



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A JUDETULUI BUZAU
Buzau, Str. Unirii, nr.209

DECIZIA nr.51/.....2006

privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X S.A. Buzau, CUI...., impotriva Deciziei
de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite
de inspectia fiscala nr...../2006 respectiv a Raportului de
Inspectie fiscala nr...../2006 incheiate de Activitatea de
Inspectie Fiscala Buzau, inregistrata la D.G.F.P. Buzau
sub nr...../2006

Directorul Executiv al Directiei generale a finantelor publice Buzau,
Avand in vedere:

- contestatia formulata de S.C. X S.A. BUZAU;
- Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr...../2006;
- Raportul de inspectie fiscala nr...../2006, incheiat de Activitatea de Inspectie fiscala Buzau;
- Respectarea termenului legal de depunere a contestatiei ;
- Art.179 pct.1, lit."a" din O.G. nr.92/2003 cu completarile si modificarile ulterioare prin care D.G.F.P. Buzau este investita sa solutioneze contestatia formulata de S.C. X S.A. Buzau.

Procedura fiind indeplinita se da curs contestatiei.

Organele de specialitate ale Activitatii de Inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau au efectuat controlul fiscal la S.C. X S.A. Buzau, ocazie cu care au stabilit obligatii fiscale suplimentare si accesorii contestate de petenta in suma de M Ron.

Agentul economic a formulat contestatie in termen legal.

Obiectul contestatiei: obligatii fiscale si accesorii in suma de M Ron reprezentand impozit pe profit, dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit respectiv penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit .

I.Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele:

- Baza de impozitare suplimentara de la pct.2.1.1. din Decizia de impunere pentru anul 2004 in suma de ... lei Ron reprezentand cheltuieli cu reclama si publicitate, cheltuieli cu active cedate, lei Ron a fost retinuta ilegal ca baza suplimentara de impozitare, incalcandu-se prevederile Codului Fiscal cap.II Art.21 lit. "d".

-Pentru anul 2005 s-a stabilit, contrar normelor legale, ca baza suplimentara de impozitare (cheltuieli nedeductibile) suma de ... lei Ron reprezentand ajutoare sociale in limita legala in suma de lei Ron, cheltuieli cu active cedate, in speta sacrificarea unei bovine in suma de ...lei Ron si valorificarea acesteia in sectorul propriu de activitate, cheltuieli cu reclama si publicitate in suma de ... lei Ron.

Aceste cheltuieli au la baza documente legale de inregistrare, incalcandu-se prevederile Codului Fiscal cap.II, Art.21, lit. "d", cap.III, art.56 , alin.4, lit. "a", Cap.II, art.21 , alin.3, lit. "c".

-Pentru anul fiscal 2003, organul fiscal a retinut in mod eronat ca o cheltuiala nedeductibila suma de lei Ron reprezentand cheltuieli cu amortizarea accelerata, calculand ilegal impozit pe profit cu incalcarea prevederilor din Codul fiscal Cap.II, art.24, alin.12.

II.Organele de control ale Activitatii de Inspectie Fiscala Buzau au constatat , cf. raportului de inspectie fiscala, urmatoarele:

-In anul fiscal 2004, societatea a inregistrat o pierdere contabila de lei Rol, fiind inregistrate cheltuieli nedeductibile fiscal in suma totala de lei Rol reprezentand cheltuieli de protocol , amenzi si penalitati, alimente muncitori si cheltuieli 691 -, astfel ca , profitul impozabil este in suma de ...lei Rol cu un impozit aferent de lei Rol din care societatea a calculat un impozit pe profit de ... lei Rol rezultand o diferenta suplimentara in suma delei Rol .

Intrucat in anul fiscal 2004, societatea a efectuat viramente in suma de lei Rol si a avut achitat in plus la 31.12.2003 suma de lei a rezultat la 31.12.2004 un impozit pe profit de plata in suma de lei la care s-au calculat dobanzi de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

-In anul 2005, societatea a inregistrat o pierdere fiscala in suma de lei Rol.

III.Din analiza documentele existente la dosarul cauzei, a motivelor de fapt si de drept invocate de contestatoare se retin urmatoarele:

-Prin Decizia de impunere nr...../2006, cap.2.1.1 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau au fost stabilite obligatii fiscale suplimentare in suma de lei Ron reprezentand impozit pe profit suplimentar, dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit suplimentar si respectiv penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit suplimentar.

-Conform Raportului de inspectie fiscala nr...../2006, in anul fiscal 2004 au fost stabilite cheltuieli nedeductibile fiscal in suma totala de lei Rol reprezentand cheltuieli de protocol , amenzi si penalitati, alimente muncitori si cheltuieli cu impozitul pe profit (691) in suma de LEI Rol, astfel ca profitul impozabil stabilit este de lei Rol caruia ii corespunde

un impozit aferent de lei Rol din care societatea a calculat ca impozit pe profit suma de lei Rol cu o diferenta de lei Rol.

Prin urmare, cheltuielile nedeductibile stabilite de organele de control care au influentat baza impozabila si respectiv calcularea unui impozit pe profit suplimentar au fost cheltuielile de protocol, amenzi si penalitati , alimente muncitori si respectiv cheltuieli impozit pe profit (cont 691) si nu cele contestate de petenta.

Conform art.21, pct.3, alin.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal”, urmatoarele cheltuieli au deductibilitate limitata: a)cheltuielile de protocol in limita unei cote de 2% aplicata asupra diferentei rezultate dintre totalul veniturilor impozabile si totalul cheltuielilor aferente veniturilor impozabile , altele decat cheltuielile de protocol si cheltuielile de impozit pe profit”.

Deasemenea, conform art.21, pct.3, lit.c) din Codul fiscal “Cheltuielile sociale, in limita unei cote de pana la 2% aplicata asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, potrivit Legii nr.53/2003 - Codul Muncii, cu modificarile ulterioare. Intra sub incidenta acestei limite cu prioritate ajutoarele pentru nastere, ajutoarele pentru inmormantare, ajutoarele pentru boli grave sau incurabile si protezelor, precum si cheltuielile pentru functionarea corespunzatoare a unor activitati sau unitati aflate in administrarea contribuabililor: gradinite, crese, servicii de sanatate acordate in cazul bolilor profesionale si ale accidentelor de munca pana la internarea intr-o unitate sanitara, muzee, biblioteci cantine, baze sportive, cluburi, camine de nefamilisti, precum si pentru scolile pe care le au sub patronaj. In cadrul acestei limite pot fi deduse si cheltuielile reprezentand: cadouri in bani sau in natura oferite copiilor minori ai salariatilor, cadouri in bani sau in natura acordate salariatilor, costul prestatiilor pentru tratament si odihna, inclusiv transportul, pentru salariatii proprii si pentru membrii de familie ai acestora, ajutoare pentru salariatii care au suferit pierderi in gospodarie si contributia la fondurile de interventie ale asociatiei profesionale a minerilor, ajutorarea copiilor din scoli si centre de plasament”.

Avand in vedere prevederile legale mentionate mai sus, in conditiile in care societatea a inregistrat pierderi, cheltuielile de protocol nu pot fi considerate deductibile fiscal .

Deasemenea se constata ca alimentele distribuite muncitorilor nu se incadreaza in categoria cheltuielilor sociale precizate in art.21 pct.3, lit. “c” din Codul fiscal.

Se retine si faptul ca nu a existat un contract colectiv de munca in care sa fie stipulate si alte drepturi ale angajatilor. Conform art.236 din Legea nr.53/2003 prin contractul colectiv de munca incheiat in forma scrisa se stabilesc clauze privind conditiile de munca, salarizarea precum si alte drepturi si obligatii ce recurg din raporturile de munca.

-Conform art.21, pct.4 , lit.a si b din Codul fiscal, urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

“a)cheltuieli proprii ale contribuabilului cu impozitul pe profit datorat, inclusiv cele reprezentand diferente din anii precedenti sau din anul curent, precum si impozitele pe profit sau pe venit platite in strainatate. Sunt nedeductibile si cheltuielile cu impozitele neretinite la sursa in numele persoanelor fizice si juridice nerezidente pentru veniturile realizate din Romania;

b)dobanzile / majorarile de intarziere, amenzile, confiscarile si penalitatile de intarziere datorate catre autoritatile romane, potrivit prevederilor legale...”

Prin urmare stabilirea de catre organele de control ca nedeductibile fiscal a cheltuielilor cu impozitul pe profit si a amenzilor a fost legala.

In consecinta, in baza art.179 pct.1, lit.”a”, a art.180, pct.1 si respectiv a art.186 pct.1 din O.G. nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, privind Codul de procedura fiscala.

DECIDE:

Art.1.Respingerea contestatiei formulata de S.C. X S.A. Buzau, pentru suma de M lei Ron reprezentand impozit pe profit, dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit respectiv penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit , ca neintemeiata.

Art.2.Compartimentul de solutionare a contestatiilor va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv Activitatii de inspectie fiscala Buzau;

Art.3.Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 30 de zile de la comunicare, la Tribunalul Buzau, conform legislatiei in vigoare.

Director Executiv,

Vizat,
Oficiul Juridic