

DECIZIE NR. 36 / 2009

privind soluționarea contestației înregistrată
la D.G.F.P. Dâmbovița sub nr. ...
formulată de **S.C. ... S.R.L.** din Târgoviște

Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița a fost sesizată asupra contestației înregistrată la D.G.F.P. Dâmbovița sub nr. ... formulată de **S.C. ... S.R.L.** cu sediul în Târgoviște, str. Calea Domnească, nr. ..., județul Dâmbovița, având codul unic de înregistrare RO... și înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Dâmbovița sub numărul J1..., reprezentată legal prin d-na ... în calitate de administrator.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ...din data de ... și a Raportului de inspecție fiscală nr. ...

Suma totală contestată este de ...lei care reprezintă:

- ...lei - impozit pe profit stabilit suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit suplimentar:

-... lei - taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar.

Contestația a fost formulată în termenul legal, poartă ștampila societății comerciale și semnătura persoanei împuternicite, precum și împuternicirea în original așa cum prevede art. 206 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 alin. (1) pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița este competentă să soluționeze contestația formulată de **S.C. ... S.R.L.** din Târgoviște.

Societatea petentă menționează, cu privire la taxa pe valoarea adăugată, că suma de ...lei a rezultat din aplicarea de către organele de inspecție fiscală a T.V.A. colectată la facturile către ... - t.v.a. ... lei, ... - t.v.a. ... lei și ... - t.v.a. .. lei. La momentul efectuării livrărilor către firmele mai sus amintite petenta

menționează că a efectuat toate diligențele necesare în vederea respectării prevederilor legale în vigoare referitoare la livrările intracomunitare de bunuri. □ n acest sens la încheierea contractelor cu cele două firme, acestea au declarat și autentificat pe propria răspundere prin contractul semnat că datele firmei furnizate sunt cele reale și valide.

Totodată petenta susține că la finele trimestrelor III 2007 și II 2008 a întocmit și depus Declarația recapitulativă privind livrările și achizițiile intracomunitare de bunuri – ... Mai mult decât atât, în perioada ianuarie 2007 – ianuarie 2008 petenta menționează că a mai fost verificată urmare a unei cereri de rambursare de T.V.A. rezultatele controlului fiind înscrise în Raportul de inspecție fiscală nr....

Referitor la suma de ...lei, cheltuielile pe care organul de control le-a considerat ca fiind nedeductibile din punct de vedere fiscal reprezintă cheltuieli de protocol. Organul de control a procedat la considerarea “în bloc” a tuturor documentelor cu cheltuieli de protocol ca fiind nedeductibile fiscal fără să aplice corect art. 21 alin. 3 pct. a) din Legea 571/2003.

□ n ceea ce privește impozitul pe profit în urma controlului de fond din 2004, organele de inspecție fiscală au decis confiscarea veniturilor realizate de societate, din evidența contabilă, în valoare de ... lei. La data înregistrării acestor venituri în evidența contabilă societatea a plătit impozit pe profit aferent acestei sume. □ n urma hotărârii definitive s-a stabilit că a fost corectă confiscarea acelor venituri dar echipa de control nu a avut în vedere și faptul că impozitul pe profit aferent acelei sume nu a fost returnat societății, în plus a încadrat această sumă ca nefiind corect înregistrată în contabilitate și a calculat și a reținut și impozit pe profit suplimentar .

Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ...din data de ... emisă în baza Raportului de Inspecție Fiscală nr. ... din data de ... s-a stabilit suma totală contestată de ... lei care reprezintă impozit pe profit suplimentar și taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar cu majorări de întârziere aferente.

Obligațiile suplimentare au fost stabilite de organele de inspecție fiscală întrucât societatea petentă a efectuat livrări comunitare și intracomunitare scutite de T.V.A. către operatori neplătitori de T.V.A. și a considerat cheltuieli deductibile fiscal sume stabilite suplimentar și sume confiscate de organele de control.

□ n punctul de vedere privind soluționarea contestației organul de inspecție fiscală își menține punctul de vedere invocat în

Raportul de inspecție fiscală și în Decizia de impunere nr. ... întrucât nu au fost depuse documente relevante în susținerea cauzei și propune respingerea în totalitate a contestației depusă de societate ca nefondată.

Totodată se menționează că în cauză nu s-a formulat sesizare penală.

III. Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatoarei și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița a fost investită să analizeze dacă suma totală contestată de ... lei, reprezentând impozit pe profit suplimentar și taxa pe valoarea adăugată suplimentară și majorările aferente acestora, este corect stabilită.

□ n fapt, inspecția fiscală a cuprins perioada ... pentru taxa pe valoarea adăugată și ... pentru impozitul pe profit.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei și așa cum se menționează și în referatul privind soluționarea contestației rezultă că organul de inspecție fiscală a eliminat de la deducere acele cheltuieli considerate cheltuieli de protocol și cheltuieli făcute în favoarea angajaților, întrucât petenta a înregistrat cheltuieli precum mese la restaurant, asigurare viață administrator în conturi de cheltuieli deductibile.

Conform prevederilor art. 21 alin. 1 din Legea nr. 571/2005 privind Codul Fiscal, sunt considerate cheltuieli deductibile numai acele cheltuieli care sunt efectuate în scopul realizării de operațiuni impozabile.

Referitor la suma confiscată de organele de control ale D.G.F.P. Dâmbovița, se reține că în conformitate cu prevederile art. 21 alin. 4 lit. b din Codul fiscal dobânzile/majorările de întârziere, amenzile, confiscările și penalitățile de întârziere datorate către autoritățile române nu sunt deductibile fiscal.

Din documentele întocmite de organele de inspecție fiscală rezultă că societatea petentă a efectuat livrări intracomunitare către două firme din ..., respectiv ... □ n adresele emise de către Compartimentul de schimb internațional de informații Dâmbovița din cadrul D.G.F.P. Dâmbovița anexate în xerocopie la dosarul cauzei, se menționează că la data de...codul de operator intracomunitar DE... atribuit firmei ... și-a încetat valabilitatea, iar pentru firma ...

codul de operator intracomunitar DE... nu a fost atribuit nici unei societăți.

Depunerea declarației 390 "Declarație recapitulativă privind livrările și achizițiile intracomunitare de bunuri" nu poate fi luată în considerație în cauză întrucât pentru firma ... la rubrica cod operator este trecut codul DE... care era valabil pentru perioada ... , aparținând însă lui ..., conform ... anexat la dosarul contestației.

Din cele mai sus prezentate se reține că societatea petentă a livrat marfa unor societăți care în momentul livrării intracomunitare nu mai erau plătitoare de T.V.A..

Așa cum se menționează și în referatul cu propuneri de soluționare întocmit de organele de inspecție fiscală, petenta nu a depus la dosarul cauzei în susținerea contestației și nu a prezentat nici organului de inspecție fiscală în timpul controlului nici un document relevant care să ateste calitatea clientului de plătitor în scopuri de T.V.A. .

□ ntrucât nu au fost respectate prevederile art. 128 alin. 9 și ale art. 143 alin. 2 lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal organele de inspecție fiscală au calculat corect taxă pe valoarea adăugată suplimentară aferentă livrărilor intracomunitare către firmele din Germania.

Referitor la afirmația petentei că în perioada ianuarie 2007 – ianuarie 2008 societatea a mai fost verificată urmare a unei cereri de rambursare de T.V.A, se reține că organele de inspecție fiscală care au efectuat verificarea curentă au fost contactate în timpul controlului de către Compartimentul de schimb internațional de informații Dâmbovița asupra faptului că S.C. ... S.R.L. apare în programul de tranzacții suspecte în perioada ianuarie 2007 – decembrie 2007 cu privire la anumite livrări intracomunitare. Urmare acestei sesizări, a fost întocmit un referat pentru extinderea inspecției fiscale asupra acestei perioade verificate pentru T.V.A. și în conformitate cu art. 105 alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată conducătorul inspecției fiscale a decis reverificarea acestei perioade.

Față de cele menționate mai sus organul de inspecție fiscală a calculat T.V.A. suplimentar în sumă de ... lei și impozit pe profit suplimentar în sumă de ... lei, iar în conformitate cu art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare au fost calculate majorări de întârziere aferente.

□ **n drept**, art. 21 alin.1 și alin. 4 lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede:

“ Art. 21 Cheltuieli

1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare.[...]

4)Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

b) dobânzile/majorările de întârziere, amenzile, confiscările și penalitățile de întârziere datorate către autoritățile române, potrivit prevederilor legale.[...]”

- art. 128 alin. 9 din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal prevede:

“ Livrarea de bunuri

[...](9) Livrarea intracomunitară reprezintă o livrare de bunuri, în înțelesul alin. (1), care sunt expediate sau transportate dintr-un stat membru în alt stat membru de către furnizor sau de persoana către care se efectuează livrarea ori de altă persoană în contul acestora.[...]”

- art. 143 alin. 2 lit. a) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal prevede:

“[...] (2) Sunt, de asemenea, scutite de taxă următoarele:

a) livrările intracomunitare de bunuri către o persoană care îi comunică furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de autoritățile fiscale din alt stat membru[...]”

- art. 119 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede:

“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.”

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 21 alin. 1 și alin. 4 lit. b), art. 128 alin. 9, art. 143 alin. 2 lit. a) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, art. 119 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art. 211, art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare se:

DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației

formulată de societatea comercială **S.C. ... S.R.L.** cu sediul în Târgoviște, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .. pentru suma totală contestată de ... **lei** care reprezintă:

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

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

Director executiv

Avizat,
Birou juridic

consilier juridic