

DECIZIA nr. 49/2008/26.01.2009
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. "T" S.R.L.
înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. .../12.12.2008

Direcția generală a finanțelor publice a județului ... a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii - Serviciul Inspecție Fiscală, prin adresa nr.... din 18.12.2008, asupra contestației formulate de S.C. "T" S.R.L., cu sediul în ..., str. ..., Bl...., Sc. D, Ap. ..., județul ..., CUI: ..., împotriva deciziei de impunere nr. .../28.10.2008 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .../28.10.2008.

Societatea contestă obligațiile fiscale stabilite suplimentar de plată prin decizia de impunere nr..../28.10.2008 în sumă totală de "S" lei reprezentând:

- impozit pe profit = "S1" lei;
- majorări de întârziere aferente diferenței de impozit pe profit=... "S2" lei;
- taxa pe valoarea adăugată=....."S3" lei;
- majorărilor de întârziere aferente diferenței de T.V.A.=....."S4" lei.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, la D.G.F.P. a județului ... sub nr..../12.12.2008

Compartimentul soluționarea contestațiilor, cu adresa nr. ... din 12.12.2008, în conformitate cu prevederile pct. 3.4 al Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată a transmis contestația Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii în vederea completării dosarului.

Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a înaintat către D.G.F.P. ..., dosarul complet și referatul cu propuneri de soluționare a contestației cu adresa nr..../18.12.2008.

Fiind întrunite condițiile prevăzute de art. 205(1), art. 206 și art. 209(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală a finanțelor publice a județului ... prin biroul Soluționare contestații este legal competentă să soluționeze contestația.

I. Prin contestația formulată societatea invocă următoarele argumente:

I.A. Referitor la diferența de obligație fiscală suplimentară de plată stabilită de inspecția fiscală din data de 28.10.2008 reprezentând impozit pe profit în sumă de "S1" lei:

- * organele fiscale au determinat o diferență de profit impozabil în sumă de ... lei explicitată pe cauze de proveniență astfel:

- a) ... lei din reîncadrarea anumitor tranzacții efectuate de societate în perioada dată;
- b) ... lei din înregistrarea pe cheltuieli a unor bonuri fiscale de consum combustibili;
- c) ... lei din înregistrarea de cheltuieli cu amortizarea pentru o centrală termică, considerate nedeductibile;
- d) ... lei din înregistrarea de cheltuieli cu bunuri, enumerate în anexa 4 la raport, apreciate ca nedeductibile de organele fiscale.

a) -diferență venituri impozabile stabilite de inspecția fiscală ca urmare a reîncadrării unor tranzacții cu lemn de foc efectuate în perioada verificată, ca urmare a utilizării în facturile fiscale emise către S.C. "T" Company SRL ..., a unui preț mai mic față de prețul pieței:

- S.C. "T" SRL ... a participat la licitația organizată de Direcția Silvica ..., având alocate prin adjudecare diferite parchete de masă lemnoasă,[...] achiziționate la preturi variind între ... lei/mc (...lei RON) și ... lei/mc (... lei RON);

- din exploatarea masei lemnoase pe picior [...] elementele fundamentale din care derivă gradul de profitabilitate al societății sunt lemnul rotund (semifabricatul) rezultat din doborârea arborilor și respectiv cheresteaua (produsul finit) rezultat din prelucrarea prin gaterare a lemnului rotund, în fapt obținerea lemnului rotund (gaterabil) constituind elementul principal în exercitarea obiectului de activitate;

- din exploatarea masei lemnoase pe picior este evident că rezultă și lemn de foc, care în principal este destinat vânzării către entitățile doritoare iar în determinarea prețului de vânzare a ținut seama de calitatea și dimensiunile lemnului, de prețul de adjudecare al parchetului, și locul de unde este vândut (direct din pădure sau de la locul prelucrării depozitul de masă lemnoasă și gater);

- în raport cu cele două elemente de bază rezultate din exploatarea masei lemnoase pe picior - lemnul rotund și cheresteaua - lemnul de foc este un produs derivat, secundar, rezidual, care nu are un preț impus de vânzare, și a fost vândut în condițiile date pe bază de documente fiscale autentice;

- societatea exploatoare este obligată să asigure curățenia în parchet de resturile de exploatare;

- vânzarea de lemn de foc s-a făcut atât către S.C. "T" Company SRL ... cât și către populație, în forma brută, (asa cum rezulta la momentul doborării arborelui în locuri greu accesibile, pante, zone umede, cu uscături, frunziș);

- S.C. "T" Company SRL ... a efectuat operațiuni de tractare cu utilaje specifice, selectare pe specii și dimensiuni, debitare, așezare, cubare, pază și nu în ultimul rând identificarea clienților interesați;

- faptul că S.C. "T" SRL nu a avut intenția de a eluda normele fiscale reiese și din faptul că dacă ar fi vândut lemnul direct către terți ar fi trebuit să aplice taxarea inversă, ori vânzarea efectuându-se "în formă brută către "T" Company SRL ... (neplătitoare de TVA) a fost pierdut dreptul de deducere al TVA-lui, grevându-se cheltuielile";

- aceeași abordare a fost utilizată și în cazul vânzării de material de lemnos de foc către terți clienți, prin reconstituirea veniturilor în funcție de un anumit preț considerat de organele fiscale de piață, neluându-se în calcul justificările formulate de administratorul societății la data controlului;

- utilizarea de către echipa de control a unui preț considerat de piață, în ajustarea veniturilor este inacceptabilă, pentru că în realitate prețurile practicate sunt cele înscrise în documente și în plus efectuarea de verificări încrucișate cu clienții cărora li s-a livrat lemnul de foc în cauză ar fi dovedit că exista o concordanță reală cu prețurile înserate în documentele de livrare și vânzare, suspiciunile organelor de control fiind în acest caz neîntemeiate;

- practicarea prețurilor de vânzare la lemnul de foc, cuprinse în facturile fiscale și bonurile de vânzare, este un element al politicii proprii al firmei, neexistând în legislație nici o limită inferioară de preț, prețul fiind rezultatul dintre cerere și ofertă, în acest caz influențat de condițiile de exploatare, locul situării parchetului, distanța față de punctele locuite de oameni, gradul de accesibilitate, calitatea lemnului, etc.;

b) **Suma de ... lei** reprezentând cheltuieli cu combustibilul tratate de organele fiscale ca nedeductibile:

- nu are acoperire în textul normelor fiscale iar nementiunea pe bonurile fiscale a denumirii societății și respectiv nr. mijlocului de transport este o chestiune minoră, imputabilă persoanei responsabile de aprovizionarea cu combustibil;

- în concluzie, achizițiile de combustibil au fost efectuate pe bază de documente fiscale și autentice și au vizat exercitarea obiectului de activitate autorizat:

c) și d) Cheltuielile în **sumă de ... lei** - cu achiziția unei centrale termice (... lei) și respectiv a diverse bunuri enumerate în anexa nr. 4 la raport (... lei) tratate ca nedeductibile, au la bază decizia administratorului societății, fiind considerate utile în exercitarea activității, neavând valori mari ori caracter de lux care să prejudicieze situația financiară a societății, fiind astfel achiziții angajate exclusiv în interesul societății, pentru care norma fiscală utilizează sintagma «aferește obiectului de activitate al contribuabilului»

I.B. Referitor la obligația suplimentară de plată reprezentând **taxa pe valoarea adăugată în sumă de "S3" lei** societatea arată că "fondul juridic al considerentelor arătate cu privire la impozitul pe profit este de aceeași natură și pentru diferențele de TVA".

Ca urmare, contestatoarea solicită admiterea contestației atât privind capătul de cerere referitor la impozitul pe profit și accesoriile determinate în legătură cu diferențele de impozit pe profit cât și în ce privește capătul de cerere referitor la TVA de plată și respectiv accesoriile aferente TVA.

II. Prin raportul de inspecție fiscală nr. .../28.10.2008 în baza căruia s-a emis decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată nr. .../28.10.2008 contestată, organele de inspecție fiscală au consemnat:

II. A. Referitor la obligația suplimentară de plată în **sumă de "S1" lei reprezentând impozit pe profit**, stabilită pentru perioada 01.07.2005-31.12.2005:

- suma de ... lei calculată conform prevederilor art. 11, alin. 1 și art. 19 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu prevederile art. 67 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, reprezintă diferența de impozit pe profit aferentă veniturilor în sumă de... lei rezultate din reîncadrarea tranzacțiilor de masă lemnoasă prin utilizarea prețului mediu de vânzare aplicat de Regia Națională a Pădurilor Romsilva Direcția Silvică ..., conform adresei nr. .../28.06.2006.

- suma de ... lei reprezintă diferența impozit pe profit aferentă cheltuielilor cu combustibilul în sumă de ... lei (anexa nr. 7), considerate cheltuieli nedeductibile fiscal deoarece pe bonurile de combustibil nu era menționată societatea beneficiară încadrându-se astfel în prevederile art. 21 alin. (4) lit. f) Cod fiscal.

- suma de ... lei reprezintă diferența impozit pe profit aferentă cheltuielilor cu amortizarea unei centrale termice, conform anexei 4, în sumă de ... lei, considerate cheltuieli nedeductibile fiscal deoarece această centrală a fost utilizată în interesul asociațiilor, calculată conform prevederilor art. 21, alin. 4 lit. e) din legea 571/2003 privind Codul fiscal.

- suma de ... lei reprezintă diferența impozit pe profit calculată conform prevederilor art. 21 alin. 4 lit. e) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal asupra cheltuielilor cu diverse materiale în sumă totală de ... lei achiziționate de societate în perioada verificată și utilizate în interesul asociațiilor.

Pentru diferența suplimentară de plată la impozit pe profit în sumă de "S1" lei, organul de inspecție fiscală a calculat majorări în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de 97 lei conform prevederilor art. 115 al O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, H.G. 784/2005 și O.G. 20/2005.

II. B. Prin decizia de impunere nr. .../28.10.20068 emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. .../28.10.2008 de către organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili mijlocii ..., Serviciul de inspecție fiscală s-au stabilit obligații fiscale suplimentare de plată în sumă totală de ... lei cu titlu de **taxa pe valoarea adăugată** în sumă de **"S3" lei** și **majorări de întârziere** în suma de **"S4" lei** astfel:

- suma de ... lei reprezintă taxă pe valoarea adăugată dedusă eronat de pe bonuri fiscale de aprovizionare combustibili care nu reprezintă documente justificative deoarece nu sunt completate cu date privind beneficiarul și numărul de înmatriculare a autovehiculului în conformitate cu prevederile art. 46, alin. 2 din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal;

- suma de ... lei reprezintă TVA aferentă bunurilor achiziționate în folosul asociațiilor (anexa 4), fapt ce contravine prevederilor art. 145, alin. 3 din legea 571/2003 privind Codul fiscal;

- suma de ... lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată colectată aferentă veniturilor în sumă de ... lei (anexa 1) rezultate din reîncadrarea tranzacțiilor de masă lemnoasă prin utilizarea prețului mediu de vânzare aplicat de Regia Națională a Pădurilor Romsilva- Direcția Silvică ..., așa cum rezultă din adresa nr. .../28.06.2006 conform art. 11 alin. 1 și art. 137 alin. 1 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal coroborate cu art. 67 din OG nr. 92/2003.

Pentru obligațiile suplimentare de plată în sumă de "S3" lei reprezentând TVA, organul de inspecție fiscală au calculat majorări în sumă de ... lei și penalități de întârziere la plată în sumă de ... lei.

Prin referatul care însoțește contestația cu propuneri de soluționare, aprobat de conducătorul organului fiscal emitent al actului administrativ atacat, se propune respingerea în totalitate a contestației depusă de S.C. "T" S.R.L. ca neîntemeiată și totodată se precizează că nu s-a formulat plângere penală împotriva acesteia.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

.Cauza supusă soluționării cu care a fost investită Direcția generală a finanțelor publice ... prin biroul Soluționare contestații este să se pronunțe asupra obligațiilor fiscale în sumă totală de "S" lei cu titlu de **impozit pe profit** în sumă de **"S1" lei** și **accesorii aferente** în sumă de **"S2" lei**, **taxă pe valoarea adăugată** în sumă de **"S3" lei** și **accesorii aferente** în sumă de **"S"** lei stabilite suplimentar pentru perioada

01.07.2005 - 31.12.2005, respectiv 01.07.2005-28.02.2006 dispuse în sarcina S.C."T" SRL... prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../28.10.2008 în condițiile în care contestatoarea nu și-a motivat, în fapt și în drept, contestația pe fondul cauzei.

În fapt, se reține că organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii ... - Serviciul de Inspecție Fiscală au efectuat o inspecție fiscală la S.C. "T" S.R.L. ... care a avut ca obiectiv reverificarea obligațiilor de plată privind impozitul pe profit ale perioadei 01.07.2005- 31.12.2005 dispusă prin Decizia DGFP nr. .../03.10.2006 de soluționare a contestației nr. .../14280/22.08.2006 și pe cele privind TVA de plată pentru perioada 01.07.2005-28.02.2006 dispusă prin Decizia DGFP ... nr. .../06.11.2008 de soluționare a contestației nr. .../25.09.2006 ocazie cu care au stabilit în sarcina contestatoarei obligații suplimentare de plată la impozitul pe profit în sumă de "S1" lei și accesorii aferente în sumă de "S2" lei iar la TVA de plată în sumă de "S3" lei și accesorii aferente în sumă de "S4" lei conform Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../28/10.2008.

Împotriva acestor constatări S.C. "T" SRL ... a formulat contestația nr.../12.12.2008, înregistrată la D.G.F.P. Județul ... sub nr.../12.12.2008, prin care înțelege să conteste obligații fiscale în sumă totală de "S" lei privind impozitul pe profit și accesorii aferente în sumă de "S1" lei, și TVA de plată și accesorii aferente în sumă de ... lei motivând doar că nu este de acord cu plata impozitelor și taxelor stabilite și a majorărilor aferente, calculate prin actul administrativ fiscal atacat, deoarece a fost de bună credință, considerând documentele pe baza cărora a achiziționat combustibilii ca documente justificative din punct de vedere fiscal, "nemenționarea pe acestea a denumirii societății și respectiv a mijlocului de transport fiind o chestiune minoră, imputabilă persoanei responsabile direct de aprovizionarea cu combustibil", aprovizionarea centralei termice și a celorlalte materiale nu pot fi considerate cheltuieli nedeductibile deoarece "au la bază decizia administratorului societății" ceea ce le conferă caracterul de "utile în exercitarea activității".

În ceea ce privește reconsiderarea veniturilor realizate în perioada fiscală verificată societatea nu aduce nici un argument factic sau de ordin legislativ care să motiveze contestația, argumentele aduse în susținerea contestației vin de fapt să întărească concluziile organului de inspecție fiscală care a constatat că societatea a vândut materialul lemnos către SC "T" COMPANY SRL (neînregistrată ca plătitoare de TVA și plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor) cu care are relații de afiliere, la prețuri mai mici decât prețul pieții ceea ce a condus inevitabil la diminuarea bazei impozabile.

Nici în ce privește majorările și penalitățile de întârziere calculate societatea nu motivează contestația.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 206 alin.(1), art. 10 alin. (2) și 65 alin. (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, precum :

" Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde :

.....

c) motivele de fapt și de drept ;

d) dovezile pe care se întemeiază

... ,

art. 10

"[...]"

(2) Contribuabilul este obligat sa întreprindă măsurile în vederea procurării mijloacelor doveditoare necesare, prin utilizarea tuturor posibilităților juridice si efective ce îi stau la dispozitie".

art. 65

"(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele si faptele care au stat la baza declaratiilor sale și a oricaror cereri adresate organului fiscal".

dar și în prevederile pct. 2.4 din O.M.F.P. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003, republicată ,precum:

" 2.4. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.

De asemenea, sunt aplicabile și dispozițiile art.1169 din Codul civil, precum : *"Cel ce face o propunere înaintea judecății trebuie sa o dovedească."*

În contextul prevederilor legale menționate mai sus și a situației de fapt, D.G.F.P. a județul ... - compartimentul soluționarea contestațiilor reține că în contestație S.C."T" SRL ... nu a aratat motivele de fapt și de drept și nici dovezile pe care își întemeiază contestația cu privire la debitul de "S1" lei cu titlu de impozit pe profit precum și debitul de "S3" lei cu titlul de taxă pe valoarea adăugată de plată și nu a prezentat nici un document în susținerea cauzei care să infirme constatările organului fiscal sau din care să se poată trage concluzia ca acesta nu a procedat în mod legal și corect și nu a aratat motivele de drept în baza cărora contestă debitul stabilit prin care să combată pe temei legal.

În consecință, se reține că, în condițiile în care organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța asupra temeiniciei și legalității măsurilor dispuse de organele fiscale, contestația privind suma de ... lei cu titlu de impozit pe profit și accesorii aferente precum și suma de ... lei cu titlul de taxă pe valoarea adăugată de plată și accesoriile aferente se privește ca nemotivată și **urmează a fi respinsă ca atare.**

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 1169 din Codul civil, pct .2.4 din O.M.F.P. nr. 519/2005, coroborat cu prevederile art. 10(2), art. 65(1), art. 205, art. 206, art. 207 alin.(1), art. 209 alin.(1) lit.a), art. 210 și art. 216 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE :

Respingerea ca nemotivată a contestației formulată de S.C. "T" SRL ..., cu sediul în ..., Str. ..., Bl...., Sc. D, Ap, 5, județul ..., în contradictoriu cu M.E.F. - A.N.A.F. - D.G.F.P. ... - A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii ... - Serviciul de Inspecție Fiscală cu sediul în ..., strada nr. ..., împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..../28.40.2008, privind suma de "S" lei reprezentând:

- impozit pe profit în sumă de "S1" lei;
- majorări de întârziere în sumă de..... "S2" lei;
- taxă pe valoarea adăugată în sumă de..... "S3" lei;
- majorări de întârziere aferente TVA în sumă de "S4" lei.

În temeiul art. 210 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, prezenta decizie de soluționare a contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, potrivit art. 218 alin.(2) din același act normativ, la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, respectiv la Tribunalul ..., în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,