

DECIZIA NR. 22/2009

privind solutionarea contestatiei inregistrata
la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ...
formulata de **S.C. ... S.R.L.** din ...

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de A.F.P. Contribuabili Mijlocii asupra contestatiei inregistrata sub nr. ... din data de ... formulata de **S.C.... S.R.L.**, cu sediul social in ... strada ... nr. ... judetul Dambovita, inregistrata la O.R.C. Dambovita sub nr. ..., avand C.U.I. RO ..., fiind reprezentata de domnul ... in calitate de director general.

Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... din data de..., emisa de D.G.F.P. Dambovita - A.F.P. Contribuabili Mijlocii - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Juridice 1, pentru suma totala contestata de ... **lei**, reprezentand:

- ... lei - taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata;
- ... lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata suplimentara de plata;
- ... lei - impozit pe profit suplimentar;
- ... lei - majorari aferente impozitului pe profit suplimentar.

Contestatia a fost formulata in termen legal, poarta semnatura persoanelor imputernicite si stampila societatii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. ... S.R.L.**, din Targoviste.

I. Societatea petenta contesta partial Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. ...din data de ..., emisa de D.G.F.P. Dambovita - A.F.P. Contribuabili Mijlocii - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Juridice 1, pentru suma totala contestata de ... **lei**, reprezentand taxa pe valoarea adaugata si impozit pe profit cu majorari de intarziere aferente acestora.

Petenta considera ca sumele stabilite ca plata in sarcina

societatii comerciale nu au justificare. Baza de impozitare stabilita suplimentar in cuantum de ... lei reprezentand cheltuieli inregistrate de societate in contul 607 si neacceptate la deducere de organele de inspectie fiscala, aceste cheltuieli nu sunt aferente veniturilor. Aceste cheltuieli au fost inregistrate de societate in contul 607 conform ordinului 1752/2005 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene si reprezinta cheltuieli privind marfurile, pe baza facturilor primite de la SC ... SA in baza contractului de comision nr. ... si a actului aditional nr. ... in vederea revanzarii. Contravaloarea acestor facturi fiscale au fost platite de SC ... SRL in baza contractului incheiat cu SC ... SA si a actului aditional mai sus mentionat. Petentul mentioneaza ca suma de ... lei a fost inregistrata in contabilitate conform facturilor emise de SC ... SA in conformitate cu continutul lor respectivi "instalatie de interventie si reparatii capitale la sonde ... foraj ...", iar contractul de achizitie numarul ... incheiat intre SC ... SRL si SC ... SA, are ca obiect livrarea de catre furnizorul SC ... SRL a unui numar de... instalatii de interventii si reparatii capitale. Prin urmare cheltuielile inregistrate au fost efectuate in scopul realizarii veniturilor impozabile de SC ... SRL din vanzarea acestor echipamente clientului final conform contractului incheiat cu SC ... SA, venituri care au fost luate in calcul la stabilirea impozitului pe profit in luna a noua. Taxa pe valoarea adaugata suplimentar de plata cu majorarile aferente in suma totala de ... lei stabilita de organele de inspectie fiscala, reprezinta sume stabilite urmare a maririi bazei impozabile cu suma de ... lei

Fata de cele mai sus precizate societatea comerciala solicita admiterea contestatiei si anulara in parte a Deciziei nr. ... din data de ... si exonerarea de plata a sumei contestate reprezentand taxa pe valoarea adaugata si impozitul pe profit cu majorarile aferente acestora.

II. Raportul de Inspectie Fiscala incheiat la data de ..., a stat la baza emiterii **Deciziei de impunere nr. ...** din data de ..., intocmit de organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Dambovita - A.F.P. Contribuabili Mijlocii - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Juridice 1, prin care a fost stabilita de plata suma totala de ... lei, din care petentul a contestat suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata si impozit pe profit cu majorari de intarziere aferente acestora.

Activitatea de inspectie fiscala a constatat ca SC ... SRL a incheiat un contract de comision cu SC ... SA, inregistrat sub numarul Pentru acest contract de comision au fost constatate cheltuieli suplimentare in suma de ... lei rezultate ca urmare a neindeplinirii obligatiilor contractuale de SC ... SA care trebuiau suportate de catre aceasta societate nu de societatea SC ... SRL, drept pentru care nu au fost acceptate la deducere cheltuielile mentionate inregistrate in contul 607, acestea nefiind efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile. Totodata nu au fost acceptate la deducere taxa pe valoarea adaugata aferente cheltuielilor neacceptate la deducere. Organele de inspectie fiscala prin marirea baza impozabila au

calculat impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei, fiind incalcate prevederile art. 19 alin. 1 coroborat cu art. 21 alin. 1 din legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ... lei, fiind incalcate prevederile art. 145 alin. 2 din legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare. Pentru debitele suplimentare au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de ... lei, conform prevederilor art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin referatul privind solutionarea contestatiei depusa de **S.C. ... S.R.L.**, organul de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Dambovita - A.F.P. Contribuabili Mijlocii - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Juridice 1, isi mentine punctul de vedere din Raportul de inspectie fiscala si din Decizia de impunere intocmite societatii petente.

III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa analizeze daca suma totala contestata de ... lei reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata cu majorari de intarziere aferente acesteia, este datorata bugetului general consolidat.

In fapt, din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta ca inspectia fiscala, care a cuprins perioada ..., s-a efectuat de A.F.P. Contribuabili Mijlocii - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Juridice 1, finalizandu-se prin Raportul de Inspectie Fiscala incheiat la data de ..., care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. ... din data de

Organul de inspectie fiscala a constatat ca in baza Contractul de Comision nr. ... incheiat intre SC ... SA in calitate de comitent si SC ...SRL in calitate de comisionar, are ca obiect " incheierea de contracte de vanzare si obtinerea de comenzi pentru instalatii de foraj in cariere, racorduri speciale, robineti industriali, piese de schimb din nomenclatorul Comitentului, in continuare denumite echipamente.....", SC ... SRL a incheiat contractul de furnizare de echipamente cu SC ... SA - membru grup OMV - contract nr. Avand in vedere prevederile din Contractul de Comision nr. ... cheltuielile suplimentare in suma de ... lei rezultate ca urmare a neindeplinirii obligatiilor contractuale de SC... SA trebuiau suportate de catre aceasta societate. Prin Actul Aditional nr. ... partile contractuale SC ... SA si respectiv SC... SRL modifica pretul echipamentelor al caror beneficiar este SC ... SA, diferenta de pret fiind in suma de ... lei. Actul aditional nr. ... nu a adus modificari articolelor din Contractul de Comision nr. ..., acesta facand referire numai la Cap. IV, art. 1b comisionul, "comitentul va plati comisionarului un procent .."

si "Obligatiile comisionarului respectiv ale comitentului vor fi cele prevazute in Contractul de Comision nr. ... din care prezentul act face parte integranta." Actul aditional nr. ... are in vedere contract nr. ... incheiate intre SC ...SRL si SC ... SA, desi la acest contract nu au fost incheiate acte aditionale de modificare de pret.

Organele de inspectie fiscala nu au acceptat la deducere cheltuielile inregistrate in contul 607, in suma de ... lei, avand in vedere precizarile facute anterior, acestea nefiind efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile, pentru care s-a calculat impozit pe profit suplimentar in suma de ...lei si taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ... lei, pentru debitele suplimentare au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de... lei.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole :

- Art. 21 alin. 4 si art. 145 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare prevede:

(21) " (4) Urmtoarele cheltuieli nu sunt deductibile: m) cheltuielile cu serviciile de management, consultanta, asistenta sau alte prestari de servicii, pentru care contribuabilii nu pot justifica necesitatea prestarii acestora în scopul activitatilor desfasurate si pentru care nu sunt încheiate contracte."

(145) "Sfera de aplicare a dreptului de deducere: (1) Dreptul de deducere ia nastere la momentul exigibilitatii taxei. (2) Orice persoana impozabil are dreptul sa deduca taxa aferent achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii în folosul urmtoarelor operaiuni:

a) operatiuni taxabile; [.....]"

Punct. 48 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prevede:

Pentru a deduce cheltuielile cu serviciile de management, consultanta, asistenta sau alte prestari de servicii trebuie si se îndeplineasca cumulativ urmtoarele conditii:

- serviciile trebuie sa fie efectiv prestate, sa fie executate în baza unui contract încheiat între parti sau în baza oricarei forme contractuale prevzute de lege; justificarea prestrii efective a serviciilor se efectueaza prin: situatii de lucrari, procese-verbale de receptie, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piat sau orice alte materiale corespunzatoare;

- contribuabilul trebuie sa dovedeasca necesitatea efecturii cheltuielilor prin specificul activitatilor desfasurate.

Nu intra sub incidenta conditiei privitoare la încheierea contractelor de prestari de servicii, prevzute la art. 21 alin. (4) lit. m) din Codul fiscal, serviciile cu caracter ocazional prestate de persoane fizice autorizate si de persoane juridice, cum sunt: cele de întreținere si reparare a activelor, serviciile postale, serviciile de comunicatii si de multiplicare, parcare, transport si altele asemenea."

Art. 119 si art. 120 din din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul

de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare prevede:

(119) *“Dispoziii generale privind majorari de întârziere: (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere*”

(120) *“Majorari de întârziere: (1) Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmtoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv.....”*

Pentru considerentele aratate in continutul proiectului de decizie si in temeiul art. 21 alin. 4 si art. 145 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art. 119 si 120 din din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Punct. 48 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art. 211 si art. 216 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se:

DECIDE

1. Respingerea contestatiei depusa sub numarul ...din data de ... formulata de **S.C. ... S.R.L.**, din Targoviste pentru suma totala contestata de ... **lei**, reprezentand:

- ... lei - taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata;
- ... lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata suplimentara de plata;
- ...lei - impozit pe profit suplimentar;
- ... lei - majorari aferente impozitului pe profit suplimentar.

2. In conformitate cu prevederile art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

...
Director executiv

Avizat,

...
Cons. Juridic