



MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA  
Targoviste, Calea Domneasca nr. 166  
Fax: 0245.615916; Telefon: 0245.616779; 631514  
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII

### DECIZIA NR. ...

privind solutionarea contestatiei inregistrata  
la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ...  
formulata de **S.C. ... S.A.** 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.A.**, cu sediul social in ..., B-dul..., bloc..., et..., judetul ..., 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 2, 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.A.**, din ...

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 2, 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. Actul de control face abstractie de faptul ca intre contestatoare si prestatorul mentionat exista contract de prestari servicii si facturi de plata, documente a caror realitate nu a fost contestata si ca acestea au fost prestate efectiv pe santierul de constructii executate de contestatoare pentru beneficiarul ANL Bucuresti, in baza contractelor de executie. Dispozitiile normative sunt cuprinse in art. 21 din Codul fiscal ca pentru determinarea profitului impozabil este considerat cheltuiala deductibila fiscal numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile. Ori, in cauza, specificul lucrarilor efectuate privind constructii de locuinte reclama prin natura lor asigurarea unor servicii minimale pentru conditiile de munca ale muncitorilor, iar pentru aceste servicii, normele metodologice nu cer imperativ existenta contractelor incheiate, dat fiind ca acestea se presteaza numai pe durata existentei santierului in zona, a executarii contractelor de constructii montaj. Santierul firmei contestatoare este la peste 80 km de sediul firmei, iar personalului muncitor trebuia sa i se asigure conditii minimale de viata menite a spori veniturile realizate cu consecinta platii la bugetul de stat a unor impozite mai mari. Conform art. 21 din Codul fiscal, cheltuiala cu masa calda oferita muncitorilor din santier este o cheltuiala necesara functionarii corespunzatoare a activitatii, menita, asa cum aratam, cresterii veniturilor impozabile ale societatii. Nu exista in legislatie o interdictie expresa privind acordarea unei mese calde muncitorilor ce-si desfasoara activitatea in conditii vitrege, aceasta cheltuiala nu apare expres in actul normativ indicat ca cheltuiala nedeductibila fiscal. Aceasta cheltuiala nu are caracter permanent ci priveste numai perioada cand santierul este situat la distante foarte mari.

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 2, 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 stabilit diferente fata de evidenta contabila a societatii, majorand baza impozabila a impozitului pe profit pentru perioada verificata, determinand impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei, datorita urmatoarele aspecte:

- pentru perioada supusa controlului societatea comerciala verificata a inregistrat eronat cheltuieli deductibile fiscal la calculul profitului impozabil, reprezentand prestari servicii facturate de SC ... SRL ..., inregistrate de societatea comerciala in contul "628", fara a fi cheltuieli efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile, intrucat pana la finalizarea controlului societatea comerciala nu a putut justifica necesitatea prestarii acestora in scopul desfasurarii activitatii proprii, nu a justificat prestarea efectiva a acestora cu situatii de lucrari, procese verbale de receptie, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piata sau de orice alte materiale corespunzatoare.

- facturile reprezentand contravaloarea prestarilor de servicii furnizate de SC ... SRL ..., in baza unui contract de prestari servicii avand valoarea totala fara taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei pentru care societatea comerciala nu a putut justifica necesitatea prestarii acestora in scopul desfasurarii activitatii proprii, nu a justificat prestarea efectiva a acestora cu: situatii de lucrari, procese verbale de receptie, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piata sau de orice alte materiale corespunzatoare. Organele de inspectie au considerat aceste cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil, determina astfel impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei, cu majorari de intarziere aferente in suma de ... lei, iar taxa pe valoarea adaugata aferenta acestora in suma totala de ... lei, cu majorari de intarziere aferente in suma de ... lei.

Prin referatul privind solutionarea contestatiei depusa de **S.C. ... S.A.**, organul de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Dambovita - A.F.P. Contribuabili Mijlocii - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Juridice 2, 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 2, 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 perioada verificata societatea comerciala ... **S.A.**, a inregistrat eronat cheltuieli deductibile fiscal la calculul profitului impozabil in suma totala de ... lei, reprezentand prestari servicii facturate de SC .. SRL ... inregistrate de societatea comerciala in contul "628", fara a fi cheltuieli efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile, intrucat pana la finalizarea controlului societatea comerciala nu a putut justifica necesitatea prestarii acestora in scopul desfasurarii activitatii proprii, nu a justificat prestarea efectiva a acestora cu situatii de lucrari, procese verbale de receptie, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piata sau de orice alte materiale corespunzatoare. Se retine ca la dosarul contestatiei nu au fost depuse astfel de documente, care sa justifice executarea efectiva a acestor lucrari.

Prin neacceptarea cheltuielilor de prestari de servicii prezentate mai sus, in suma totala de ... lei, ca fiind cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil organele de inspectie fiscala au stabilit impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei, pentru care au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de ... lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta acestora in suma totala de ... lei, cu majorari de intarziere aferente in suma 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 efectuiri 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 întretinere 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 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.A.**, 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**  
**BIROUL JURIDIC**

...