

DECIZIA NR. 52 / 2007
privind solutionarea contestatiei formulate de
SC C SRL Tg-Jiu, inregistrata la D.G.F.P. Gorj
sub nr. 32851/22.06.2007

Biroul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de catre Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii-Activitatea de Inspecție Fiscala, prin adresa nr. 859/22.06.2007, asupra contestatiei formulate de SC C SRL cu sediul in Tg-Jiu, judetul Gorj.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii-Activitatea de Inspecție Fiscala, prin Decizia de impunere nr. 11/27.04.2007, emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala din 27.04.2007, respectiv suma totala de ... lei, compusa din urmatoarele sume:

- impozit pe profit in suma de ... lei;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... lei.

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art. 177, alin(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art.175 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Vazand ca in speta sunt indeplinite prevederile art.175 si art. 177 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Gorj este investita sa se pronunte in solutionarea pe fond a contestatiei formulate de SC C SRL Tg-Jiu.

I. SC C SRL Tg-Jiu contesta obligatiile stabilite in sarcina sa de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru

Contribuabili Mijlocii-Activitatea de Inspectie Fiscala prin Decizia de impunere nr. 11/27.04.2007, emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala din 27.04.2007, respectiv suma totala de ... lei, compusa din urmatoarele sume:

- impozit pe profit in suma de ... lei;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... lei.

Societatea contestatoare precizeaza ca nu se face raspunzatoare fata de masurile si concluziile stabilite de organul fiscal, mentionand urmatoarele:

- cheltuielile cu chiriile aferente anilor 2005 si 2006, neacceptate de catre echipa de inspectie fiscala ca si cheltuieli deductibile, au fost inregistrate in baza unui contract de inchiriere valabil, chiar daca proprietarii nu au inregistrat respectivul contract la fisc, intrucat in opinia societatii obligatia de a declara la fisc tranzactia respectiva, precum si cuantumul incasarilor din chirii ii revine locatorului si nu locatarului;

- cheltuielile cu materialele aferente anului 2006, neacceptate de catre echipa de inspectie fiscala ca si cheltuieli deductibile, reprezinta de fapt, cheltuieli cu reparatiile privind anumite imobile apartinand societatii, datorita unor pagube materiale suferite in urma calamitatilor naturale, respectiv inlocuirea instalatiei de apa;

- inregistrarea eronata in evidenta contabila a societatii, a discounturilor acordate de diversi furnizori, nu poate fi imputata societatii, ci contabilului.

In concluzie societatea contestatoare solicita exonerarea societatii de la plata sumei totale de ... lei, si anulara Deciziei de impunere nr. 11/27.04.2007.

II. Prin Decizia de impunere nr. 11/27.04.2007, emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala din 27.04.2007, s-au stabilit în sarcina SC C SRL, obligatii fiscale suplimentare in suma totala de ... lei, obligatii stabilite de catre organele de inspectie fiscala, ca urmare a inregistrarii in evidenta contabila de catre agentul economic, de cheltuieli fara documente justificative, neinregistrarea veniturilor din productia de imobilizari concomitent cu cheltuielile cu materialele consumabile, respectiv inregistrarea eronata a discounturilor acordate de diversi furnizori.

Astfel organele fiscale au stabilit în sarcina SC C SRL Tg-Jiu obligatii fiscale suplimentare, in suma totala de ... lei RON, compusa din urmatoarele sume:

- impozit pe profit in suma de ... lei;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, avand in vedere constatarile organelor de inspectie fiscala, motivatiile societatii contestatoare,

precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele :

In fapt, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii-Activitatea de Inspecție Fiscala, au stabilit urmare a inspectiei fiscale, au stabilit in sarcina SC C SRL Tg-Jiu, prin Raportul de inspectie fiscala intocmit la data de 27.04.2007, ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. 11/27.04.2007, obligatii fiscale suplimentare, in suma totala de ... lei RON, suma ce se compune din urmatoarele:

A) impozit pe profit in suma de ... lei;

B) majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... lei.

A) In ce priveste impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma de ... lei se retine faptul ca, aceasta suma se compune din urmatoarele:

1) - ... lei reprezinta impozit pe profit stabilit suplimentar aferent cheltuielilor cu chiriile, echipa de inspectie fiscala considerand aceste cheltuieli nedeductibile fiscal, datorita faptului ca societatea nu detine un contract de inchiriere inregistrat la A.F.P. Tg-Jiu, respectiv nu detine documente legale conform HG nr.831/1997 si OMFP nr.989/2002 cu privire la documentele cu regim special.

2) ... lei reprezinta impozit pe profit stabilit suplimentar aferent cheltuielilor cu materialele auxiliare, cheltuieli considerate de echipa de inspectie fiscala ca fiind nedeductibile fiscal, intrucat aceste materiale au fost utilizate pentru realizarea unei investitii, agentul economic avand obligatia inregistrarii in evidenta contabila a acestora atat ca si cheltuiala cat si ca venit.

3) ... lei reprezinta impozit pe profit stabilit suplimentar ca urmare a inregistrarii eronate a discounturilor acordate de diversi furnizori.

1) Referitor la impozit pe profit stabilit suplimentar in suma de ... lei aferent cheltuielilor cu chiriile, cauza supusa solutionarii este daca SC C SRL Tg-Jiu datoreaza bugetului de stat consolidat, impozit pe profit suplimentar, pentru inregistrare in evidenta contabila de cheltuieli cu chiriile, in conditiile in care societatea contestatoare depune in sustinerea contestatiei documente noi, neavute in vedere de organele de inspectie fiscala cu ocazia efectuarii inspectiei fiscale.

Societatea contestatoare invoca, in esenta, faptul ca dispune de un contract de inchiriere valabil, depunand in acest sens la dosarul contestatiei xerocopii dupa un contract de inchiriere inregistrat la A.F.P Tg-Jiu sub nr.8 din 16.01.1992, contract incheiat intre dl. P in calitate de proprietar si SC C SRL in calitate de chirias, respectiv o xerocopie dupa un act aditional la respectivul contract, incheiat in data de 25.11.1998, neinregistrat la Administratia

Financiara Tg-Jiu, incheiat intre actualii proprietari, respectiv MV si M S si SC C SRL in calitate de chirias.

Totodata prin adresa de completare a contestatiei inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr. 34632/04.07.2007, societatea contestatoare depune in sustinerea contestatiei xerocopii dupa dispozitiile de plata si chitantele cu care societatea a achitat chiria aferenta anilor 2005 si 2006, documente neavute in vedere de catre organele de inspectie fiscala, cu ocazia efectuării inspectiei fiscale.

Prin Decizia de impunere nr.11/27.04.2007 organele de inspectie fiscala au stabilit impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei, intrucat au considerat ca nedeductibile cheltuielile cu chiriile, inregistrate de societatea contestatoare in evidenta contabila, cheltuieli aferente anului 2005 si 2006, pe motiv ca societatea nu detine un contract de inchiriere inregistrat la A.F.P. Tg-Jiu pentru spatiul pe care il utilizeaza, iar cheltuielile inregistrate in contabilitate nu au la baza documente justificative.

Conform prevederilor art. 1441 din Codul civil, care precizeaza:

“Dacă locatorul vinde lucrul închiriat sau arendat, cumpărătorul este dator să respecte locațiunea făcută înainte de vânzare, întrucât a fost făcută printr-un act autentic sau prin un act privat, dar cu dată certă, afară numai când desființarea ei din cauza vânzării s-ar fi prevăzut în însuși contractul de locațiune.”

Din textul de lege citat mai sus se observa ca legiuitorul precizeaza in mod clar faptul ca, in cazul in care locatorul (proprietarul) vinde lucrul inchiriat, cumparatorul (noul proprietar) este obligat sa respecte actul de inchiriere incheiat inainte de vanzare, cu exceptia cazului in care in contractul de inchiriere se prevede o clauza referitoare la desfiintarea acestui contract in cazul vanzarii.

Avand in vedere aspectele prezentate anterior, precum si prevederile legale citate, se retine faptul ca, motivul invocat de organele de inspectie fiscala referitor la detinerea de catre societate a unui contract de inchiriere inregistrat la AFP Tg-Jiu pentru spatiul pe care il utilizeaza, nu este incident speței in cauza, deoarece SC C SRL are incheiat cu actualii proprietari ai spatiului un act aditional, obligatia inregistrarii si declararii la fisc a acestei operatiuni revenindu-le proprietarilor si nu chirasului, precum si de faptul ca prin adresa de completare a contestatiei inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr. 34632/04.07.2007, societatea contestatoare depune in sustinerea contestatiei xerocopii dupa dispozitiile de plata si chitantele cu care societatea a achitat chiria aferenta anilor 2005 si 2006, documente neavute in vedere de catre organele de inspectie fiscala, in consecinta, pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza a se desfiinta, urmand sa se incheie un nou act administrativ

fiscal, organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat, urmand sa procedeze la analizarea documentelor prezentate de societate in sustinerea contestatiei si neavute in vedere cu ocazia inspectiei fiscale.

2) Referitor la impozit pe profit stabilit suplimentar aferent cheltuielilor cu materialele auxiliare in suma de ... lei, cauza supusa solutionarii este daca SC C SRL Tg-Jiu datoreaza bugetului de stat consolidat, impozit pe profit suplimentar, in conditiile in care, din documentele existente la dosarul contestatiei nu se poate stabili cu claritate baza impozabila.

Societatea contestatoare invoca, in sustinerea contestatiei faptul ca, cheltuielile cu materialele auxiliare, in suma de ... lei, inregistrate in contul 602.1 "*cheltuieli cu materialele auxiliare*" si neacceptate de echipa de inspectie fiscala ca si cheltuieli deductibile fiscal, reprezinta de fapt, cheltuieli cu reparatiile efectuate ca urmare a unor pagube rezultate in urma unor calamitati naturale la imobilele apartinand SC C SRL, precum si faptul ca o parte din facturile de aprovizionare cu diverse consumabile au fost incadrate de echipa de inspectie fiscala in categoria materialelor necesare pentru realizarea unei investitii.

Analizand documentele depuse la dosarul contestatiei rezulta faptul ca, organele de inspectie fiscala au considerat in mod eronat ca materialele auxiliare in suma de ... lei, inregistrate de agentul economic in contul 602.1 "*cheltuieli cu materialele auxiliare*" reprezinta materiale destinate pentru realizarea unei investitii, intrucat in anexa privind cheltuielile cu investitiile pentru anul 2006 sunt cuprinse si facturile nr. 497210/02.05.2006, 5620349/01.05.2006, 8165761/17.05.2006, respectiv facura emisa de S care nu are completat numarul, facturi ce privesc aprovizionari cu consumabile (role fax, hartie xerox, hartie pentru casele de marcat, odorizante, detergenti, etc.) .

Avand in vedere aspectele prezentate anterior, intrucat din documentele existente la dosarul contestatiei nu s-a putut determina cu claritate baza impozabila, respectiv stabilirea cu certitudine cat din componenta sumei inregistrata de societatea contestatoare in contul 602.1 "*cheltuieli cu materialele auxiliare*" reprezinta materiale destinate pentru realizarea unei investitii, si cat avand alte destinatii, pe cale de consecinta pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza a se desfiinta, urmand sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.

3) Referitor la suma de ... lei ce reprezinta impozit pe profit stabilit suplimentar ca urmare a inregistrarii eronate a discounturilor acordate de diversi furnizori, agentul economic invoca in sustinere faptul ca acestea nu sunt

imputabile societatii ci contabilului, acest fapt fiind lipsit de relevanta in cauza supusa solutionarii.

In fapt, in anul 2004 societatea contestatoare a primit o serie de reduceri financiare in cuantum total de ... lei, reduceri ce au fost inregistrate in evidenta contabila a societatii dupa cum urmeaza:

$\%$ = - 401 "*Furnizori*" (*suma acordata ca reducere*)
- 371 "*Marfuri*"
- 4426 "*Taxa pe valoarea adaugata deductibila*"

In drept, conform prevederilor Legii contabilitatii nr.82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si OMFP nr.306/2002 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, inregistrarea contabila corecta a reducerilor financiare este:

(*suma acordata ca reducere*) 401 "*Furnizori*" = $\%$
767 "*Venituri din sconturi obtinute*"
4426 "*Taxa pe valoarea adaugata deductibila*"

Avand in vedere aspectele prezentate anterior, precum si prevederile legale citate, se retine faptul ca agentul economic a diminuat veniturile cu suma de ... lei reprezentand diverse reduceri acordate in cursul anului 2006, de unde rezulta ca in mod corect organele de inspectie fiscala au stabilit impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei, drept pentru care pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

B) Referitor la majorarile de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar, intrucat societatea contestatoare nu contesta modul de calcul al acestora ci doar debitul in sine si avand in vedere faptul ca pentru capatul de cerere privind impozitul pe profit analizat anterior, solutia a fost de desfiintare pentru sumele de ... lei si ... lei, respectiv de respingere pentru suma de ... lei, conform principiului "*accesoriul urmeaza principalul*" si pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza a fi desfiintata pentru majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar in suma de ... lei si ... lei, respectiv respinsa ca neintemeiata pentru majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar in suma de ... lei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si în temeiul art.185 si art.199 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. Gorj prin directorul executiv

DECIDE:

1. Desfiintarea partiala a Deciziei de impunere nr.11/27.04.2007 privind sumele de ... lei si ... lei reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar, urmand sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.

2. Desfiintarea partiala a Deciziei de impunere nr.11/27.04.2007 privind majorarile de intarziere aferente sumelor de ... lei si ... lei reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar, urmand sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.

3. Respingerea contestatiei formulate de SC C SRL Tg-Jiu, ca neintemeiata pentru suma de ... lei reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar, precum si a majorarilor de intarziere aferente acestei sume.

4. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Gorj - Sectia Comerciala si Contencios Administrativ, conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV,

Ec. GHEORGHE PARASCHIVU