

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINATELOR  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIURECTIA GENERALA A FINATELOR PUBLICE A JUD. BOTOSANI  
NR.2008

DECIZIA nr. 08/2008

privind solutionarea contestatiei formulata de SC. in registrata la Directia Generala a Finatelor Publice Botosani sub nr.I/359/14.01.2008 si la –Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani ,sub nr.2008.

Directia Generala a Finatelor Publice -D.G.F.P.J-Botosani a fost sesizata de Activitate Inspectie Fiscala 2 prin adresa nr.2008 inregistrata la D.G.F.P.J Botosani sub nr..2008.2008 ,asupra contestatiei formulata de SC.SRL Dorohoi ,cu sediul in strada jud Botosani.

SRL contesta Raportul de inspectie fiscala nr.2007,Decizia de modificare a bazei de impunere nr..2008,prin care solicita modificarea partiala a acestora in sensul exonerarii de plata urmatoarelor sume:

- lei reprezentind impozit pe profit stabilite de plata suplimentar de organul de inspectie fiscala pentru anii 2004,2005 ,urmare a considerarii ca nedeductibile a unor cheltuieli din activitatea asocierii in participatiune,precum si suma de lei reprezentind dobinzi si lei reprezentind penalitati de intirziere.

- lei, reprezentind impozit pe profit stabilite suplimentar de organul de inspectie fiscala urmare a considerarii ca neinregistrate a unor venituri in suma de lei,precum si a sumei de lei, reprezentind dobinzi si a sumei de lei reprezentind penalitati.

- In raport de data comunicarii Deciziei de modificare a bazei de impunere nr..2007 asa cum rezulta din confirmarea de primire , a adresei de comunicare emisa de Activitatea Inspectiei Fiscale-Serviciul Inspectie Fiscala sub nr.2007 ,aflata in original la dosarul cauzei,contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin (1) din OG.92/02003 privind Codul de procedura fiscala republicata,fiind inregistrat la D.G.F.P.J Botosani in data de 14.01.2008,conform stampilei aplicata la registratura directiei pe originalul contestatiei.

- Directia Generala a Finatelor Publice Botosani, constatind ca sunt indeplinite dis[pozitiile art.205 ,207 alin (1) si art 209 alin (1) lit b) din O.G.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat,este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de SC. SRL din Dorohoi.

- I.Prin contestatia formulata SC SRL contesta suma de lei reprezentind impozit pe profit si lei dobinzi , lei penalitati de intirziere stabilite suplimentar pentru anii 2004 si 2005,aducind ca argumente texte de lege din Codul fiscal,considerind ca organul de inspectie fiscala a intervenit in conventia legala a partilor,de asemenea si-a depasit competentele.in privinta repartizarii cheltuielilor asocierii.

- De asemenea contesta suma de lei reprezentind impozit pe profit ,a sumei de lei dobinzi silei penalitati aferente ,stabilite suplimentar ca urmare a neinregistrarii unor venituri in suma delei,aducind ca argumente ca dintr-o eroare nu i s-a pus la dispozitia organelor de inspectie fiscala factura nr..2005 pentru cantitatea de litri motorina aflata in custodie laSC.”.

- II.Organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatea Inspectiei Fiscale-Serviciul Inspectiei Fiscale 2 au procedat la efectuarea inspectiei fiscale

asupra perioadei u privire la suma de lei reprezentind impozit pe profit stabilit suplimentar si accesoriile aferente respective suma de lei dobinzi si lei penalitati,organel de inspectie fiscala a constatat,ca in cadrul Contractului de asociere in participatiune intre SC SRL in calitate de asociant si stal SRL in calitate de asociat,s-a repartizat veniturile realizate in cadrul asocierii conform decontului privind stabilirea cotei de participatiune,fara a se repartiza toate cheltuielile efectuate in scopul asocierii.Asfel in perioada 01.01.2004-30.06.2006 au fost iregistrate si repartizate doar cheltuielile aferente achizitiilor de produse petroliere(motorina ,benzina),celelante cheltuieli(salarii,transport,etc ) fiind inregistrate ca si cheltuieli deductibile in integralitatea lor in evedenta SC SRL

- 2.Cu privire la suma de lei reprezentind impozit pe profit si a sumei de lei reprezentind dobinzi si alei reprezentind penalitati,sume stabilite prin raportul de inspectie fiscala nr.2007 ,orgnele de inspectie fiscala arata prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei ca in perioada efectuarii inspectiei fiscale ,reprezentantii legali ai contestatoarei nu au pus la dispozitia organelor de control toate documentele legale ,afel dintr-o eroare nu s-a pus la dispozitie factura fiscala nr.2005.in suma de lei pentru care s-a calculat obligatti fiscale suplimentare aratate mai sus.

- II,Avind in vedere constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate,documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoatre in perioada verificata , invocata de contestator si de organele de inspectie fiscala , se retin urmatoarele :

- 1.Referitor la suma de lei reprezentind impozit pe profit.
- Directia Generala a Finatelor Publice a jud.Botosani este investita sa se pronunte ,daca contestatoarea poate fi exonerata de la plata sumei de lei reprezentind impozit pe profit ,in conditiile in care veniturile si cheltuielile efectuate erau numai din operatiuni de vinzare produse petroliere in participatiune cu SC.I SRL ,repartizindu-se catre aceasta numai cheltuieli cu marfurile ,celelante cheltuieli privind salariile si contributiile aferente ,cheltuielile privind transportul produselor petroliere fiind incluse pe costurile SC. x SRL

- **In drept**,conform art.28 alin (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal se precizeaza : „**In cazul unei asocieri fara personalitate juridica ,veniturile si cheltuielile inregistrate se atribuie fiecarui asociat ,corespunzator cotei de participare in asociere.**”iar conform art.19 alin (1) „ **Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile** „ si art. 21 (1) „ **Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile. „**

- **In fapt**,In data de 01.12.2003 se incheie contractul de asociere in participatiune cu SC.I SRL Botosani in calitate de asociat avind ca obiect comercializarea produselor petroliere ,iatr prin actul additional din .2004 se mentioneaza ca “veniturile si cheltuielile asocierii se atribuie fiecarui asociat corespunzator cotei de participare la saociere ..”,de asemenea in acelasi act aditional se arata care sunt cheltuielile asocierii.”. cheltuielile asocierii sunt cele efectuate pentru realizarea scopului asocierii (inclusive cele cu aprovizionarea de marfuri,transport ,desfacere ,salarii)..”

- Prin contactul de asociere in participatiune se stipuleaza ca ,contabilitatea o tine SC. SRL .

- In urma inspectiei fiscale s-a constatat ca SC SRL ,conform decontului de participatiune intocmit pentru perioada 01.01.2004-30.06.2006 a repartizat veniturile realizate in cadrul asocierii conform cotei de participatiune si a cheltuielilor

aferente doar achizițiilor de produse petroliere ,celelalte cheltuieli ( salarii,transport,desfacere ) fiind inregistrate ca si cheltuieli deductibile in intergralitatea lor in evidenta SC SRL .

- Prin includerea cheltuielilor cu salariile ,cu transportul ,etc,in deconturile intocmite in vederea stabilirii cotei de participare,organele de inspectie fiscala au aplicat intocmai a prevederilor contractului de asociere in participatiune si a prevederilor art.19 si 21 din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare,in vigoare la acea data.

- **In drept**,conform pct.12.1 lit a) din Ordinul ANAF. Nr.519 /2005 “Contestatia poate fi respinsa ca : neintemiata ,in situatia in care argumentele de fapt si de drept prezentate in sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrative fiscal atacat ; “

- Avind in vedere cele aratate mai sus ,organul de solutionare constata ca organul de inspectie fiscala nu a intervenit in cotractul de asociere ,asa cum nejustificat mentioneaza contestatoarea,urmind ca ,contestatia formulata pentru exonerarea de la plata a sumei de 24005 lei reprezentind impozit pe profit stabilit suplimentar.sa fie respinsa ca neintemiata

- 2 Cu privire la suma de lei reprezentind dobinzi si lei reprezentind penalitati aferent impozitului pe profit stabilit suplimentar in suma de lei,in conditiile in care in sarcina petentei a fost retinut debitul la care se refera aceste accesorii.

- In fapt,se retine ca stabilirea in sarcina petentei de dobinzi si penalitati de intirziere aferent debitului in suma de lei,reprezentind impozit pe profit ,reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul conform principiului de drept “accesorium sequitur principale “Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut debitul in suma de lei reprezentind impozit pe profit ,iar prin contestatie nu se prezinta alte argumente privind modul de calcul al accesoriilor,avind in vedere pct.12.1 lit a ) din OANAF nr 519/2005,aceasta datoreaza si suma de lei dobinzi si lei penalitati.

- 3.D.G.F.P.J.Botosani este investita sa se pronunte daca SC SRL datoreaza suma de lei reprezentind impozit pe profit stabilit suplimentar,in conditiile in care eronat s-a considerat de inspectia fiscala ,ca nu s-a evedentiat la venituri factura nr .2005.

- in fapt,prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei,organul de inspectie fiscala ,mentioneaza ca in perioada efectuarii controlului ,representantii legali ai contribuabilului nu au pus la dispozitia organelor fiscale toate documentele legale,asfel nu s-a pus la dispozitie factura fiscala nr.2005, aceasta fiind prezentata odata cu formularea contestatiei ,prin acesta eroare s-a modificat baza de impunere ,fiind stabilite obligatii fiscale de plata respective lei impozit pe profit.La dosarul cauzei se prezinta factura mentionata mai sus in copie pentru suma de lei din carelei TVA

- Avin in vedere cele prezentate mai sus,urmeaza a fi admisa contestatia pentru suma de leireprezentind impozit peprofit.

- 4.Referitor la suma de lei siei reprezentind dobinzi si penalitati aferentei sumei de lei reprezentined impozit pe profit ,D.G.F.P.J.Botosani este investita sa se pronunte daca SC. SRL datoreaza aceste sume ,in conditiile in care debitul la care se refera urmeaza a fi admis prin prezenta decizie.

- In fapt ,organele de inspectie fiscala au calculat dobinzi in suma de lei si penalitati de lei asupra debitului in suma de lei reprezentind impozit pe profit de plata ,avind in vedere ca prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei organul de inspectie fiscala au propus admiterea contestatiei penrtu suma de lei

reprezentind dobinzi s lei reprezentind penalitati,contestatia referitoatre la acest capat de cerere urmeaza a fi admisa .

Fata de cele retinute mai sus, in temreiul prevederilor art.209 alin (1) lit a),210,211,213, 216,si 218,se :

-

-

DECIDE:

-

-

Art.1. Se respinge ca neintemiata , contestatie pentru suma de lei reprezentind impzit pe profit stabilit suplimentar ,precum si a sumei de lei reprezentind dobinzi si lei reprezentind penalitati, stabilite prin raportul de inspectie fiscala nr..2007 si a deciziei de modificarea a bazei de impunere nr.2007

-

Art.2. Se admite contestatia formulata, pentru suma de lei ,reprezentind impozit pe profit precum si a sumei de lei reprezentind dobinzi si a suma de lei reprezentind penalitati.

-

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Botosani in termen de 30 de zile de la comunicare.

-

-

-

DIRECTOR EXECUTIV,

-