

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
SATU MARE**

**DECIZIA NR. ....../.....  
privind solutionarea contestatiilor depuse de  
S.C. M S.A. Satu Mare  
inregistrate la Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare  
sub nr.....2006**

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de S.C. M S.A. Satu Mare, prin contestatia nr.....2006, formulata impotriva Deciziei de impunere nr..... emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.... intocmite de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul Control Fiscal ....

S.C. M S.A. are sediul in localitatea .... .. S.C. M S.A. este inregistrata la ORC Satu Mare sub nr. ...., cod fiscal .....

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.177 alin.(1), Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175, art.177 alin.(1) si art.179 alin.(1) Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I.** S.C. M S.A. Satu Mare prin contestatia formulata impotriva masurilor stabilite prin Raportul de inspectie fiscala nr. ... si prin Decizia de impunere nr. .. intocmite de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul Control Fiscal.. contesta suma de ... lei (RON), reprezentand:

- impozit pe profit suplimentar 2003,2004 si 2005 .. lei
- dobanzi .. lei
- penalitati de intarziere .. lei
- taxa pe valoarea adugata stabilita suplimentar pe anul 2005 .. lei
- dobanzi .. lei

- penalitati de intarziere

... lei

In sustinerea contestatiei, petenta prezinta urmatoarele:

Aplicarea prevederilor privind tranzactiile intre persoane afiliate tranzactiei dintre S.C. M S.A. si S.C.GM S.R.L., este eronata.

Pentru perioada verificata de organul de inspectie fiscala, valoarea chiriei nu este stabilita prin negociere intre cele doua parti, ci prin sentinta judecatoreasca. Prin Sentinta civila nr.... se prelungeste durata contractului de inchiriere pe durata nedeterminata.

Suprafata inchiriata conform contractului de inchiriere nr....1998 este de .. mp si nu ... mp cum sustine organul de inspectie fiscala.

De asemenea se arata ca organul de inspectie fiscala a procedat gresit prin compararea chiriei cu tarifele stabilite prin HCL nr.5/1998 nu este relevanta deoarece aceasta hotarare stabileste tarife pentru pretul de pornire a licitatiei pentru spatiile respective si nu reprezinta chirii aplicate efectiv.

In urma celor prezentate S.C. M S.A. Satu Mare, solicita admiterea contestatiei si implicit anularea obligatiilor de plata contestate.

**II) 1)** Prin Decizia de impunere nr. .. si Raportul de inspectie fiscala nr. .. intocmite de organe de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala Satu Mare - Serviciul control fiscal ..., s-au constatat urmatoarele:

*Referitor la impozit pe profit*

Societatea realizeaza venituri din inchirierea spatiului reprezentand "Restaurant ...", cu accesoriile aferente, catre S.C. G... M S.R.L. Inchirierea s-a perfectat prin Contractul de inchiriere nr....1998, pentru o suma stabilita de.. lei (RON)/luna, aferenta unei suprafete de .. mp. La expirarea contractului partile nu au cazut de acord asupra prelungirii contractului de inchiriere, S.C. G... M S.R.L a obtinut prin sentinta civila nr... emisa de tribunalul satu Mare "prelungirea contractului de inchiriere pe perioada nedeterminata", fara a se pune in discutie valoarea contractului de inchiriere.

Intrucat S.C. G. M S.R.L detine 32,796% din capitalul social al S.C. M S.A.. organele de inspectie fiscala au considerat ca acestea sunt persoane definite ca asociate (potrivit Legii nr.414/2002 privind impozitul pe profit), respectiv afiliate (potrivit Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal).

In urma celor prezentate anterior, organele de inspectie fiscala au estimat nivelul chiriei pe baza preturilor Hotararii Consiliului Local Satu Mare nr.5/26.02.1998, preturi indexate cu rata inflatiei comunicata de Directia Judeteana de Statistica.

*Referitor la taxa pe valoarea adaugata*

Asa cum s-a prezentat la pct.II) Impozit pe profit - din prezenta decizie, organele de inspectie fiscala au recalculat nivelul chiriei, reincadrand tranzactia dintre S.C. M S.A. Satu Mare si S.C. G. M S.R.L. in baza contractului nr..... Venitul total estimat de organele de inspectie fiscala depaseste in luna decembrie 2004 plafonul de scutire de

T.V.A. (veniturile din chirii recalculat de organele de inspectie fiscala sunt in suma de .., respectiv .. RON). Astfel, incepand cu luna ianuarie 2005 societatea avea obligatia declararii ca platitor de T.V.A. conform prevederilor legale invocate mai sus, declararea si plata fiind trimestriala.

2) Prin Referatul nr....2006 cu propuneri de solutionare a contestatiei formulate de S.C. . M., intocmit de Activitatea de control fiscal Satu Mare se recalculeaza impozitul pe profit rezultand o diferenta suplimentara la impozitul pe profit in suma de ... lei (RON) pentru care s-au calculat dobanzi in suma de .. lei (RON) si penalitati de intarziere in suma de ... lei (RON). Aceste sume s-au stabilit in urma recalcularii nivelului chiriei, avand in vedere datele suplimentare depuse de S.C. M S.R.L. Satu Mare, prin contestatia formulata. In urma recalcularii impozitului pe profit si a nivelului chiriei petenta nu mai depaseste plafonul de scutire de TVA de 200.000 lei (RON) la finele anului 2004.

**III.** Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pentru perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

*In fapt*, S.C. M S.R.L. Satu Mare realizeaza venituri din inchirierea spatiului reprezentand "Restaurant ...", cu accesoriile aferente, catre S.C. G.. M S.R.L. Petenta, in calitate de locator, si S.C. G.. M S.R.L., in calitate de locatar, au incheiat Contractul de inchiriere nr.anexat in copie la dosarul cauzei.In acest contract suma stabilita a fost de lei (RON)/luna, pentru o suprafata de .... mp.. Aceasta suma a fost stabilita in anul 1998. Conform clauzelor contractuale, termenul pentru care se incheie contractul de inchiriere este "un an incepand cu data de 01.07.1998 cu posibilitatea de prelungire cu acordul partilor". S.C. G.. M S.R.L. a obtinut prin Sentinta Civila nr.... emisa de Tribunalul Satu Mare (anexata in copie la dosarul contestatiei), "prelungirea contractului pe perioada nedeterminata", nemodificandu-se nivelul chiriei la valoarea de piata.

Perioada suspusa verificarii este ....2003 – .....2005. S.C. G M S.R.L. detine 32,796% din capitalul social al S.C. M S.A. Satu Mare.

In drept, art.27 din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit, prevede urmatoarele:

"(1) In vederea determinarii obligatiilor fiscale, potrivit prevederilor prezentei legi, organele fiscale au dreptul de a controla si de a recalcula adecvat profitul impozabil si impozitul de plata pentru:

- a) operatiunile care au ca scop evitarea sau diminuarea platii impozitelor;
- b) operatiunile efectuate in numele contribuabilului, dar in favoarea asociatilor, actionarilor sau persoanelor ce actioneaza in numele acestora;
- c) datoriile asumate de contribuabili in contul unor imprumuturi facute sau garantate de actionari, asociati ori de persoanele care actioneaza in numele acestora, in vederea reflectarii reale a operatiunii;

d) distribuirea, impartirea, alocarea veniturilor, deducerile, creditele sau reducerile intre 2 sau mai multi contribuabili ori acele operatiuni controlate, direct sau indirect, de persoane care au interese comune, in scopul prevenirii evaziunii fiscale si pentru reflectarea reala a operatiunilor.

(2) *In cazul tranzactiilor dintre persoane asociate valoarea recunoscuta de autoritatea fiscala este valoarea de piata a tranzactiilor.*

(3) *In mod particular, sunt persoane asociate:*

a) persoanele fizice, ascendente, descendente, colaterale, sotul sau sotia acestora si afinii pana la gradul al III-lea inclusiv;

b) *o entitate si orice alta persoana care detine inclusiv proprietati ale asociatilor acelei persoane, in mod direct sau indirect, 20% sau mai mult din valoarea ori din numarul actiunilor sau al drepturilor de vot din acea entitate sau controleaza in mod efectiv acea entitate;*

c) doua entitati, daca o terta persoana detine inclusiv proprietati ale asociatilor acelei persoane, direct sau indirect, 20% sau mai mult din valoarea sau din numarul actiunilor ori al drepturilor de vot din fiecare entitate sau controleaza in mod efectiv acele entitati.

(4) La estimarea valorii de piata a tranzactiilor vor fi utilizate urmatoarele metode:

a) metoda compararii preturilor, in care pretul de vanzare al contribuabilului se compara cu preturile practicate de alte entitati independente de acesta, atunci cand sunt vandute produse sau servicii comparabile;(..."

Aceste reglementari legale sunt in vigoare pana la data de 01.01.2004, data de la care sunt incidente dispozitiile art.7, alin.(1) lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, care defineste persoanele afiliate astfel:

21. persoane afiliate - o persoana este afiliata cu alta persoana, daca relatia dintre ele este definita de cel putin unul dintre urmatoarele cazuri:

a) o persoana fizica este afiliata cu alta persoana fizica, daca acestea sunt rude pana la gradul al III-lea inclusiv;

b) o persoana este afiliata cu o persoana juridica daca persoana detine, in mod direct sau indirect, inclusiv detinerile persoanelor afiliate, minimum 33% din valoarea sau numarul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot detinute la persoana juridica ori daca controleaza in mod efectiv persoana juridica;

c) *o persoana juridica este afiliata cu alta persoana juridica, daca orice alta persoana detine direct sau indirect, inclusiv detinerile persoanelor afiliate, minimum 33% din valoarea sau numarul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot detinute la fiecare persoana juridica ori daca controleaza in mod efectiv fiecare persoana juridica; in intelesul acestei definitii, o asociere fara personalitate juridica se considera persoana juridica;"*

Pct. 2 din O.G. nr.83/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 La articolul 7 alineatul (1), punctele 21 si 27 vor avea urmatorul cuprins:

"21. persoane afiliate - o persoana este afiliata cu alta persoana daca relatia dintre ele este definita de cel putin unul dintre urmatoarele cazuri:

a) o persoana fizica este afiliata cu alta persoana fizica, daca acestea sunt rude pana la gradul al III-lea inclusiv;

b) o persoana fizica este afiliata cu o persoana juridica daca persoana fizica detine, in mod direct sau indirect, inclusiv detinerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numarul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot detinute la persoana juridica ori daca controleaza in mod efectiv persoana juridica;

*c) o persoana juridica este afiliata cu alta persoana juridica daca cel putin:*

(i) prima persoana juridica detine, in mod direct sau indirect, inclusiv detinerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numarul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la cealalta persoana juridica ori daca controleaza persoana juridica;

(ii) a doua persoana juridica detine, in mod direct sau indirect, inclusiv detinerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numarul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la prima persoana juridica;

(iii) o persoana juridica terta detine, in mod direct sau indirect, inclusiv detinerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numarul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot atat la prima persoana juridica, cat si la cea de-a doua.”

Ordonanta de Guvern nr.83/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2005.

In Anexa nr.1 la Referatul nr.2006, cu propuneri de solutionare a contestatiei depusa de S.C. M S.A. Satu Mare, s-a recalculat chiria aferenta contractului de inchiriere nr..1998, metoda de estimare folosita fiind metoda compararii preturilor conform art.27 din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit, respectiv art.11 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal. La acest recalcul s-au avut in vedere datele suplimentare obtinute din contestatia depusa de S.C. M S.A, respectiv suprafata totala inchiriata a cladirii este de ... mp si nu de .. mp cum s-a luat in considerare la intocmirea Raportului de inspectie fiscala nr., respectiv Deciziei de impunere nr..

Diferenta stabilita suplimentar aferenta anului 2003 este in suma de .. RON (... ROL).

Asa cum am precizat anterior S.C. G M S.R.L. detine 32,796% din capitalul social al S.C. M S.A. Satu Mare. Avand in vedere ca in perioada 01.03.2003 – 31.12.2003 sunt considerate persoane afiliate S.C. M S.A. Satu Mare si S.C. G M S.R.L. in baza art.27 din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit, organele de inspectie fiscala au stabilit in mod corect si legal baza impozabila . In temeiul art.7, alin.(1) lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, in perioada 01.01.2004 – 31.12.2004, S.C. M S.A. Satu Mare si S.C. G M S.R.L nu sunt persoane afiliate. Drept urmare, pentru aceasta perioada chiria corecta si legala este cea facturata de S.C. G M S.R.L catre petenta. Incepand cu data de 01.01.2005 sunt aplicabile prevederile Ordonantei de Guvern nr.83/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003. In consecinta in perioada 01.01.2005 – 31.10.2005, S.C. M S.A. Satu Mare si S.C. G MI S.R.L, sunt persoane afiliate.

In baza celor retinute anterior, petenta datoreaza impozit pe profit suplimentar in suma de ... RON, (respectiv pentru anul 2003 suma de .. RON si pentru anul 2005 suma

de ... RON) , dobanzi de intarziere in suma de .. RON si penalitati de intarziere in suma de ... RON.

In urma recalcularii impozitului pe profit si a nivelului chiriei petenta nu mai depaseste plafonul de scutire de TVA de 200.000 lei (RON) la finele anului 2004.In consecinta petenta nu datoreaza taxa pe valoarea adaugata.

**IV.** Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.175 art.183 si art.186 din Ordonanta de Guvern nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

### **DECIDE**

**1) admiterea ca intemeiata a contestatiei formulata de S.C. M S.A. Satu Mare, pentru suma de ... lei, reprezentand:**

- impozit pe profit suplimentar	... lei
- dobanzi	... lei
- penalitati de intarziere	... lei
- TVA de plata suplimentara	... lei
- dobanzi	... lei
- penalitati de intarziere	.. lei

**2) respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. M S.A. Satu Mare, pentru suma de ... lei, reprezentand:**

- impozit pe profit suplimentar	... lei
- dobanzi	.. lei
- penalitati de intarziere	.. lei

**Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit legii, respectiv Tribunalul Satu Mare, in termen de 6 luni de la data comunicarii.**

**DIRECTOR EXECUTIV**