

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
JUDETUL MARAMURES  
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

**Decizia nr. 43 din 08.08.2005**

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Activitatea de Control Fiscal prin adresa din 13.06.2005 asupra contestatiei depuse de SC X SRL impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere din 25.04.2005 si raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 19.04.2005 privind virarea la bugetul statului a obligatiilor fiscale suplimentare reprezentand:

- impozit pe profit;
- dobanzi aferente impozitului pe profit;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 176 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in temeiul Legii nr.174/2004.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174 si art. 178 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita admiterea ei si anularea Deciziei de impunere din 25.04.2005 si a capitolului III pct. 3 si 4 din raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 19.04.2005, motivand urmatoarele:

Organele de control, prin raportul de inspectie fiacala generala, la capitolul III, pct. 3 privind impozitul pe profit, lit.B) arata ca unei facturi 01.10.2004, nu s-a colectat taxa pe valoarea adaugata, diminuand veniturile, dar calculand in acelasi timp impozit pe profit.

Societatea considera ca prin diminuarea veniturilor cu taxa pe valoarea adaugata colectata la control nu se poate stabili impozit pe profit suplimentar, cu accesoriile aferente.

La capitolul III pct. c), organele de control considera suma nedeductibila la determinarea profitului impozabil, calculand impozit pe profit suplimentar, cu accesoriile aferente.

Contestatoarea considera ca neacceptarea sumei ca si cheltuiala deductibila la calcularea profitului impozabil pe motiv ca " nu este cuprins in

devizul lucrării" și neanalizarea cheltuielilor ca fiind necesare societății, cu care s-au realizat venituri dar pentru care nu s-au întocmit devize de lucrări, este sumară și nu are la bază o prevedere legală.

Cu privire la taxa pe valoarea adăugată, organele de control arată că SC X SRL a achiziționat de la SC Y SRL o hală metalică și trei bazine fiind emise facturi.

Tot în raportul de inspecție fiscală se arată proveniența mijloacelor fixe, menționând societățile care le-au cumpărat și vândut.

În final organele de control arată că societatea nu poate face dovada că hala metalică și bazinele i-au intrat în patrimoniu, fiindu-i livrate efectiv, încălcând prevederile art. 145 pct. 1 din Legea nr. 571/2003, însă taxa pe valoarea adăugată devine exigibilă la data emiterii facturii, conform art. 134 alin. (5) pct. a) din același act normativ.

Organele de control consideră că societatea a dedus eronat taxa pe valoarea adăugată, fiind emisă Decizia de impunere din 25.04.2005 pentru aceeași sumă dar nu țin cont de faptul că SC X SRL a dedus taxa pe valoarea adăugată în baza facturilor emise de SC Y SRL, care la rândul ei a colectat taxa pe valoarea adăugată. De asemenea, la control nu s-a specificat că există un act de custodie între cele două societăți până la preluarea efectivă a bazinelor și a halei metalice.

Organele de control cunosteau că este în desfășurare cercetarea penală privind proveniența bazinelor, fapt înscris și în raportul de inspecție fiscală, dar stabilesc că taxa pe valoarea adăugată a fost dedusă nelegal, fără să aștepte rezultatul anchetei conform prevederilor legale.

II. Prin raportul de inspecție fiscală încheiat în data de 19.04.2005, organele de control din cadrul Activității de Control Fiscal au constatat următoarele:

SC X SRL este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului având ca obiect principal de activitate lucrări de construcții (cod CAEN 4521).

Cu privire la impozitul pe profit organele de control au constatat că societatea are înregistrate în contabilitate, în contul 2111.2, două terenuri achiziționate conform unor contracte de vânzare-cumpărare de la persoane fizice.

Conform contractului de vânzare-cumpărare încheiat în data de 19.03.2004 și a facturii înregistrate în luna aprilie 2004, SC X SRL vinde cele două terenuri la SC Z SRL.

Din verificarea înregistrării notelor contabile ca urmare a vânzării acestor terenuri s-a constatat că societatea descarcă pe cheltuieli cu activele cedate (cont 6583) suma astfel:

6583=2111.2

6583=2111.2

mai mult decât valoarea neamortizabilă de achiziție a celor două terenuri, aceasta reprezentând o sumă înregistrată în alt

cont de mijloace fixe (2111.1) pentru care nu exista un act de iesire din evidenta contabila (vanzare).

Din cele prezentate rezulta ca suma este o cheltuiala nedeductibila din punct de vedere fiscal, neavand nici o legatura cu operatiunile legate de vanzarea celor doua terenuri. Astfel au fost incalcate prevederile art. 21 alin. (1) din Legea nr. 571/2003.

Societatea inregistrata contravaloarea unor lucrari de constructii efectuate la o persoana fizica fara a colecta taxa pe valoarea adaugata aferenta, marind valoarea veniturilor cu taxa pe valoarea adaugata care ar fi trebuit colectata. Astfel s-a marit profitul impozabil cu aceasta suma si s-a calculat un impozit pe profit aferent trimestrului III 2004 mai mare.

Din verificarea situatiilor de lucrari, respectiv devizele intocmite pentru lucrarile efectuate si facturate in cursul anului 2004, s-a constatat ca societatea a utilizat materiale. Conform evidentei contabile, respectiv balanta de verificare la 31.12.2004, rezulta ca societatea are inregistrate consumuri de materiale in conturile de cheltuieli 601, 602, 6028, 6021 si 604, mai mult decat consumul de materiale prevazut prin devize.

Astfel, s-a diminuat profitul impozabil cu suma de lei, reprezentand o cheltuiala nedeductibila fiscal, nefiind aferenta veniturilor realizate in anul 2004, fapt pentru care organele de control au calculat un impozit pe profit suplimentar.

Luand in considerare toate constatările cu privire la impozitul pe profit organele de control au determinat un impozit pe profit suplimentar cumulat pentru anul 2004 precum si dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata, organele de control au constatat in baza adresei Inspectoratului de Politie al judetului, inregistrata la Directia Controlului Fiscal in 05.04.2005 urmatoarele:

SC X SRL Baia Mare a achizitionat de la SC Y SRL Arad o hala metalica demontabila, cu o taxa pe valoarea adaugata aferenta, in baza facturii si trei bazine metalice, cu taxa pe valoarea adaugata aferenta, in baza facturii fiscale, aceste facturi fiind inregistrate in contabilitate de catre SC X SRL in luna februarie 2004.

Aceste mijloace fixe au fost vandute in cursul aceleiasi luni SC X SRL societati .

Din documentele puse la dispozitie de catre organele de politie rezulta ca in cursul lunii februarie 2004 SC Z SRL a achizitionat de la SC W SRL Arad o hala metalica si un bazin metalic de inox. Aceste mijloace fixe au fost achizitionate de SC W SRL de la o alta societate. Asa cum rezulta dintr-un act de control al Activitatii de Control Fiscal, relatia dintre ultimele doua societati este una fictiva.

Aceste mijloace fixe au fost cumparate de SC X SRL la un pret nejustificat de mare , in vederea solicitarii taxei pe valoarea adaugata de la bugetul statului, fiind emise facturi fara a se efectua transferul faptic al proprietatii, respectiv aducerea acestora la SC X SRL. Exista un contract incheiat intre SC Z SRL si SCY SRL prin care mijloacele fixe se afla in custodia SC Z SRL.

La data controlului, SC X SRL nu poate face dovada ca i-au fost livrate efectiv si i-au intrat in patrimoniu bazinele si hala metalica, nu are evidenta de gestiune pentru fiecare mijloc fix, nu pot fi identificate dupa serie si numar, astfel, organele de control considera ca a dedus eronat taxa pe valoarea adaugata fara a respecta prevederile art. 128 pct. 3 lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Societatea a inregistrat contravaloarea unor lucrari de constructii efectuate la o persoana fizica, conform facturii din 01.10.2004 fara a colecta taxa pe valoarea adaugata aferenta.

Astfel, s-a determinat taxa pe valoarea adaugata suplimentara, dobanzi si penalitati de intarziere.

Prin Decizia de impunere din 25.04.2005, organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal au stabilit in sarcina SC X SRL impozit pe profit suplimentar, cu dobanzile aferente si penalitati de intarziere, precum si taxa pe valoarea adaugata, dobanzi si penalitati de intarziere.

III. Luand in considerare constatările organelor de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, s-au retinut urmatoarele:

**1. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza suma, reprezentand impozit pe profit, cu dobanzile si penalitatile de intarziere aferente, calculate de organele de control prin raportul de inspectie fiscala contestat.**

In fapt, SC X SRL a achizitionat in baza unor contracte de vanzare-cumparare de la persoane fizice doua terenuri, operatiunea fiind inregistrata in contabilitate in contul 2111.2.

Ulterior, societatea a vandut cele doua terenuri la SC Z SRL Arad, conform contractului de vanzare-cumparare incheiat in data de 19.03.2004 s facturii emise.

La scoatera din evidenta a imobilizarilor corporale, respectiv terenuri societatea a inregistrat in contul 6583 "Cheltuieli privind activele cedate si alte operatiuni de capital" o alta suma decat cea inregistrata in contul 2111.2 "Terenuri".

In drept, art. 21 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede:

***" (1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de***

***venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative in vigoare."***

Luand in considerare prevederile legale si cele precizate mai sus se retine ca SC X SRL a inregistrat pe cheltuieli, la scoaterea din evidenta a bunurilor mai mult decat valoarea de achizitie a acestora, suma ce reprezinta o cheltuiala nedeductibila la calculul profitului impozabil, neavand legatura cu operatiunile de vanzare a celor doua terenuri.

Societatea a mai inregistrat in contabilitate contravaloarea unor lucrari de constructii efectuate la o persoana fizica fara a colecta taxa pe valoarea adaugata aferenta, marindu-si astfel veniturile. Astfel, s-a marit profitul impozabil si s-a calculat un impozit pe profit mai mare, aferent trimestrului III 2004.

In cursul anului 2004 SC X SRL a utilizat in activitatea desfasurata conform obiectului de activitate, materiale, asa cum rezulta din situatiile de lucrari, respectiv devizele intocmite pentru lucrarile efectuate si facturate. Conform balantei de verificare la 31.12.2004, societatea are inregistrate consumuri de materiale.

Avand in vedere ca societatea a inregistrat in evidenta contabila suma reprezentand cheltuieli cu materiale ce nu se regasesc in devizele de lucrari, aceste cheltuieli sunt nedeductibile, nefiind aferente realizarii de venituri conform prevederilor art. 21 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si avand drept consecinta diminuarea profitului impozabil si implicit a impozitului pe profit.

Luand in considerare cele precizate in continutul deciziei se retine ca organele de control au calculat in mod corect impozitul pe profit suplimentar datorat de catre SC X SRL.

Sustinerea contestatoarei ca organele de control au calculat in mod eronat impozitul pe profit aferent veniturilor inregistrate in plus de catre societate, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat, organele de control la determinarea impozitului pe profit suplimentar au tinut cont de suma scazand-o.

Dobanzile aferente impozitului pe profit au fost calculate conform art. 115 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza:

***" (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate."***

Penalitatile de intarziere au fost calculate conform art. 120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care prevede:

***" Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare***

*scadentei acestora, pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor."*

**2. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata, cu dobanzile si penalitatile de intarziere aferente, calculate de catre organele de control prin raportul de inspectie fiscala contestat.**

In fapt, SC X SRL a inregistrat in contabilitate in luna februarie 2004 doua facturi emise de SC Y SRL reprezentand o hala metalica demontabila si trei bazine metalice.

Pana la data controlului , nu s-a realizat transferul faptic al mijloacelor fixe achizitionate, SC X SRL neputand face dovada ca aceste mijloace fixe i-au fost livrate efectiv si i-au intrat in patrimoniu.

Asa cum rezulta din adresa Inspectoratului de Politie a judetului si din procesul verbal de control incheiat de catre organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal , SC Y SRL a achizitionat aceste bunuri de la SC Z SRL tot in cursul lunii februarie 2004. SC Z SRL a achizitionat aceste bunuri tot in luna februarie 2004 de la SC W SRL , care la randul sau le-a achizitionat de la o societate din alta localitate.

SC Z SRL a achizitionat mijloacele fixe, apoi le-a vandut la SC Y SRL la, care la randul ei le-a vandut la SC X SRL in cursul aceleiasi luni, respectiv februarie 2004.

Din actul de control incheiat de catre organele de control reiese ca prima societate care a vandut utilajele in prezent nu mai functioneaza la sediul declarat, asa cum rezulta din adresa din 16.04.2003 a Directiei Controlului Fiscal conform careia la sediul declarat al societatii nu functioneaza, nu a functionat si nu exista acte, documente si nici marfuri care sa apartina societatii, si nu a depus niciodata bilanturi semestriale si anuale.

Astfel, organele de control au constatat ca tranzactia dintre cele doua societati este una fictiva.

In drept, art. 145 alin. (1) si (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede:

***"(1) Dreptul de deducere ia nastere in momentul in care taxa pe valoarea adaugata deductibila devine exigibila.***

***(...)***

***(3) Daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile , orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata are dreptul sa deduca:***

***a) taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa-i fie livrate(...)."***

Art. 134 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal precizeaza:

***" Faptul generator al taxei intervine si taxa devine exigibila, la data livrării de bunuri sau la data prestării de servicii (...). "***

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca intrucat SC X SRL nu a achizitionat bunurile in speta pentru nevoile firmei, pentru realizarea de operatiuni taxabile avand in vedere ca desi detine cele doua facturi de cumparare emise in data de 16 si 17 februarie 2004 nici pana la data solutionarii prezentei contestatii nu i-au intrat in patrimoniul societatii aceste bunuri, nu are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

De asemenea, SC X SRL datoreaza si taxa pe valoarea adaugata suplimentara aferenta facturii (inclusiv taxa pe valoarea adaugata) intrucat SC XSRL a emis aceasta factura fara taxa pe valoarea adaugata desi este platitoare de taxa pe valoarea adaugata.

Dobanzile, aferente taxei pe valoarea adaugata au fost calculate conform art. 115 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care prevede:

***" (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate. "***

Penalitatile de intarziere au fost calculate conform art. 120 din Ordonata Guvernului 92/2003, care precizeaza:

***" Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora, pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor. "***

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 179 si art. 185 alin. (1) din Ordonata Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

## DECIDE

Respingerea contestatiei formulate de SC X SRL, ca neintemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 30 de zile de la data comunicarii, conform prevederilor legale.