibile in conformitate cu capitolul II, art.4,

alin.4 din Ordonanta Guvernului nr.70/1994 republicata, cu completarile si modificarile ulterioare si cu cap.V, art.9, alin.(1) din Legea 414/2002.

In opinia sa aceste cheltuieli sunt deductibile la calculul profitului impozabil in baza art.9, alin.(7), pct.n) si pct.R) din Legea 414/2002 si art.4 alin.(6) lit.j) din Ordonanta Guvernului nr.70/1994 republicata, modificata prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.217, precum si a art.4, lit.j) alin.(5) din Hotararea Guvernului nr.402/2000 pentru aprobarea instructiunilor privind metodologia de calcul a impozitului pe profit.

II. Prin Decizia de impunere nr. ... /23.11.2004 emisa in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 23.11.2004, organele de control din cadrul Structurii de administrare fiscala - Activitatea de control fiscal lasi au stabilit o diferenta de impozit pe profit in suma de S² lei si dobanzi aferente acesteia in suma de S³ lei.

Echipe de control a consemnat ca in anii 2002 si 2003, **S.C. "X" S.R.L. Pascani** a inregistrat cheltuieli cu salariile unui numar mediu de 24 de angajati, in conditiile in care veniturile obtinute de societate provin in cea mai mare parte din inchirierea unui spatiu si din vanzarea unor materiale. Ca urmare, a considerat aceste cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil, nefiind aferente realizarii veniturilor, cu exceptia cheltuielilor efectuate in favoarea contabilului firmei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile contestatoarei, constatările organului de control si reglementările legale in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

Perioada verificata: 01.01.2002 - 30.09.2004.

Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit ca petenta nu beneficiaza de deducerea la calculul profitului impozabil a cheltuielilor aferente salariilor in conditiile in care aceasta a realizat doar venituri din inchirierea unui spatiu si din vanzarea unor materiale.

In fapt, organul inspectie fiscala a mentionat ca in anii 2002 si 2003, **S.C. "X" S.R.L. Pascani** a inregistrat cheltuieli aferente salariilor unui numar de 24 de angajati. Deasemenea, a retinut faptul ca in aceasta perioada petenta a obtinut ponderea cea mai mare din venituri din inchirierea unui spatiu, astfel:

- cifra de afaceri 2002 - S⁴ mii lei - S⁵ mii lei - din inchirieri
- S⁶ mii lei - vanzari materiale
- cifra de afaceri 2003 - S⁷ mii lei - din inchirieri.

In ceea ce priveste angajatii, conform contractelor de munca incheiate si inregistrate la Inspectoratul teritorial de munca, posturile pe care acestia au fost incadrati sunt de ingineri, agenti de vanzari, contabil, operator calculator, lacatus, muncitor necalificat, asa cum este specificat in pagina 2 a Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 15.11.2004.

In contractul de inchiriere incheiat intre **S.C. "X" S.R.L. Pascani**, in calitate de proprietar, si **S.C. "Y" S.R.L.**, in calitate de chirias, la punctul 5 *Folosirea spatiului* este prevazut: "*Chiriasul are dreptul la folosinta exclusiva a spatiului pe durata contractului de inchiriere. Locatorul se obliga ca nu va patrunde in spatiul inchiriat sau ca nu-l va deranja in nici un fel pe chirias pe perioada inchirierii*", iar la punctul 6 *Intretinerea spatiului* este prevazut: "*Chiriasul va avea grija de spatiu si nu va permite sau nu va face nimic pentru a-l deteriora cu exceptia uzurii normale*".

De aici se contureaza concluzia ca angajatii nu au avut atributii legate de functionarea, intretinerea sau paza spatiului inchiriat, ca urmare cheltuielile aferente salariilor acestor angajati nu pot fi considerate aferente veniturilor obtinute din inchirierea spatiului.

Dealtfel, nici administratorul societatii, in nota explicativa data organelor de inspectie fiscala, aflata in copie la dosarul contestatiei, nu a raspuns la intrebarea acestora privind natura muncii prestata efectiv de acesti angajati.

In drept, art.4 din Ordonanta Guvernului nr.70/1994 privind impozitul pe profit republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

"(1) Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile obtinute din livrarea bunurilor mobile, serviciilor prestate si lucrarilor executate, din vanzarea bunurilor imobile, inclusiv din castiguri din orice sursa, si cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si se adauga cheltuielile nedeductibile. [...]

(4) La calculul profitului impozabil cheltuielile sunt deductibile numai daca sunt aferente realizarii veniturilor."

Aceeasi prevedere este preluata si in Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit, la art.7, alin.(1): **"Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile obtinute din livrarea bunurilor mobile, serviciilor prestate si lucrarilor executate, din vanzarea bunurilor imobile, inclusiv din castiguri din orice sursa, si cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si se adauga cheltuielile nedeductibile."** si la art.9, alin.(1) **"La calculul profitului impozabil cheltuielile sunt deductibile numai daca sunt aferente veniturilor impozabile."**

Ca urmare, in masura in care petenta nu a justificat activitatea angajatilor in aceasta perioada pentru a dovedi ca aceste cheltuieli cu salariile si cu celelalte contributii si fonduri sunt aferente veniturilor obtinute, organul de solutionare considera ca nu pot fi scazute din aceste venituri, in mod legal organul de control procedand la neacordarea dreptului de deducere a acestor cheltuieli, stabilind o diferenta de impozit pe profit in suma de 460.219.874 lei.

Referitor la motivatia petentei ca aceasta a considerat aceste cheltuieli deductibile in baza art. 9, alin. (7), lit. n) si r) din Legea nr. 414/2002 privind impozitul pe profit, care prevede ca :

"Potrivit prezentei legi, cheltuielile nedeductibile sunt:

n) cheltuielile reprezentand tichetele de masa acordate de angajatori, daca nu sunt acordate in limita dispozitiilor legii anuale a bugetului de stat;

r) alte cheltuieli salariale si/sau asimilate acestora, care nu sunt impozitate la persoana fizica, daca legea nu prevede altfel;"

si a art.4, alin.(6) lit.j) din Ordonanta Guvernului nr.70/1994 privind impozitul pe profit republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede ca :

"In intelesul alin. (1) cheltuielile nedeductibile sunt:

j) orice cheltuieli facute in favoarea actionarilor sau a asociatilor, inclusiv dobanzile platite in cazul contractelor civile, in situatia in care nu sunt impozitate la persoana fizica;" ,

este evident ca aceste prevederi nu au legatura cu speta discutata, ele reglementand alte categorii de cheltuieli nedeductibile.

Avand in vedere cele de mai sus, urmeaza a se respinge contestatia formulata de **S.C. "X" S.R.L. Pascani** pentru suma de S² lei reprezentand impozit pe profit, ca neiantemeiata.

In ceea ce priveste dobanzile aferente impozitului pe profit, avand in vedere faptul ca petenta nu a contestat modul de calcul al acestora si faptul ca s-a respins contestatia pentru impozitul pe profit in suma de S³ lei, urmeaza a se respinge contestatia formulata de **S.C. "X" S.R.L. Pascani** si pentru acest capete de cerere, ca neintemeiata, potrivit principiului de drept "**accesoriul urmeaza principalul**".

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.179, art.180 si art.185 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in baza Ordinilor ministrului finantelor publice nr.1509/2001, nr.1212/2003 si nr.846/2003, Directorul executiv al Directiei generale a finantelor publice a judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. Pascani**, pentru suma totala de S¹ lei reprezentand:

- S² lei - impozit pe profit;
- S³ lei - dobanzi aferente impozitului pe profit.

Art.2 Serviciul secretariat-administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Activitatii de inspectie fiscala Iasi si Administratiei finantelor publice a municipiului Pascani - Serviciul colectare si executare silita persoane juridice spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.179 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 30 de zile de la comunicare, la Tribunalul Iasi.