



**Ministerul Finantelor Publice**

**Agenția Națională de Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice Dâmbovița**  
**Biroul Solutionare Contestatii**



Str.Calea Domnească nr.166  
Târgoviste, Dâmbovita  
Tel:+0245 616779  
Fax:+0245 615916  
e-mail: solutionarec.DB@yahoo.com

### **DECIZIA NR. 65/2009**

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 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 administrator.

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 - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Juridice, 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. Imputernicire avocatiala din data de ... in original, depusa la dosarul cauzei.

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 ...

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

Petentul considera masurile adoptate absolut neintemeiate pentru considerentele care vor fi in continuare relevate.

**1.** Cu privire la suma de ... **lei** reprezentand impozit pe profit suplimentar si suma de ... **lei** reprezentand majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit, in mod gresit organul fiscal a marit baza impozabila considerand pe de o parte ca societatea a descarcat in mod eronat gestiunea productiei, iar pe de alta parte ca au existat cheltuieli cu prestari de servicii si de deplasare, detasare in strainatate pentru pregatire profesionala pe centre cu comanda numerica.

Cheltuielile cu prestarile de servicii care nu sunt insotite de rapoarte de lucru, de piata sau alte documente considerate nedeductibile, societatea considera ca nu se impune o asemenea obligatie, ca sunt raporturi comerciale unde simpla maniferstare de vointa este necesara si suficienta pentru incheierea unui contract, facturile fiscale dovedesc clar atat realitatea operatiunilor efectuate, cat si cheltuielile aferente acestor operatiuni (... **lei**).

Cheltuiala cu pregatirea profesionala a salariatilor societatii pe centre cu comanda numerica a fost efectuata ca urmare a unor contracte de prestari servicii incheiate cu ... SRL, ca utilajele sunt de provenienta franceza si calificarea personalului este necesara pentru realizarea activitatii de productie (...**lei**).

Cheltuiala aferenta cu repararea produselor executate, produse care nu corespund din punct de vedere calitativ se suporta cheltuiala de SC ... SRL, ca urmare a contractului incheiat (... **lei**).

**2.** Cu privire la taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de ... **lei** si accesoriilor aferente in suma de ... **lei**, petenta considera ca masurile dispuse de organele fiscale sunt neintemeiate.

Pentru suma de ... lei reprezentand contravaloarea serviciilor efectuate catre SC ... SRL, organul fiscal a considerat in mod neintemeiat ca nu exista justificarea necesitatii si realizarea efectiva a acestora in scopul activitatilor desfasurate. Exista un contract de prestari servicii din data de ..., avand ca obiect prestarea unor servicii care tin in principal de supravegherea derularii comenzilor beneficiarului in Romania.

Pentru suma de ... lei taxa pe valoarea adaugata colectata stabilita suplimentar si aferenta prestarilor de servicii privind subanchirierea unui spatiu, se face mentiunea ca SC ... SRL nu a a facut nici o notificare, deci

nu exista obligativitatea colectarii taxei pe valoarea adaugata.

Fata de cele mai sus precizate societatea comerciala solicita admiterea contestatiei si anulara Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. ... din data de ....

**II. Raportul de Inspectie Fiscala** incheiat la data de ..., a stat la baza emiterii **Deciziei de impunere nr. ...** din data de ... intocmite de organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Juridice, pentru suma totala contestata de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata si impozit pe profit cu majorari de intarziere aferente acestora.

In perioada verificata, organele de inspectie fiscala au calculat suma de ... lei reprezentand impozit pe profit suplimentar si suma de ... lei reprezentand majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit, intrucat societatea comerciala a descarcat in mod eronat gestiunea productiei, iar cheltuielile cu prestarile de servicii si de deplasare, detasare in strainatate pentru pregatire profesionala pe centre cu comanda numerica nu au justificare. Precum si taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de ... lei si accesoriilor aferente in suma de ... lei, aferente unor facturi fiscale reprezentand contravaloarea unor prestari de servicii pentru care nu exista justificare, facturi fiscale care nu sunt aferente realizarii de venituri precum si a taxei pe valoarea adaugata aferenta subanchirierii unui spatiu.

Prin referatul privind solutionarea contestatiei depusa de **S.C. ... S.R.L.**, organul de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Juridice, isi mentine punctul de vedere din Raportul de inspectie fiscala si din Decizia de impunere intocmite societatii petente. Se precizeaza ca in cauza nu s-a formulat sesizare penala.

**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 de ...9 lei reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata cu majorari de intarziere aferente acestora, sunt datorate bugetului general consolidat.**

**In fapt**, din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta ca inspectia fiscala, care a cuprins perioada ..., s-a efectuat de D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Juridice, 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 stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei si suma de ... lei reprezentand majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit care se datoreaza neadmiterii la deducere a urmatoarelor cheltuieli:

- cheltuielile cu prestarile de servicii in suma de ... lei, nejustificate cu rapoarte de lucru, de piata sau orice alte materiale corespunzatoare, conform legislatiei in vigoare. Prin nota explicativa data de d-na ... - director adjunct al societatii comerciale, reiese ca nu exista documente justificative pentru aceste prestari de servicii.

- cheltuielile privind deplasarile si detasarile in strainatate au fost considerate cheltuieli nedeductibile intrucat nu exista denumirea scolii absolvite, diplome sau certificate de absolvire si nici contracte incheiate pentru acestea, nu au fost incheiate acte aditionale la contractele individuale de munca al personalului detasat in care sa prevada durata perioadei de deplasare, detasare in strainatate conform art. 18 alin. 1 din Codul muncii. Referitor la contractul cu SC ... SRL, acesta a fost incheiat in data de ... iar cheltuiala nedeductibila apartine perioadei ....

- cheltuiala aferenta repararii produselor executate in baza unor comenzi, care nu corespund din punct de vedere calitativ in suma de ...3 lei, au fost inregistrate in evidenta contabila a societatii in conditiile in care nu au fost respectate normele tehnologice, nu exista declaratii de conformitate sau de garantie, nu s-au prevazut pierderi aferente in fisele tehnologice, nu este prevazut ca aceste pierderi sa fie suportate de societatea petenta. Din nota explicativa prezentata de d-na ... - director adjunct al societatii reiese faptul ca produsele sunt livrate pe baza unui bon comanda in care nu este specificat cum se rezolva eventualele litigii cu clientul, nu a existat o persoana desemnata cu controlul, pierderile aferente nonconformitatilor nu au putut fi prevazute in fisa tehnologica. Au fost incalcate prevederile art. 21, alin. 3, lit. a, alin 4) lit. m, art. 19, alin.1, art. 24 alin. 2, lit. a) alin. 11 lit. c) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Petentul nu motiveaza in nici un fel contestarea celorlalte cheltuieli nedeductibile in suma totala de ... lei, care se compune din:

- ... lei - descarcare eronata a gestiunii.
- ... lei - amortizarea cladirii in conservare.
- ... lei - investitii efectuate la mijlocul fix inchiriat.
- ... lei - energie electrica pentru cladire in conservare, ore scoala soferi.
- ...lei - cheltuieli de protocol peste limita legala admisa, sponsorizari.
- ... lei - venituri neinregistrate aferente facturii fiscale nr. 240 din data de 1....

Organul de inspectie fiscala a stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentar in suma de ... lei cu majorari de intarziere in suma de ...lei, intrucat a exclus de la deducere urmatoarele:

- taxa pe valoare adaugata in suma de ... lei, inscrisa in facturile fiscale, reprezentand contravaloarea prestarilor de servicii pentru care contribuabilul nu justifica realizarea efectiva a acestora in scopul activitatilor desfasurate, nu prezinta rapoarte de lucru sau orice alte materiale corespunzatoare conform prevederilor legale, emise de SC ... SRL (anexa nr. 2).
- taxa pe valoare adaugata in suma de ...5 lei, inscrisa in factura fiscala emisa de SC ... SRL, care nu este platitoare de taxa pe valoarea adaugata.
- taxa pe valoare adaugata in suma de ... lei, inscrisa in facturi reprezentand energie electrica pentru cladire in conservare, ore scoala soferi, care nu sunt aferente veniturilor.

Au fost incalcate prevederile art. 152 alin. 8, art. 155 alin. 1, art. 145 alin. 1 si 2 lit. a), art. 146 alin. 1 coroborat cu art. 21 alin. 4 lit. m) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar in suma de ... lei este aferenta prestarilor de servicii privind subinchiriere spatiu, in conditiile in care exista notificare prin care proprietarul de drept SC ... SA, iar subchiriasul nu poate schimba aceasta notificare (anexa nr. 4) si taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta facturii fiscale nr. 240 din data de ..., care nu a fost inregistrata in evidenta societatii.

Au fost incalcate prevederile art. 137 alin. 1 si art. 141 alin. 2 lit. e) si alin.3 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Organul de inspectie fiscala a calculat accesorii pentru impozitul pe profit suplimentar si pentru taxa pe valoarea adaugata suplimentara, conform art. 119 si 120 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

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

Art. 19 alin 1, art. 21 alin. 1 si 3 lit. n), art. 24, art. 137, art. 141, art. 145, art. 146, art. 152, art. 155 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare prevede:

(19) " Reguli generale

(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare."

(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

(3) Următoarele cheltuieli au deductibilitate limitată:

a) cheltuielile de protocol în limita unei cote de 2% aplicată asupra diferenței rezultate dintre totalul veniturilor impozabile și totalul cheltuielilor aferente veniturilor impozabile, altele decât cheltuielile de protocol și cheltuielile cu impozitul pe profit;

(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

m) cheltuielile cu serviciile de management, consultanță, asistență sau alte prestări de servicii, pentru care contribuabilii nu pot justifica necesitatea prestării acestora în scopul activităților desfășurate și pentru care nu sunt încheiate contracte;

(24) Amortizarea fiscală

(2) Mijlocul fix amortizabil este orice imobilizare corporală care îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

a) este deținut și utilizat în producția, livrarea de bunuri sau în prestarea de servicii, pentru a fi închiriat terților sau în scopuri administrative;

(11) Amortizarea fiscală se calculează după cum urmează:

c) pentru cheltuielile cu investițiile efectuate la mijloacele fixe concesionate, închiriate sau luate în locație de gestiune de cel care a efectuat investiția, pe perioada contractului sau pe durata normală de utilizare, după caz;"

(137) Baza de impozitare pentru livrări de bunuri și prestări de servicii efectuate în interiorul țării

(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:

a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni;

b) pentru operațiunile prevăzute la [art. 128](#) alin. (3) lit. c), compensația aferentă;

c) pentru operațiunile prevăzute la [art. 128](#) alin. (4) și (5), pentru transferul prevăzut la [art. 128](#) alin. (10) și pentru achizițiile intracomunitare considerate ca fiind cu plată și prevăzute la [art. 130<sup>1</sup>](#) alin. (2) și (3), prețul de cumpărare al bunurilor respective sau al unor bunuri similare ori, în absența unor astfel de prețuri de cumpărare, prețul de cost, stabilit la data livrării. □ n cazul în care bunurile reprezintă active corporale fixe, baza de impozitare se stabilește conform procedurii stabilite prin norme;

(141) Scutiri pentru operațiuni din interiorul țării

(2) Următoarele operațiuni sunt, de asemenea, scutite de taxă:

e) arendarea, concesionarea, închirierea și leasingul de bunuri imobile, cu următoarele excepții:

1. operațiunile de cazare care sunt efectuate în cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu funcție similară, inclusiv închirierea terenurilor amenajate pentru camping;

2. închirierea de spații sau locații pentru parcare a autovehiculelor;

3. închirierea utilajelor și a mașinilor fixate definitiv în bunuri imobile;

4. închirierea seifurilor;

(3) Orice persoană impozabilă poate opta pentru taxarea operațiunilor prevăzute la alin. (2) lit. e) și f), în condițiile stabilite prin norme.

(145) "Sfera de aplicare a dreptului de deducere

(1) Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.

(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile;"

(146) "Condiții de exercitare a dreptului de deducere

(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la [art. 155](#) alin. (5);

b) pentru taxa aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, dar pentru care persoana impozabilă este obligată la plata taxei, conform [art. 150](#) alin. (1) lit. b) - g):

1. să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la [art. 155](#) alin. (5) sau documentele prevăzute la [art. 155<sup>1</sup>](#) alin. (1); și

2. să înregistreze taxa ca taxă colectată în decontul aferent perioadei fiscale în care ia naștere exigibilitatea taxei;"

(152) "Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici

(8) Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire:

a) nu are dreptul la deducerea taxei aferente achizițiilor, în condițiile [art. 145](#) și [146](#);

b) nu are voie să menționeze taxa pe factură sau alt document;

c) este obligată să menționeze pe orice factură o referire la prezentul articol, pe baza căreia se aplică scutirea."

(155) " Facturarea

(1) Persoana impozabilă care efectuează o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, alta decât o livrare/prestare fără drept de deducere a taxei, conform [art. 141](#) alin. (1) și (2), trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar, cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă. De asemenea, persoana impozabilă trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar pentru suma avansurilor încasate în legătură cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care a încasat avansurile, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă."

*Art. 119 si art. 120 din in 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. 19 alin 1, art. 21 alin. 1 si 3 lit. n), art. 24, art. 137, art. 141, art. 145, art. 146, art. 152, art. 155 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art. 119 , 120 si 216 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, 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 ... 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 - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Juridice, 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 Coordonator

Avizat,

....  
Cons. Juridic