

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul Inspectie Fiscala prin adresa nr. ... cu privire la contestatia formulata de SC ... SRL, cu sediul in

SC ... SRL are codul de identificare fiscala nr.....

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ..., pentru **suma de ... lei, reprezentand:**

- **Impozit pe profit** ... lei
- **Majorari aferente impozitului pe profit** ... lei
- **TVA** ... lei
- **Majorari aferente TVA** ... lei

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art. 207 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv ..., potrivit confirmarii de primire si de data inregistrarii contestatiei la Activitatea de Inspectie Fiscala, respectiv ..., asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice ... prin biroul solutionarea contestatiilor, constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 ®, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I SC ... SRL contesta masurile dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ..., stabilite de Activitatea de Inspectie Fiscala pentru suma de ... lei, reprezentand: impozit pe profit - ...lei, majorari aferente impozitului pe profit - ... lei, TVA - ... lei si majorari aferente TVA - ... lei.

In sustinerea contestatiei se invoca urmatoarele argumente:

In fapt, societatea a fost supusa inspectiei fiscale generale, iar perioada verificata a fost

In urma controlului s-a constatat ca ar exista anumite diferente intre cele pe

care societatea le-a declarat si cele descoperite la momentul efectuării controlului.

In ceea ce priveste impozitul pe profit s-a constatat o diferenta de achitat in suma de ... lei si majorarile aferente impozitului pe profit in suma de ... lei, iar in ceea ce priveste TVA, diferenta de achitat in suma de ... lei cu majorarile de intarziere aferente TVA in suma de ... lei.

Inspectorii fiscali sustin ca societatea a inclus in contul cheltuielilor deductibile suma de ... lei reprezentand contravaloarea unor servicii de consultanta si marketing, servicii furnizate de prestatorul SC ... SRL.

Contestatorul apreciaza ca fiind neintemeiata includerea acestei sume reprezentand cheltuieli nedeductibile motivat de urmatoarele aspecte:

- intre SC ... SRL si societatea prestatoare de servicii exista un contract de consultanta care a avut ca obiect consultanta si marketing. Ca in orice economie de piata acolo unde se intalneste cererea si oferta, iar acordul partilor este comun, vointa fiind reala in ceea ce priveste incheierea contractului se materializeaza cele urmarite si astfel se nasc relatiile comerciale.

- contractul incheiat de societate este un contract sinalagmatic cu obligatii si drepturi de ambele parti. Atata timp cat poate aprecia in mod subiectiv sau nu faptul ca serviciile prestate de o terta persoana ar trebui remunerate cu un anumit pret, decizia nu ar trebui contestata de nimeni. Contractul pe care societatea l-a incheiat nu incalca niciun fel de reguli de ordine publica si nici nu este incheiat in scopul fraudarii dispozitiilor legale. Pe baza cererii si ofertei a incheiat un contract pe care inspectorii fiscali l-au nesocotit si l-au inlaturat, ca fiind nul.

- ca o regula de drept contractele isi produc efectele pana in momentul in care intervine o cauza de incetare sau de nulitate. In prezenta situatie societatea nu este sub incidenta vreunei asemenea cauze, motiv pentru care contractul este in continuare functional.

- in situatia in care un contract nu isi mai produce efectele sau este apreciat ca fiind nul fata de una dintre parti este evident ca fata de cealalta parte are aceleasi consecinte. In concret apreciaza ca fiind inadmisibila optiunea inspectorilor fiscali de a inlatura din contul de cheltuieli deductibile in ceea ce priveste contravaloarea acelui contract, si evident nascandu-se astfel obligatii fiscale mai mari, iar pentru beneficiar raman aceleasi obligatii de plata catre bugetul consolidat al statului, deci se platesc catre stat impozite duble pentru aceiasi suma, deci si TVA dublu pentru suma inscrisa in contract.

- art 5 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, mentioneaza ca un principiu de aplicare a dispozitiilor fiscale este acela al aplicarii unitare a legislatiei in sensul ca organul fiscal este obligat sa aplice prevederile legislatiei fiscale urmarind stabilirea corecta a impozitelor si taxelor.

Pentru aceste considerente societatea apreciaza ca actele mai sus mentionate sunt intocmite in mod ilegal motiv pentru care solicita admiterea contestatiei si pe cale de consecinta, anulara acestora.

In drept, isi intemeiaza contestatia pe dispozitiile art. 5, art. 205 si 207 din OG nr. 92/2003, art. 969, Cod civil.

II Activitatea de Inspectie Fiscala in Referatul cu propuneri de

solutionare a contestatiei nr. ..., sustine urmatoarele:

Obiectul contestatiei se refera la contestarea partiala a Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... ce face referire la impozitul pe profit in suma de ... lei, pentru perioada fiscala ... si majorarile calculate pentru diferentele stabilite in suma de ... lei, pentru TVA lunara in suma de ... lei, diferenta aferenta perioadei fiscale ... si majorarilor de intarziere aferente acestor diferente, in suma totala de ...lei.

Organul de inspectie fiscala considera ca sumele stabilite suplimentar sunt legale deoarece:

Cu privire la impozitul pe profit

Referitor la suma de ... lei, aceasta reprezinta in contabilitatea agentului economic cheltuieli efectuate cu serviciile de consultanta si marketing, servicii furnizate de prestatorul SC ... SRL

In legatura cu prevederile contractuale organul de inspectie fiscala face precizarea ca acestea reprezinta cadrul general al unui contract, nicidecum o particularitate definita de obiective certe pentru beneficiar, intrucat:

- in justificarea efectuarii acestor cheltuieli, agentul economic nu a prezentat o situatie intocmita de prestator din care sa rezulte potentiali clienti sau furnizori identificati de consultant in perioada anului 2008.

- nu este dovedit modul in care s-a concretizat combaterea concurentei nelocale, avand in vedere faptul ca agentul economic este doar distribuitor al produselor importate de SC ... SRL ... (furnizorul cu cea mai mare pondere din contabilitatea agentului economic) distributie pentru care este stimulat comercial, beneficiand de facilitati comerciale (reduceri de pret).

- modul in care a fost asigurata protectia datelor tehnice sau comerciale de catre prestator, avand in vedere faptul ca la standul societatii se afla pliante distribuite de importatorul din ..., vizibile pentru toti clientii, agentul economic nefiind producator ci doar distribuitor al unor produse, ce nu constituie element de noutate, care sa necesite promovare pe piata constructiilor.

Conform prevederilor contractuale, consultanta presupune ca element tehnic, prestarea a...ore/zi, la un pret de ... lei/ora, incepand cu

Intrucat nu a fost emis niciun document in acest sens pana in luna ..., se concluzioneaza ca prestarile de servicii nu au avut loc.

Daca se ia in calcul prevederea contractuala conform careia plata se face la sfarsitul fiecarei perioade lucrate, iar pana la sfarsitul anului ... toate serviciile au fost prestate (intrucat acestea au fost integral facturate), platile trebuiau efectuate la sfarsitul perioadei lucrate, insa beneficiarul nu a efectuat nicio plata in contul prestatorului, desi SC ...SRL avea in contul bancar la data de ... suma de ... lei.

La solicitarea organelor fiscale, beneficiarul SC ... SRL ar fi trebuit sa prezinte in vederea justificarii realitatii serviciilor prestate de consultant, informatiile pe care le obtine agentul economic ca o consecinta a prestarilor, respectiv proiecte de afaceri produse, nelivrate pietei, sau alte informatii care sa stabileasca pozitia pe piata a firmei.

In studiul de piata intocmit pentru societatea beneficiara, sunt efectuate analize ce fac referire la firma ..., importator de profile PVC, care in fapt reprezinta furnizorul principal al SC ... SRL ..., iar in justificarea promovarii si reclamei

produselor vandute sunt invocate actiuni in mass media si/sau ziare. Niciuna din aceste metode nu a fost justificata ca si operatiune efectiv prestata prin inregistrarea de cheltuieli cu reclama si publicitatea pe care prestatorul sa le factureze in situatii de lucru detaliate si acceptate de beneficiar.

In balanta de verificare intocmita la ..., prezentata ca anexa la raportul de inspectie fiscala, se observa ca inregistrarea acestor cheltuieli au ca si consecinta fiscala, diminuarea bazei de impunere privind impozitul pe profit datorat si nicidecum obtinerea de venituri suplimentare, deoarece incidenta acestor cheltuieli ar fi trebuit sa se regaseasca ca si element constitutiv al pretului practicat de SC ... SRL la vanzarea produselor.

Cu privire la neacceptarea ca si cheltuieli deductibile fiscal a sumei de ... lei, se face precizarea ca aspectul cu consecinte fiscale asupra impozitului pe profit a fost sesizat si de organele Garzii Financiare ..., care au sanctionat contraventional nejustificarea prin documente a cheltuielilor cu serviciile de consultanta inregistrate de agentul economic, amenda contraventionala fiind achitata si necontestata de agentul economic. Intrucat prestatorul nu poate face dovada prestarii efective catre agentul economic supus inspectiei fiscale, se apreciaza ca serviciile nu au fost efectiv prestate, iar cheltuielile inregistrate in contul 628 de agentul economic nu sunt justificate, respectiv nu pot fi considerate deductibile fiscal.

Cu privire la TVA

Referitor la TVA dedusa din facturile emise de SC ... SRL, respectiv factura nr. ..., factura nr. ..., factura nr. ..., factura nr. ..., se constata incalcarea prevederilor art. 145, al. (1) si (2) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare ce face referire la sfera de aplicare a dreptului de deducere, drept ce ia nastere "... la momentul exigibilitatii taxei" si "... pentru operatiuni utilizate in folosul operatiunilor taxabile...", coroborate cu prevederile art. 146, al. (1), lit. a) din acelasi act normativ, privind conditiile de exercitare a dreptului de deducere, conform caruia ..." pentru taxa datorata sau achitata ... aferenta serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa-i fie prestate in beneficiul sau, sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art. 155, al. (5)".

Avand in vedere argumentele invocate cu privire la realitatea prestarilor de servicii facturate de SC ... SRL, nefiind facuta dovada prestarilor de servicii de catre emitent, faptul ca aceste facturi au drept consecinta diminuarea profitului impozabil si nicidecum realizarea de operatiuni taxabile (prin pretul practicat SC ... SRL la vanzarea produselor, baza de impozitare pentru determinarea taxei colectate), organele de inspectie fiscala nu au acordat dreptul de deducere a TVA din cele patru facturi. De asemenea cu privire la conditiile de forma, se face precizarea ca dintre elementele obligatorii a fi inscrise in facturile emise de operatorii economici pentru indeplinirea conditiilor de exercitare a dreptului de deducere, art. 155, al. (5), lit. k) din Legea nr. 571/2003 prestatorul trebuia sa inscrie pentru baza de impozitare a serviciilor "ore" si nu "bucati" conform contractului, evaluarea efectuandu-se la numar de ore si tarif/ora.

Fata de cele prezentate, tinand cont de datele inscrise in raportul de inspectie fiscala si datele din Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ..., organul fiscal propune respingerea contestatiei pentru suma de ... lei.

III Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:

1. Cu privire la impozitul pe profit

Perioada verificata a fost

In fapt, in urma verificarii documentelor puse la dispozitie de operatorul economic (documente privind achizitia de marfuri, vanzarile efectuate, descarcarile contului de marfa, stocul de marfuri existent la finele fiecarei perioade fiscale si elementelor de cheltuieli inregistrate de agentul economic in perioadele fiscale, cheltuielile nedeductibile din punct de vedere fiscal) s-a constatat o diferenta de impozit pe profit in suma de ... lei, pe care societatea o contesta in totalitate si care a fost determinata astfel:

Diferenta in suma de ... lei, stabilita la inspectia fiscala, provine din:

- ... lei, suma stabilita ca diferenta pentru anul fiscal 2007, consecinta a neincluserii in determinarea profitului impozabil a cheltuielilor nedeductibile fiscal, mai precis cheltuielile cu impozitul pe profit constituita in balanta de verificare incheiata la ... in suma de ... lei si a amenzilor inregistrate in evidenta contabila in suma de ... lei.

- ... lei reprezentand diferenta de impozit stabilita pentru anul fiscal ..., consecinta a neincluserii in determinarea profitului impozabil a cheltuielilor nedeductibile fiscal, mai precis a celor cu impozitul pe profit datorat (... lei) si a amenzilor (... lei) dar si nerecunoasterii de catre organul de inspectie fiscala, ca si cheltuieli deductibile fiscal, a sumei de ... lei, reprezentand cheltuieli inregistrate in contul 628 "Cheltuieli efectuate de terti".

Referitor la prevederile contractuale, obiectul contractului de consultanta il constituie consultanta de specialitate si reprezentarea beneficiarului in vanzarea produselor de termopan. De asemenea se face precizarea ca acestea reprezinta cadrul general al unui contract, nicidecum o particularitate definita de obiective certe pentru beneficiar.

Conform prevederilor contractuale, consultanta presupune ca element tehnic, prestarea a...ore/zi la un pret de ... lei/ora, incepand cu

Intrucat baza de calcul a prestarilor sunt cele ... ore prevazute in anexa prezentata la inspectia fiscala, tehnic, acestea nu pot fi cuprinse in intervalul ..., anul ... are un numar de ...saptamani si nu... cat a trecut prestatorul.

Fiecare "bucata" ca unitate de masura are preturi unitare diferite in cele...facturi emise, concluzionand faptul ca aceste inscrisuri sunt emise fara a avea o baza de calcul reala si situatii de lucrari intocmite pe date reale, acceptate de beneficiar.

Daca se iau in calcul prevederile contractuale conform carora plata se face la sfarsitul fiecarei perioade lucrate iar pana la sfarsitul anului ...toate serviciile au fost prestate, platile trebuiau efectuate la sfarsitul perioadei lucrate, insa, beneficiarul nu a efectuat nicio plata in contul prestatorului desi SC ... SRL avea in contul bancar la data de ... suma de ... lei.

Organul de control fiscal a constatat ca societatea prestatoare a prezentat

beneficiarului care a acceptat, un studiu de piata ce reprezinta o preluare de pasaje din documente existente in retea www.referate.ro si de asemenea au fost copiate pasaje dintr-un articol publicat in ... de catre o alta persoana prin care se face promovarea produselor importatorului SC ... SRL precum si strageia de vanzare pe care si-o propune firma.

In perioada ... SC ... SRL nu emite nicio alta factura din care sa reiasa prestarea unui serviciu catre beneficiar, nu incaseaza niciun avans pentru serviciile ce urmeaza a fi prestate, astfel incat, avand in vedere faptul ca prestatorul in calitate de agent economic respecta obligatiile prevazute de Codul de procedura fiscala si cele ale Legii contabilitatii cu privire la reflectarea si inregistrarea cronologica a tuturor operatiunilor economico-financiare desfasurate, se trage concluzia ca pana in luna ... nu a fost prestat niciun serviciu in interesul SC ... SRL, in cele ... ore nu puteau fi efectuate in intervalul calendaristic, conform mentiunii prevazute in contract ...ore/zi).

Intrucat prestatorul nu poate face dovada prestarii efective catre agentul economic supus inspectiei fiscale, se apreciaza ca serviciile nu au fost efectiv prestate, iar cheltuielile inregistrate in contul 628 de agentul economic nu sunt justificate, repectiv nu pot fi considerate deductibile fiscal.

In contestatia depusa in data de ... reiese ca societatea contesta impozitul pe profit stabilit de organul de inspectie fiscala in totalitate pentru suma de ... lei dar organul de solutionare a contestatiei constata ca acesta motiveaza contestatia doar pentru suma de ... lei iar pentru diferenta de ... lei societatea nu aduce argumente care sa combata cele constatate de organele de inspectie fiscala.

1.1. Referitor la suma de ...lei, reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar de organul de inspectie fiscala, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. ..., societatea mentioneaza ca are incheiat un contract care nu incalca niciun fel de reguli de ordine publica si nici nu este incheiat in scopul fraudarii dispozitiilor legale. Pe baza cererii si ofertei a incheiat un contract pe care inspectorii fiscali l-au nesocotit si l-au inlaturat apreciand ca fiind nul.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 19, al. (1), art. 21, al. (4) si art. 155, al. (1), al. (5) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 48 din Hotararea nr. 44/2004, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 6, al. (1), (2) din Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

Art. 19 - Reguli generale

(1) **“Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare”.**

SC ... SRL nu poate justifica necesitatea serviciilor de consultanata in scopul activitatii desfasurate asa cum prevede art. 21 din acelasi act normativ prevazut mai sus, astfel:

Art. 21 - Cheltuieli

(4) **“Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:**

m) cheltuielile cu serviciile de management, consultanță, asistență sau alte prestări de servicii, pentru care contribuabilii nu pot justifica necesitatea prestării acestora în scopul activităților desfășurate și pentru care nu sunt încheiate contracte”.

De asemenea pct. 48 din Hotararea nr. 44/2004, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, privind Codul fiscal, prevede:

48. “Pentru a deduce cheltuielile cu serviciile de management, consultanță, asistență sau alte prestări de servicii trebuie să se îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

- serviciile trebuie să fie efectiv prestate, să fie executate în baza unui contract încheiat între părți sau în baza oricărei forme contractuale prevăzute de lege; justificarea prestării efective a serviciilor se efectuează prin: situații de lucrări, procese-verbale de recepție, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piață sau orice alte materiale corespunzătoare;

- contribuabilul trebuie să dovedească necesitatea efectuării cheltuielilor prin specificul activităților desfășurate”.

De asemenea art. 6 din Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

Art. 6

(1) **“Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ”.**

(2) **“Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz”.**

Din analiza dosarului cauzei se constata ca agentul economic nu a prezentat nicio situatie de lucrari din care sa rezulte calculatia tarifului orar, calculatie acceptata in calitate de beneficiar, un scadentar si un termen de executie al serviciilor.

Analizand inscrisurile din cele 4 facturi inregistrate in evidenta contabila a societatii se constata ca desi obiectul contractului incheiat intre parti il reprezinta servicii prestate evaluate ca unitate de masura in ore prestate, evaluare ce ar fi trebuit a fi inscrisa in coloana “um” a documentului cu regim special, conform prevederilor art. 155, al. (5), lit. k) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aceste date fiind elemente obligatorii de in scris in factura, prestatorul factureaza servicii de cosultanta evaluate in “bucata”, desi conform contractului evaluarea se face la numar de ore si tarif/ora.

Art. 155 – Facturarea

(1) **“Persoana impozabilă care efectuează o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, alta decât o livrare/prestare fără drept de deducere a taxei, conform art. 141 alin. (1) și (2), trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar, cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă. De asemenea, persoana impozabilă trebuie să emită o factură către**

fiecare beneficiar pentru suma avansurilor încasate în legătură cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care a încasat avansurile, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă”.

(5) “Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

k) denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate, precum și particularitățile prevăzute la art. 125¹ alin. (3) în definirea bunurilor, în cazul livrării intracomunitare de mijloace de transport noi”.

Intrucat baza de calcul a prestatiilor sunt cele ... ore prevazute in anexa atasata la dosarul cauzei, tehnic, acestea nu pot fi cuprinse in intervalul ..., interval in care se emit facturile pentru prestari servicii.

Prestarea de servicii a avut loc in baza contractului de consultanta nr. ... incheiat intre SC ... SRL si SC SRL pentru serviciile prestate societatea ar trebui sa prezinte informatiile pe care le obtine agentul economic ca o consecinta a acestora, respectiv proiecte de afaceri, produse nelivrate pietei, sau alte informatii care sa stabileasca pozitia pe piata a firmei.

Analizand Raportul de inspectie fiscala din data de ... se constata ca societatea a realizat profit in anul ... desi nu a beneficiat de asistenta de specialitate sau consultanta in materie de marketing, iar in anul ..., desi inregistreaza o dublare a cifrei de afaceri, profitul inregistrat de societate este mult mai diminuat fata de anul ..., concluzia fiind aceea ca serviciile de consultanta nu i-au fost necesare in atragerea de venituri suplimentare, ci doar de diminuare a profitului impozabil, astfel incat organul de solutionare a contestatiei va respinge contestatia pentru aceasta suma, ca fiind neintemeiata.

1.2. Referitor la suma de ... lei, reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar de organul de inspectie fiscala, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ..., SC ... SRL nu aduce in sustinerea cauzei motivele de fapt si de drept pe care isi intemeiaza contestatia.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 206 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile pct. 12.1 din Ordinul nr. 519/2005, privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, astfel:

Art. 206 - Forma și conținutul contestației

(1) “**Contestația se formulează în scris și va cuprinde: c) motivele de fapt și de drept**”.

Pct. 12.1. din Ordinul nr. 519/2005, privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, prevede:

12.1 - “**Contestația poate fi respinsă ca:**

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării”.

In concluzie, contestatia va fi respinsa si pentru suma de ... lei, reprezentand

impozit pe profit, ca fiind nemotivata.

In raport de cele prezentate mai sus se retine ca pentru suma de ... lei, reprezentand impozit pe profit, motivatiile aduse de societate in sustinerea cauzei nu sunt in masura sa modifice cele stabilite de organul de control in actul administrativ fiscal atacat iar pentru suma de ... lei, reprezentand impozit pe profit nu isi motiveaza contestatia, astfel incat contestatia urmeaza a fi respinsa pentru acest capat de cerere in suma totala de ... lei ca fiind neintemeiata si nemotivata.

1.3. Referitor la majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit

Organul de solutionare a contestatiei retine ca stabilirea majorarilor de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... lei in sarcina petentei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Intrucat in sarcina petentei a fost retinut ca fiind datorat debitul de natura impozitului pe profit in suma de ... lei, acesta datoreaza si majorarile de intarziere aferente calculate de inspectorii fiscali, conform art. 119 din OUG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

Art. 119 - Dispozitii generale privind majorari de intarziere

(1) **“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere”.**

Prin urmare contestatia va fi respinsa ca neintemeiata si pentru acest capat de cerere reprezentand majorari aferente impozitului pe profit in suma de ... lei.

2. Referitor la TVA

Perioada verificata a fost

In fapt, in urma verificarii documentelor care au stat la baza inregistrarilor in contabilitate a TVA, evidentei contabile, jurnalelor de vanzari si de cumparari, a deconturilor de TVA si a balantei de verificare, s-a constatat o diferenta de TVA in suma de ... lei, pe care societatea o contesta in totalitate si care a fost determinata astfel:

- colectarea sumei de ...lei, consecinta a neaplicarii masurilor de simplificare, in cazul achizitiei de material lemnos (factura nr. ...), incalcand prevederile art. 160, al. (1) si (2), lit. e), precum si art. 5 din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal valabil pana la ..., precum si cele ale pct. 82 din HG nr. 44/2004, privind Normele metodologice de aplicare a prevederilor Codului fiscal, cu completarile si modificarile ulterioare.

Neacordarea dreptului de deducere TVA pentru suma totala de ... lei, compusa din:

- ...lei, deducere eronata din factura nr. ...
- ... lei din factura existenta in copie xerox, emisa de furnizorul SC ... SRL ... sub nr.;
- ... lei TVA dedusa din bonuri fiscale, altele decat cele reprezentand bonuri de carburanti auto;
- ... lei din factura emisa de SC ... SRL ... sub nr., factura ce reprezinta in fapt o stornare a unui sortiment de marfa, inregistrata in evidenta contabila si jurnalul de TVA in negru asimilata unei intrari de marfuri pentru care se intocmeste inclusiv NIR;
- ... lei, deducere eronata din factura nr., emisa de SC ... SRL ...
- ... lei deducere eronata din factura nr., emisa de SC ... SRL ...

- ... lei dedusa eronat din factura nr. ..., emisa de furnizorul SC ... SRL factura ce are valoare TVA inscrisa de ... lei, consecinta a stornarii avansului (... - ... = ... lei);

- ... lei reprezentand valoarea TVA aferenta avansului acordat societatii SC ... SRL prin factura nr. ..., inregistrata in contabilitate si in jurnalul de cumparari al lunii ..., avans restituit. Conform inregistrarilor contabile in aceasta luna, desi se restituie avansul, nu este diminuat si TVA din pozitia inregistrata in jurnal;

- ... lei, reprezentand TVA dedusa dublu din factura nr. ..., emisa de SC ... SRL;

- ... lei, reprezentand TVA dedusa din facturile emise de SC .. SRL, respectiv factura nr. ..., factura nr. ..., factura nr. ...si factura nr.

In contestatia depusa in data de ... reiese ca societatea contesta TVA stabilit de organul de inspectie fiscala in totalitate pentru suma de ... lei dar organul de solutionare a contestatiei constata ca acesta motiveaza contestatia doar pentru suma de ... lei iar pentru diferenta de ... lei societatea nu aduce argumente care sa combata cele constatate de organele de inspectie fiscala.

2.1. Referitor la suma de ... lei, reprezentand TVA, stabilita de plata de organul de inspectie fiscala prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. ..., contestatorul motiveaza cu aceleasi aspecte amintite si la impozitul pe profit si anume faptul ca societatea are incheiat un contract care nu incalca niciun fel de reguli de ordine publica si nici nu este incheiat in scopul fraudarii dispozitiilor legale. Pe baza cererii si ofertei a incheiat un contract pe care inspectorii fiscali l-au nesocotit si l-au inlaturat apreciand ca fiind nul.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 145 si 146 din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

Art. 145 - Sfera de aplicare a dreptului de deducere

(1) **“Dreptul de deducere ia naștere la momentul exișibilității taxei”.**

(2) **“Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:a) operațiuni taxabile”.**

Art. 146 Condiții de exercitare a dreptului de deducere

(1) **“Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:**

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5)”.

Organul de solutionare a contestatiei constata ca TVA in valoare de ...lei este strans legata de modul de determinare al cheltuielilor din perioada de referinta si anume suma de ... lei pentru faptul ca agentul economic nu isi poate justifica necesitatea serviciilor de consultanta, nu a prezentat nicio situatie din care sa rezulte calculatia tarifului orar, calculatie acceptata in calitate de beneficiar, un scadentar si un termen de executie a serviciilor, astfel incat contestatia urmeaza a fi respinsa pentru aceasta suma ca fiind neintemeiata.

2.2. Referitor la suma de ... lei reprezentand TVA stabilita de plata de organul de inspectie fiscala, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale

suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ..., SC ... SRL nu aduce in sustinerea cauzei motivele de fapt si de drept pe care isi intemeiaza contestatia.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 206 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile pct. 12.1 din Ordinul nr. 519/2005, privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, astfel:

Art. 206 - Forma și conținutul contestației

(1) **“Contestația se formulează în scris și va cuprinde: c) motivele de fapt și de drept”**.

Pct. 12.1. din Ordinul nr. 519/2005, privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, prevede:

12.1 - **“Contestația poate fi respinsă ca:**

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării”.

In concluzie, contestatia va fi respinsa si pentru suma de ... lei, reprezentand TVA, ca fiind nemotivata.

In raport cu cele prezentate mai sus se retine ca pentru suma de ... lei, reprezentand TVA, motivatiile aduse de societate in sustinerea cauzei nu sunt in masura sa modifice cele stabilite de organul de control in actul administrativ fiscal atacat iar pentru suma de pentru suma de ... lei aceasta nu isi motiveaza contestatia, reprezentand TVA astfel incat contestatia urmeaza a fi respinsa pentru acest capat de cerere in suma totala de ... lei ca fiind neintemeiata si nemotivata.

2.3. Referitor la majorarile de intarziere aferente TVA

In ceea ce priveste contestarea sumei de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente TVA, organul de solutionare a contestatiilor retine ca stabilirea acestora in sarcina petentei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Intrucat in sarcina petentei a fost retinut ca fiind datorat debitul de natura TVA in suma de ... lei, acesta datoreaza majorari de intarziere aferente calculate de inspectorii fiscali, conform art. 119 din OUG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Art. 119 - Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) **“Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere”**.

Prin urmare contestatia va fi respinsa ca neintemeiata si pentru acest capat de cerere cu privire la suma de ...lei reprezentand majorari aferente TVA.

Prin urmare, avand in vedere cele mentionate in continul deciziei, contestatia urmeaza a fi respinsa in totalitate pentru suma de ... lei, reprezentand: impozit pe profit in suma de ... lei, majorari aferente impozitului pe profit in suma de ... lei, TVA in suma de ... lei si majorari aferente TVA in suma de ... lei.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 119 si art. 206 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala; art. 19, art. 21, art. 145, art. 146 si art. 155 din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal; pct. 48 din Hotararea nr. 44/2004, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, privind Codul fiscal; art. 6 din Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificarile si completarile ulterioare; pct. 12.1 din Ordinul nr. 519/2005, privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala coroborate cu cu art. 205, 207, 209, 210, si 216 alin. (1) din OG 92/2003® privind Codul de procedura fiscala.

**Directorul Coordonator al Directiei Generale a Finantelor Publice a
judetului ...**

D E C I D E:

Art. 1 Respingerea in totalitate a contestatiei SC ... SRL pentru Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ..., emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala, ca fiind neintemeiata si nemotivata, pentru suma de ... lei, reprezentand:

Impozit pe profit	... lei
Majorari aferente impozitului pe profit	... lei
TVA	... lei
Majorari aferente TVA	... lei

Art. 2 Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul ...

DIRECTOR COORDONATOR,

...