

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI P R A H O V A
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA Nr. 197 din 05 noiembrie 2009
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. “...” S.R.L.
din municipiul ..., județul Prahova

Biroul Soluționare Contestații din cadrul **Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Prahova** a fost sesizat de **Activitatea de Inspecție Fiscală Prahova**, prin adresa **nr. ... din ... octombrie 2009** – înregistrată la D.G.F.P. Prahova sub **nr. .../... octombrie 2009**, în legătură cu contestația **Societății Comerciale “...” S.R.L. din municipiul ..., județul Prahova**, formulată împotriva **Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din .. august 2009**, act administrativ fiscal emis de **A.I.F. Prahova**, precum și împotriva **Raportului de inspecție fiscală** încheiat la data de **... august 2009** de consilier și inspector din cadrul **A.I.F. Prahova**, **comunicate societății comerciale** la data de **... august 2009**.

În conformitate cu prevederile **art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată în 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, prin adresa susmenționată, **A.I.F. Prahova** a transmis **Dosarul contestației** către **D.G.F.P. Prahova - Biroul soluționare contestații**.

Organul de soluționare a contestației constatând îndeplinirea prevederilor **art. 207 și ale art. 209 alin. (1) lit. a) din TITLUL IX – Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale – al Ordonanței Guvernului Nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală - republicată** (republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, Nr. 513/31 iulie 2007), cu modificările și completările ulterioare, respectiv **transmiterea contestației în termen de 30 zile de la comunicarea actului atacat**, înregistrată la **A.I.F. Prahova** sub nr. **.../... septembrie 2009**, precum și **încadrarea în cuantumul de până la 1.000.000 lei a sumei totale ce formează obiectul cauzei**, procedează în continuare la **analiza contestației**.

Societatea Comercială “...” S.R.L. are **domiciliul fiscal** în municipiul ..., Str. ..., Nr. ..., Bloc ..., județul Prahova, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Prahova sub nr. **J29/.../...** și are codul unic de înregistrare fiscală **...** cu atribut fiscal **RO**.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de **... lei** – **din care**:

- **impozit pe profit stabilit suplimentar** **... lei**;
- **taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar** **... lei**;
- **majorări de întârziere aferente TVA** **... lei**.

Din analiza actelor și documentelor existente în Dosarul contestației, rezultă:

I. – Susținerile contestatoarei sunt următoarele (citată):

"[...] SC ... SRL [...], prin reprezentanții săi legali, formulăm în termenul legal potrivit art 205-211

Cod Procedură Fiscală

CONTESTAȚIE

Împotriva Deciziei de impunere nr/....08.2009 și a raportului de inspecție fiscală încheiat la data de08.2009, care ne-au fost comunicate prin poștă la data de08.2009.

MOTIVELE CONTESTAȚIEI

În fapt, în urma finalizării inspecției fiscale [...], a fost stabilită TVA suplimentar în sumă de ... lei, la care au fost calculate majorări de întârziere în sumă de ... lei și impozit pe profit în sumă de ... lei.

Având în vedere cele de mai sus, contestăm următoarele sume:

- neacordarea dreptului de deducere TVA ----- ... lei
- majorări de întârziere ----- ... lei
- majorare profit impozabil ----- ... lei
- impozit profit suplimentar ----- ... lei [...]."

II. – Din Decizia de impunere nr. din .. august 2009, respectiv din anexa la aceasta - Raportul de inspecție fiscală din ... august 2009, rezultă următoarele:

*** Inspecția fiscală generală desfășurată în perioada iulie – august 2009** a avut ca obiectiv al controlului verificarea modului de calcul, evidențiere și declarare a impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale datorate bugetului general consolidat la S.C. "... S.R.L. ..., printre care și cele privind **impozitul pe profit** pentru perioada 01 iulie 2007 – 31 decembrie 2008 și **taxa pe valoarea adăugată** pentru perioada 01 ianuarie – 31 mai 2009.

În urma verificărilor efectuate s-a întocmit **Raportul de inspecție fiscală din data de ... august 2009** care a stat la baza emiterii **Deciziei de impunere nr. ... din ... august 2009**.

În acest **Raport**, la **Capitolul III – Constatări fiscale** – **s-a consemnat (citat):**

"[...] 2. Impozitul pe profit

Anul 2007

[...] Față de profitul impozabil determinat de societate în exercițiul financiar 2007 în sumă de ... lei la control s-a stabilit un profit impozabil în cuantum de ... lei **cu ... lei** (anexa nr. ...) **mai mult**, datorită următoarelor constatări:

– ... lei reprezintă **cheltuiala cu amortizarea** autoturismului ..., autoturism care nu a fost utilizat de societate în scopul realizării de operațiuni taxabile – anexa nr.

[...] Prin considerarea cheltuielilor cu amortizarea acestui autoturism ca fiind deductibile din punct de vedere fiscal au fost încălcate prevederile art. 19, alin. (1) coroborat cu prevederile art. 24, alin. (2) din Legea nr. 571/2003 [...].

[...] – ... lei reprezintă **cheltuieli cu primele de asigurare** aferente autoturismului ... autoturism care nu a fost utilizat de societate în scopul realizării de operațiuni taxabile – anexa nr.

Prin considerarea cheltuielilor cu asigurarea acestui autoturism ca fiind deductibile din punct de vedere fiscal au fost încălcate prevederile art. 19, alin. (1) coroborat cu prevederile art. 21, alin. (4), lit. n) din Legea nr. 571/2003 [...].

[...] Urmare deficiențelor prezentate pentru profitul impozabil stabilit la control de ... lei societatea datorează bugetului general consolidat al statului un impozit pe profit în sumă totală de ... lei (.. lei x 16%) **cu ... lei mai mult** decât impozitul determinat de societate.

"[...] 3. Taxa pe valoarea adăugată

Verificarea s-a efectuat în baza prevederilor Legii nr. 571/2003 [...] și ale H.G. nr 44/2004 [...] și a cuprins perioada 01.01.2009 – 31.05.2009.

"[...] T.V.A. deductibilă

[...] Față de taxa pe valoarea adăugată deductibilă determinată de societate în sumă de ... lei, la control s-a stabilit o taxă pe valoarea adăugată deductibilă în sumă totală de ... lei **cu ... lei mai puțin** – anexa nr.

Diferența de ... lei (anexa nr. ...) a rezultat ca urmare a neacordării dreptului de deducere a TVA înscrisă în facturile primite de la S.C. M S.A. (fostă X S.A.) în baza contractului de leasing nr. .. din10.2007 privind achiziția de către societatea comercială ... S.R.L. a unui autoturism marca ... [...] a cărui proveniență nu este elucidată, [...].

[...] De asemenea, în perioada supusă controlului (ianuarie – mai 2009) acest autoturism nu a fost utilizat de societate pentru realizarea de operațiuni taxabile, respectiv veniturile înregistrate au fost obținute din închirierea unui spațiu și nu au fost înregistrate cheltuieli cu carburanți auto.

Prin deducerea taxei pe valoarea adăugată de ... lei au fost încălcate prevederile art. 11, alin. (1), precum și prevederile art. 145, alin. (2), lit. a) Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal [...].

[...] TVA de plată/recuperat

Conform datelor din evidența contabilă S.C. [...] a înregistrat în perioada ianuarie – mai 2009, TVA de recuperat în sumă de ... lei (... lei TVA colectată – ... lei TVA deductibilă).

Față de taxa pe valoare adăugată de recuperat în sumă totală de ... lei, la control s-a stabilit o taxă pe valoarea adăugată de plată de ... lei, cu ... lei mai mult.

Această diferență a rezultat din diminuarea taxei pe valoarea adăugată deductibilă cu suma de ... lei așa cum s-a prezentat mai sus.

Pentru diferența suplimentară de ... lei, la control au fost calculate majorări de întârziere în sumă totală de ... lei (anexa nr. ...) [...], conform prevederilor art. 119 și 120 din O.G. nr. 92/2003 [...]. [...].”

III. – Pe baza actelor și documentelor din Dosarul contestației, în urma analizei efectuate pe baza actelor normative în vigoare din perioada emiterii actului administrativ fiscal atacat, organul de soluționare a cauzei constată:

* În **Raportul de inspecție fiscală generală din ... august 2009** încheiat de organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală Prahova la **S.C. "..." S.R.L. a fost consemnată verificarea** în ceea ce privește modul de calcul, evidențiere și declarare a **obligățiilor fiscale datorate bugetului general consolidat**, printre care și cele privind **impozitul pe profit și taxa pe valoarea adăugată**.

Obiectul principal de activitate al societății comerciale este “...” - cod CAEN

În urma inspecției fiscale, s-au constatat următoarele:

1.) – **Motivele de fapt și de drept** ce au determinat **stabilirea diferenței suplimentare la impozitul pe profit** – în sumă de ... lei (sumă contestată din totalul diferenței suplimentare la impozitul pe profit de ... lei), **sunt:**

a) – **neacordarea deductibilității fiscale** pentru **cheltuielile cu amortizarea** în sumă de .. lei aferentă **autoturismului marca ...**, în conformitate cu prevederile **art. 19 alin. (1)** și **art. 24 alin. (2)** din **Codul fiscal**, deoarece acesta **nu a fost utilizat** de societatea comercială contestatoare în scopul realizării de operațiuni taxabile;

b) – **neacordarea deductibilității fiscale** pentru **cheltuielile cu primele de asigurare** în sumă de ... lei aferentă **autoturismului marca ...**, în conformitate cu prevederile **art. 19 alin. (1)** și **art. 21 alin. (4) lit. n)** din **Codul fiscal**, deoarece acesta **nu a fost utilizat** de societatea comercială contestatoare în scopul realizării de operațiuni taxabile.

2.) – **Motivul de fapt și de drept** ce a determinat **stabilirea diferenței suplimentare la taxa pe valoarea adăugată** – în sumă de ... lei îl reprezintă **anularea dreptului de deducere pentru această taxă** în conformitate cu prevederile **art. 11 alin. (1)** și **art. 145 alin. (2) lit. a)** din **Codul fiscal**, aferentă **facturilor emise de S.C. "M" S.A. pentru achiziția în sistem de leasing financiar a autoturismului marca ...**, a cărui **proveniență**, la data inspecției fiscale, **nu era elucidată**.

Deoarece, față de **TVA de recuperat** în sumă de ... lei stabilită de societatea comercială, la control s-a stabilit **TVA de plată** în sumă de ... lei (... lei – ... lei), în conformitate cu prevederile **art. 119** și **art. 120** din **Codul de procedură fiscală**, republicat în 31 iulie 2007, cu modificările și completările ulterioare, **s-a procedat la calculul**

majorărilor de întârziere datorate, acestea totalizând ... lei.

.....
*** Prin contestația formulată de S. C. "... " S.R.L. împotriva Deciziei de impunere nr. ... din ... august 2009 este contestat parțial impozitul pe profit suplimentar, respectiv suma de ... lei și integral obligațiile fiscale suplimentare de plată la TVA, respectiv suma de ... lei (... lei TVA suplimentară + ... lei majorări de întârziere), stabilite de inspecția fiscală generală din ... august 2009.**

Societatea comercială contestatoare, în afară de precizarea sumelor contestate, **nu prezintă niciun fel de motivații în fapt și în drept** pentru susținerea contestației.

.....
*** La art. 206 din Codul de procedură fiscală, republicat în 31 iulie 2007, cu modificările și completările ulterioare, se prevede:**

"Art. 206. – Forma și conținutul contestației

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

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază; [...]."

Având în vedere textul de lege mai sus citat, rezultă că **organul de soluționare a contestației nu se poate substitui S. C. "... " S.R.L.** cu privire la **motivele de fapt și de drept pentru care a contestat Decizia de impunere nr. .../.. august 2009** emisă de A.I.F. Prahova, drept pentru care, în conformitate cu prevederile **art. 216 alin. (1) din Codul de procedură fiscală**, republicat în 31 iulie 2007, cu modificările și completările ulterioare, **contestația urmează a fi respinsă ca nemotivată pentru suma totală de ... Lei.**

IV. - Concluzionând analiza contestației formulată de Societatea Comercială "... " S.R.L. cu sediul în municipiul ..., județul Prahova, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din ... august 2009, act administrativ fiscal emis de A.I.F. Prahova, în conformitate cu prevederile alin. (1) al art. 216 din Ordonanța Guvernului Nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată în 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E :

1. — Respingerea contestației ca nemotivată pentru suma totală de .. lei – din care:

– **impozit pe profit stabilit suplimentar** **... lei;**

– **taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar** **... lei;**

– **majorări de întârziere aferente TVA** **... lei.**

2. — În conformitate cu prevederile alin. (2) al art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicată în 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, și ale alin. (1) al art. 11 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, prezenta decizie poate fi atacată - în termen de 6 (șase) luni de la data primirii acesteia - la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR COORDONATOR,