

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE AGENȚIA NAȚIONALĂ
DE ADMINISTRARE FISCALĂ DIRECȚIA GENERALĂ A
FINANTELOR PUBLICE CARAS SEVERIN**
Compartimentul Soluționare Contestații

DECIZIA NR.

privind soluționarea contestației formulate de **SC SRL**, înregistrată la Administrația
Finanțelor Publice din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice sub nr.

Prin contestația formulată societatea se îndreaptă împotriva măsurilor dispuse prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. întocmită de organele fiscale ale Activității de Inspecție Fiscală în baza Raportului de Inspecție Fiscală, înregistrat la DGFP , Activitatea de Control Fiscal sub nr., privitor la suma totală de **lei** reprezentând :

- dobânzi aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar;
- lei** - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- **lei** - TVA stabilită suplimentar;
- **lei** - majorări de întârziere aferente diferenței de TVA;
- lei** - penalități de întârziere aferente diferenței de TVA.

Contestația mai cuprinde și măsurile de diminuare a pierderii fiscale pentru perioada ianuarie 2003 - martie 2006 cu suma totală de lei, comunicată petentei prin Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr., și transmisă acesteia prin aceeași adresă emisă de DGFP sub nr.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 177 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală. Aceasta a fost înregistrată la DGFP sub nr., ulterior fiind transmisă la Activitatea de Control Fiscal, pentru întocmirea Referatului cu propunerile de soluționare cu adresa nr. și înregistrată la DGFP Timiș sub nr., iar la Activitatea de Control Fiscal sub nr..

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.175 și 179 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală, Compartimentul de soluționare a contestațiilor din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice este legal investit să se pronunțe asupra contestației formulate de **SC SRL** .

I. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. , întocmită de reprezentanții Activității de Control Fiscal în baza Raportului de inspecție fiscală nr, încheiat de organele fiscale ale DGFP , a fost stabilită ca obligație de plată suma de **lei** reprezentând:

- lei - majorări de întârziere aferente diferenței de impozit pe profit;
- lei - diferență de TVA;
- lei - majorări de întârziere aferente diferenței de TVA, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale cu suma de lei pentru perioada ianuarie 2003 - martie 2006.

Inspecția fiscală s-a efectuat de către Activitatea de Control Fiscal , ca urmare a dispunerii de către Ministerul Finanțelor Publice - ANAF - Direcția de Metodologie și Proceduri pentru Inspecția Fiscală, prin delegare de competență conform adresei nr.,

înregistrată la DGFP sub nr.. Raportul de inspecție fiscală încheiat de organele fiscale în data de și înregistrat sub nr. la Activitatea de Control Fiscal , a avut ca obiectiv verificarea fiscală a societății de la ultimul control fiscal - până la zi.

1. Impozitul pe profit

în perioada verificată, s-a constatat că societatea desfășoară activități de producție, constând în prelucrarea materiei prime tip carcase din carne de porc și vită, în urma căreia obțin diverse sortimente de produse finite tip salam, paste de mici, parizer, jamboane , etc, care sunt livrate pe bază de aviz de expediție la diverse magazine de desfacere cu amănuntul din localitățile.

Carcasele din carne de porc și vită sunt evidențiate în contabilitatea societății pe baza facturilor fiscale de achiziție, a notelor de recepție și a unor situații centralizatoare întocmite lunar, fără însă a se întocmi fișe de magazie, pentru cunoașterea intrărilor și ieșirilor zilnice și a stocului existent, conform prevederilor OMFP nr.425/1998, secțiunea a II-a, a OMFP nr. 1850/2004, precum și a Legii nr.82/1991, republicană, art.41, lit.b). Darea în consum a materiilor prime se efectuează pe baza bonurilor de consum, fără a exista procese verbale de transformare a materiilor prime în produse finite, deși acestea sunt livrate către magazinele cu amănuntul pe bază de facturi fiscale, direct din depozitul de produse finite, de asemenea fără a fi înregistrate în fișe de magazie.

Societatea înregistrează cheltuieli constând în prestări servicii pe baza unui contract de prestări servicii, înregistrat sub nr. cu SC SA , pentru prepararea materiilor prime de tip carcase de porc și vită, menționate mai sus, fără a exista situații de lucrări, rapoarte de lucru sau alte documente justificative prin care să se justifice prestările efectuate cu privire la produsele finite.

în contractul de prestări servicii încheiat cu SC este prevăzut la art.2 ca prestatorul să proceseze prin metode proprii și cu personal propriu materia primă din carne de origine animală, proprietatea beneficiarului, la comanda acestuia, realizând produse finite din carne, iar la art.7 este menționat și prețul contractului, acesta constituindu-l "contravaloarea facturilor emise de prestator și acceptate de beneficiar, pentru prestația comandată".

De asemenea, societatea mai înregistrează și cheltuieli cu servicii de consultanță efectuate în domeniul economic de către SC SA , în baza contractelor de prestări servicii încheiate în data de 29.10.2003 și în data de 01.04.2004, cu un onorariu lunar de lei plus TVA.

în conformitate cu prevederile art.9 (pct.7), lit.s) din Legea nr.414/2002, modificată, și pct.9.14 din HG nr.859/2002 privind metodologia de calcul a impozitului pe profit, arată organele fiscale, nu sunt deductibile fiscal: " cheltuielile cu serviciile de management, consultanță, prestări de servicii, asistență, în situația în care nu sunt încheiate contracte în formă scrisă și pentru care beneficiarii nu pot justifica prestarea acestora pentru activitatea autorizată. [...] Verificarea prestației se realizează prin analiza documentelor justificative, care atestă efectuarea serviciilor, situații de lucrări, rapoarte de lucru sau orice alte materiale corespunzătoare."

Societatea înregistrează în trim.II 2003, contravaloarea facturii fiscale nr., emisă de SC SA în valoare de lei RON la care se adaugă TVA în valoare de lei RON, menționându-se la poziția -denumirea produselor sau a serviciilor - doar prestări servicii, fără a anexa rapoarte de lucru, situații de lucrări, pentru a se putea verifica felul prestațiilor efectuate, și dacă acestea au fost efectuate în scopul desfășurării activității proprii, conform prevederilor art.21, alin.(4), lit.m) din Legea nr.571/2003, republicată

privind Codul fiscal și ale pct.48, titlu II din HG nr.44/2004, modificată privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal.

În contextul celor prezentate, pentru trim.II 2003, organele de control au recalculat profitul impozabil cu suma de lei, rezultând un impozit pe profit suplimentar cu suma de lei RON, iar pentru nevirarea la termen, conform prevederilor OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, au fost calculate dobânzi de întârziere în sumă de lei RON și penalități în sumă de lei RON.

Verificând și alte facturi fiscale emise de SC , în care era consemnat la denumirea serviciilor doar "prestări servicii", fără prezentarea rapoartelor de lucru sau a situațiilor de lucrări pentru a se putea verifica prestarea efectuată, organele de control au constatat în cursul trim.III și IV 2003. facturile:

- fact. fiscală nr., valoare de lei - TVA lei;
- fact. fiscală nr., valoare de lei - TVA lei;
- fact. fiscală nr., valoare de lei - TVA lei.

Organele fiscale mai constată că suma de lei și suma de lei reprezentând cheltuieli de protocol și diverse sancțiuni contravenționale, sunt înregistrate ca și cheltuieli deductibile, conducând astfel la majorarea artificială a pierderii fiscale pe anul 2003. Urmare a recalculării pierderii fiscale la sfârșitul anului 2003, aceasta s-a redus de la valoarea de 45.988 lei, cât era înregistrată în evidențele contabile ale societății, la valoarea de lei.

În anul 2004 societatea a cuprins pe cheltuieli deductibile, valoarea facturilor fiscale: nr. în valoare de lei cu TVA aferentă de lei; nr. în valoare de lei, cu TVA aferentă de lei; nr. în valoare de lei cu TVA aferentă de lei; nr. în valoare de lei cu TVA aferentă de lei; nr. în valoare de lei cu TVA aferentă de lei; nr. în valoare de lei cu TVA aferentă de lei; nr. în valoare de lei cu TVA aferentă de lei, toate emise de SC , la care este consemnat la denumirea serviciilor doar "prestări servicii conform contractului nr. ", de asemenea, fără prezentarea rapoartelor de lucru sau a situațiilor de lucrări, din care să rezulte prestarea efectuată.

Organele de inspecție fiscală mai constată suma de lei, reprezentând sancțiuni și penalități fără a fi luate în considerare la calculul pierderii fiscale.

În urma recalculării pierderii fiscale, ținând cont de facturile fiscale și de suma de lei, menționate mai sus, la sfârșitul anului 2004 valoarea pierderii fiscale scade de la lei la lei.

La sfârșitul anului 2005 societatea înregistrează o pierdere fiscală de lei, constând în mare parte din cheltuieli cu salarii și amortizarea mijloacelor fixe. Nemaidesfășurând activități de producție din luna mai 2005, singurele venituri ale societății provin din operațiuni de subînchirieri de spații, preluate pe bază de contract de închiriere de la SC SRL și de la SC SA .

Organele fiscale au mai constatat că s-a înregistrat pe cheltuieli suma de lei fără TVA, reprezentând închirieri de spații de la SC SRL conform facturii nr., deși în acea perioadă nu s-a desfășurat nici o activitate în spațiul închiriat de la firma respectivă, ca atare această sumă nu reprezintă o cheltuială aferentă realizării veniturilor, încălcându-se prevederile art.21, alin.(1) din Legea nr.571/2003, modificată privind Codul fiscal.

Având în vedere că în semestrul II 2005 societatea nu mai are activitate, organele fiscale au luat în calcul doar salariile aferente administratorului, directorului economic și ale paznicului, celelalte au fost considerate nedeductibile, împreună cu cheltuielile privind contribuțiile datorate de angajator în sumă totală de lei, acestea nefiind aferente realizării veniturilor.

De asemenea și suma de lei, privind amortizarea unei clădiri achiziționate de la Primăria , a fost considerată ca o cheltuială nedeductibilă având în vedere că în spațiul respectiv nu s-a desfășurat nici o activitate. Tot cheltuieli deductibile sunt considerate și

cheltuielile de protocol în sumă de lei, aceste nefiind luate în calcul, de societate, la stabilirea pierderii fiscale.

Ținând cont de reducerea cheltuielilor deductibile cu suma de lei, pierderea fiscală aferentă anului 2005 este de lei.

În perioada ianuarie - martie 2006, cheltuielile deductibile au fost stabilite de organele fiscale la suma de lei, cuprinzând doar cheltuielile cu salariile aferente directorului economic și administratorului. Societatea nemaivând nici o activitate de producție, veniturile fiind doar din operațiuni de închirieri de spații, organele fiscale au recalculat pierderea fiscală aferentă acestei perioade la suma de lei, având în vedere cheltuielile nedeductibile cu personalul în sumă de lei.

2. Taxa pe valoarea adăugată

Din facturile menționate mai sus la pct.1. **Impozit pe profit**, societatea neputând prezenta organelor fiscale rapoarte de lucru, situații de lucrări, ca documente justificative din care să se poată verifica prestarea efectuată, rezultă că societatea a încălcat prevederile art.9, pct.(7), lit.s) din Legea nr.414/2002, respectiv pct.9.14 din HG nr.859/2002 și art.22, alin.(5), lit.a) din Legea nr.345/2002.

Având în vedere prevederile art.145, alin.(3), lit.a) din Legea 571/2003, modificată, dreptul de deducere ia naștere dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate în folosul operațiunilor sale taxabile și dacă acestea au fost livrate sau prestate, ori din facturile emise de SC SA nu se poate face dovada prestării serviciilor respective, neavând anexate documentele justificative, rapoartele de lucru sau situațiile de lucrări, ca atare și TVA deductibilă se reduce cu valoarea TVA aferentă acestor facturi fiscale.

Suma totală a TVA nedeductibilă aferentă facturilor fiscale menționate la pct.1. Impozit pe profit, emise de SC SA către **SC SRL**, în perioada 2003 - 2004, este de lei, astfel că din totalul TVA deductibilă înregistrată de societate în sumă de lei, suma de lei este considerată de organele fiscale ca nedeductibilă.

Verificând și TVA colectată de societate, organele fiscale nu au constatat diferențe, aceasta fiind în sumă de lei.

Situația TVA, având în vedere cele menționate mai sus, este următoarea:

- TVA deductibilă rămasă în urma controlului - lei;
- TVA colectată stabilită de societate - lei;
- TVA de rambursat aflată pe sold la 30.03.2003 - lei;

- -TVA de plată lei. Urmare recalculării TVA, organele fiscale au stabilit că societatea are de plată o taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de lei și nu lei cât avea aceste în evidențele contabile.

Pentru neplata la termen a diferenței de TVA în sumă de lei, organele fiscale au calculat până la data de 30.06.2006, conform prevederilor OG nr.92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală, dobânzi în sumă de lei și penalități de întârziere în sumă lei.

II. SC SRL contestă sumele înscrise în Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. întocmită de reprezentanții Activității de Inspecție Fiscală în baza Raportului de inspecție fiscală întocmit de organele fiscale ale DGFP și înregistrat sub nr. la Activitatea de Control Fiscal, solicitând și anularea măsurilor privind reducerea pierderii fiscale pentru perioada ianuarie 2003 - martie 2006 cu suma totală de lei, înscrise în Raportul de inspecție fiscală.

1. Impozit pe profit

Petenta contestă baza impozabilă stabilită suplimentar la impozitul pe profit în sumă de lei, dobânzile aferente de lei și penalitățile de întârziere în sumă de lei, considerând actele contestate ca netemeinice și nelegale pentru următoarele motive:

Referitor la încălcarea prevederilor OMFP nr. 1850/2004 privind neîntocmirea fișelor de magazie pentru materiile prime achiziționate și pentru produsele finite rezultate, societatea consideră că înregistrările sunt conforme pct.7, alin.2 din OMFP, pe baza unor situații centralizatoare în care sunt înscrise mai multe documente justificative:

- note de recepție;
- bonuri de consum;
- avize de însoțire a mărfii;
- facturi fiscale pentru livrările de produse către clienți;
- note de predare a produselor finite.

Petenta menționează că având aceste documente înregistrate, de unde se poate cunoaște zilnic intrările, ieșirile și stocul de materii prime și produse finite, nu mai este necesară întocmirea fișelor de magazie.

Privind nedeductibilitatea cheltuielilor cu prestări servicii efectuate pe baza contractului de prestări servicii nr., încheiat între SC SA în calitate de prestator și **SC SRL** în calitate de beneficiar al prestației, societatea consideră că în această situație prevederile art.21, alin.(4), lit.m) din Legea nr.571/2003, modificată, privind Codul fiscal, nu pot fi aplicate "din următoarele motive:

- obligația întocmirii rapoartelor de fabricație revenea firmei prestatoare și nu firmei beneficiare;
- firma care a efectuat prestația, a dispus în perioada respectivă de personal de specialitate capabil să execute prestația;
- sumele plătite reprezentând contravaloarea prestației acoperă cheltuieli cu personalul și amortizarea utilajelor care au participat la efectuarea prestației;
- aplicarea prevederilor Legii nr.571/2003 nu este posibilă retroactiv pentru anul 2003, aplicarea prevederilor Legii mai sus menționate se produce începând cu anul 2004".

Astfel, societatea consideră că pentru anul 2003 "masa impozabilă suplimentară de lei cu un impozit pe profit suplimentar de lei (*25%) și accorii de lei (dobânzi), respectiv de lei (penalități)", provine "din neacceptarea de către organele de inspecție fiscală a deductibilității cheltuielilor generate de contractul de prestări servicii nr. /".

În ceea ce privește diminuarea pierderii fiscale cu suma de lei pentru perioada ianuarie 2003 - martie 2006, principalul argument invocat de organele de inspecție fiscală este lipsa rapoartelor de lucru. Petenta consideră că în condițiile în care procesarea nu a fost efectuată de **SC SRL**, ci de SC SA, obligația întocmirii documentelor de procesare îi revine acesteia din urmă.

Petenta menționează că în ce privește deductibilitatea cheltuielilor, potrivit art.20, alin.1, lit.d) din Legea 571/2003, modificată privind Codul fiscal, nu se impozitează "d)veniturile din anularea cheltuielilor pentru care nu s-a acordat deducere...".

Referitor la veniturile din închirieri și subînchirieri, petenta consideră că sunt deductibile cheltuielile efectuate în acest sens, chiar dacă nu mai desfășoară activitatea de bază, întrucât și din această activitate sunt obținute venituri.

De asemenea, contestatoarea consideră că și cheltuielile cu salariile și contribuțiile aferente salariaților, suportate de angajator sunt deductibile, pentru o perioadă scurtă de timp în care societatea nu mai desfășoară activitatea de bază, urmând ca apoi să fie reluată activitatea în vederea obținerii de venituri.

Cheltuiala cu amortizarea clădirii achiziționate de la Primăria, societatea o consideră deductibilă, în condițiile în care "veniturile erau obținute nu doar din activitatea principală, ci și din închirieri și subînchirieri".

2.Taxa pe valoarea adăugată

Societatea contestă TVA de plată în sumă de lei, cu dobânzile aferente în sumă de lei și penalitățile în sumă de lei, menționând că neacordarea dreptului de deducere a TVA inclus în facturile de prestări servicii nu este fundamentată de prevederile art.145, alin.(3), lit.a) din Legea nr.571/2003, modificată, privind Codul fiscal. Astfel că materia primă achiziționată de **SC SRL** a fost procesată de SC Sa , fapt confirmat de documentele de expediție, de plățile efectuate de beneficiar prin care au fost acoperite cheltuielile cu personalul la societatea prestatoare, respectiv documentele de livrare a produselor finite.

Petenta mai contestă că organele de inspecție fiscală aplică prin analogie regimul deduceri cheltuielilor la deducerea TVA, deși deducerea TVA are reglementat un regim propriu de deducere, iar "în conformitate cu prevederile art.145, alin.1, pct.1 din Legea nr.571/2003, dreptul de deducere ia naștere în momentul în care TVA deductibilă devine exigibilă și conform pct.8 dreptul de deducere se justifică cu factura fiscală", ajustarea bazei de impozitare făcându-se numai în situațiile prevăzute de art.138 din aceeași lege.

Societatea motivează contestarea diferenței de TVA arătând prin "interpretarea corectă a art.145, pct.3, lit.a) din Legea nr.571/2003", că "deducerea TVA poate avea loc și înainte de prestarea serviciilor, astfel că nu rapoartele de lucru sau situațiile de lucrări dau dreptul de deducere".

Petenta menționează că lipsește data întocmirii Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr..

III. Luând în considerare constatările organelor de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum și prevederile legale în vigoare la data controlului, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă SC datorează, majorări de întârziere aferente impozitului pe profit suplimentar în sumă de lei, taxa pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de lei, majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentare în sumă de lei și diminuarea pierderii fiscale cu suma de lei, stabilite de organele fiscale prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. și prin Raportul de inspecție fiscală nr., care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere.

În fapt, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr., organele fiscale ale Activității de Control Fiscal au întocmit această decizie în baza Raportului de inspecție fiscală nr. încheiat de organele fiscale ale Activității de Control Fiscal din cadrul DGFP .

Suma totală stabilită suplimentar este de lei reprezentând dobânzi în sumă de 115 lei și penalități de întârziere în sumă de lei, aferente impozitului pe profit suplimentar, taxa pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de lei, împreună cu dobânzi de lei și penalități de întârziere de lei, aferente acestei taxe pe valoarea adăugată suplimentară, precum și reducerea pierderii fiscale cu suma de lei.

1. Impozit pe profit

SC SRL a achitat, în perioada verificată, suma totală de lei din care TVA lei pentru mai multe facturi fiscale de prestări servicii către SC SA facturi ce aveau consemnat la denumirea serviciilor doar "prestări servicii conform contractului nr. ", fără a prezenta rapoarte de lucru sau situații de lucru pentru a se putea verifica prestarea efectuată. Societatea nu avea întocmite nici fișe de magazie pentru materia primă achiziționată, din care să rezulte intrările, ieșirile și stocurile acesteia.

Administratorul societății a declarat că aceste rapoarte au existat ca documente justificative și primite odată cu facturile fiscale, totuși acestea nu au putut fi puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală pentru a putea fi verificate serviciile efectuate de SC SA către SC SRL

Societatea a mai cuprins pe cheltuieli deductibile și sume reprezentând sancțiuni contravenționale și penalități, cheltuieli de protocol în sumă de lei pentru anul 2003, iar pentru anul 2004 în sumă de lei, sume ce nu au fost luate în calcul la calcularea pierderii fiscale.

În semestrul II al anului 2005, întrucât societatea nu mai desfășoară altă activitate în afară de cea de închirieri de spații, înregistrarea anumitor cheltuieli ca deductibile, nu se justifică, și anume:

- salarii și contribuții aferente în sumă de lei, pentru mai mulți angajați în afara administratorului, a directorului economic și a unui paznic;
- cheltuieli de protocol în sumă de lei;
- amortizări în sumă de lei pentru o clădire achiziționate de la Primăria , deși în acest imobil nu se desfășoară nici o activitate care să aducă venituri.
- chiria unui spațiu, închiriat de la SC SRL , în sumă de lei, fără a desfășura vreo activitate aducătoare de venit.

În perioada ianuarie - martie 2006, petenta înregistrează de asemenea, cheltuieli cu salarii și contribuții aferente în sumă de lei, pentru angajați ce nu justifică munca, având în vedere că singurele venituri ale societății sunt din activități de închirieri de spații.

SC SRL nu a ținut cont de aceste cheltuieli la stabilirea pierderii fiscale.

2. Taxa pe valoarea adăugată

Societatea a realizat venituri din vânzări de mărfuri prin magazinele de vânzare cu amănuntul din, pentru care s-au întocmit facturi fiscale, TVA aferentă fiind consemnat în contabilitatea acesteia. TVA colectată înregistrată de societate este de lei iar TVA deductibilă este de lei, în această categorie fiind cuprinsă și taxa pe valoarea adăugată aferentă facturilor de prestări servicii în sumă de lei, menționate la pct.1 Impozit pe profit, pentru care nu s-au prezentat rapoarte de lucru sau situații de lucrări, achitate către SC SA.

Petenta mai înregistra la data de 30.03.2003 suma de lei TVA de rambursat.

În drept, în conformitate cu prevederile art.21, alin.(4), lit.m) din Legea nr.571/2003, modificată privind Codul fiscal, nu sunt deductibile fiscal cheltuielile de prestări servicii, în condițiile în care, deși sunt prestate în baza unui contract de prestări servicii, beneficiarii nu pot justifica prin documente prestarea serviciilor respective.

1. Impozit pe profit

Prevederile legale menționate mai sus precizează: (4)

Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

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

De asemenea, potrivit prevederilor de la Titlul II, pct.48 din HG nr.44/2004, modificată, privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal:

"48. Pentru a deduce cheltuielile cu serviciile de management, consultanță, asistentă sau alte prestări de servicii trebuie să se îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

- serviciile trebuie să fie efectiv prestate, să fie executate în baza unui contract care să cuprindă date referitoare la prestatori, termene de execuție, precizarea serviciilor prestate, precum și tarifele percepute, respectiv valoarea totală a contractului, iar defalcarea cheltuielilor de această natură să se facă pe întreaga durată de desfășurare a contractului sau pe durata realizării obiectului contractului; **prestarea efectivă a serviciilor se justifică prin: situații de lucrări, procese-verbale de recepție, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piață sau orice alte materiale corespunzătoare;**

- **contribuabilul trebuie să dovedească necesitatea efectuării cheltuielilor prin specificul activităților desfășurate."**

Și pentru anul 2003 legislația în vigoare în domeniul impozitului pe profit, și anume, Legea nr.414/2002, actualizată privind impozitul pe profit, prevedea la art.9, alin.(7), lit.s), următoarele:

"(7)Cheltuielile nedeductibile sunt:

s) cheltuielile cu serviciile de management, consultanță, prestări de servicii sau asistentă, în care nu sunt încheiate contracte în formă scrisă și pentru care beneficiarii nu pot justifica prestarea acestora pentru activitatea autorizată".

În contextul celor prezentate, recalcularea profitului impozabil pentru trim.II 2003 cu suma de lei, reprezentând contravaloarea facturii fiscale nr., emisă de SC SA a fost efectuată conform prevederilor art.9, alin.(7), lit.s) din Legea nr.414/2002, actualizată, privind impozitul pe profit, rezultând astfel, o diferență de impozit pe profit în sumă de lei.

Pentru nevirarea la termen au fost calculate dobânzi în sumă de lei și penalități de întârziere în sumă de lei, în conformitate cu prevederile art.13 și respectiv art.14 din OG nr.61/2002, privind colectarea creanțelor bugetare.

Așa cum este precizat la art.21, alin. (4), lit.m) din Legea nr.571/2003, modificată, privind Codul fiscal, prevederi legale arătate mai sus, cheltuielile de prestări servicii, pentru care beneficiarii prestărilor de servicii nu pot justifica necesitatea prestării serviciilor și nici efectuarea prestării cu documente justificative, nu sunt deductibile.

Începând cu semestrul II 2003, când societatea înregistrează pierderi fiscale, contravaloarea facturilor fiscale emise de SC SA în baza contractului nr. 123/26.03.2001 în sumă de lei fără TVA și achitate de **SC SRL**, pentru care administratorul societății nu a prezentat documente justificative, din care să se poată verifica prestarea efectuată, sunt nedeductibile.

Prevederile OMFP nr. 1850/14.12.2004 privind registrele și formularele financiar-contabile, precizează la documentul - Fișa de magazie - cod 14-3-8, pct.2., alin.5: " Pentru valori materiale primite spre prelucrare de la terți sau în custodie, se întocmesc fișe de magazie distincte care se țin separat de cele ale valorilor materiale proprii",

în conformitate cu prevederile articolului 21, alin.(3), lit.a) și alin.(4), lit.b) din Legea nr. 571/2003, modificată, privind Codul fiscal:

"(3) Următoarele cheltuieli au deductibilitatea 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'.

La alin.4 lit.b) "Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

b)amenzile, confiscările, majorările de întârziere și penalitățile de întârziere datorate către autoritățile române, potrivit prevederilor legale..[...]"

De asemenea, în conformitate cu prevederile alin.1 al aceluiași art.21, din Legea nr.571/2003, modificată privind Codul fiscal:

"(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".

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus, cheltuielile înregistrate de societate, dar care nu au fost efectuate în scopul realizării veniturilor sau nu au fost luate în calcul la stabilirea pierderii fiscale, sunt nedeductibile. Astfel, sunt cheltuielile în sumă de lei și lei, constând în cheltuieli de protocol și diverse sancțiuni contravenționale, înregistrate în anul 2003 și suma de lei înregistrată în anul 2004; cheltuieli în sumă de lei, constând din salarii și contribuții aferente, suportate de angajator + lei), pentru perioada iunie - decembrie 2005, când societatea nu avea altă activitate decât cea de închiriere de spații; cheltuieli în sumă de lei, cu amortizarea unei clădiri achiziționate de la Primăria , în care nu s-a desfășurat nicio activitate; cheltuieli în sumă de lei, constând în plata unei chirii pentru un spațiu închiriat de la SC SRL, spațiu în care nu s-a desfășurat nimic; cheltuielile de protocol în sumă de lei, fără a se ține cont că societatea înregistra pierderi și nu profit.

Și pentru perioada ianuarie - martie 2006, la fel ca cea din iunie - decembrie 2005, având în vedere lipsa unei alte activități afară de cea de închiriere de spații, cheltuielile cu salarii și contribuțiile datorate de angajator pentru alte persoane decât administratorul, directorul economic și un paznic sunt nedeductibile, suma acestora fiind de lei (

Ținând cont de toate aceste cheltuieli nedeductibile prezentate mai sus, pierderea fiscală înregistrată de societate pentru perioada verificată, se reduce cu suma totală de lei.

2. Taxa pe valoarea adăugată

în drept, potrivit prevederilor art.22, alin.(5), lit.s) din Legea nr.345/2002, privind taxa pe valoarea adăugată

"5) Taxa pe valoarea adăugată prevăzută la alin. (4) pe care persoana impozabilă are dreptul să o deducă este:

a) taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de către o altă persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată".

Din facturile achitate de **SC SRL** către SC SRL, așa cum s-a arătat la pct.1. **Impozit pe profit** nu se poate verifica dacă prestările de servicii înscrise în facturi la poziția "denumirea produselor sau prestarea serviciilor", s-au efectuat, având în vedere că aceste facturi nu sunt însoțite de rapoarte de lucru, situații de lucrări sau alte documente justificative.

De asemenea, prevederile art.145, alin.(3), lit.a) din Legea nr.571/2003, modificată, privind Codul fiscal, arată:

"(3) Dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, orice persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul să deducă:

a) taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă".

Având în vedere că prestările de servicii ce fac obiectul facturilor fiscale menționate în conținutul acestei decizii nu pot fi verificate dacă au fost prestate sau nu, neavând documentele justificative de transformare a materiei prime în produse finite, cantitățile de produse finite rezultate, pe sortimente, ca atare și taxa pe valoarea adăugată deductibilă aferentă acestor facturi, se reduce cu suma totală de lei.

Suma TVA deductibilă rămasă după reducerea cu suma de lei TVA stabilă ca nedeductibilă, este de lei, față de cea înregistrată de societate ca deductibilă în sumă de lei.

Ținând cont de reducerea TVA deductibile cu suma de lei, a TVA colectată în sumă de lei, corect înregistrată de societate, de TVA de rambursat la 30.03.2003 pe sold în sumă de lei, a rezultat la nivelul lunii martie 2006, o taxă pe valoarea adăugată suplimentară de plată în sumă de lei.

Urmare a recalculării TVA de plată și de rambursat, aferente diferenței TVA de plată de lei, au fost calculate dobânzi în sumă de lei și penalități de întârziere în sumă de lei, conform prevederilor art.115, alin.(1) din OG nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

De precizat că Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. are data de înregistrare 04.08.2006.

Pentru considerentele reținute și în temeiul art.9, alin.(7), lit.s) din Legea nr.414/2002 privind Impozitul pe profit, a art.21, alin.(4), lit .m) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a art.22 alin.(5), lit.s) din OG nr.345/2002 privind TVA, a art.145, alin.(3), lit.a) din Legea nr.571/2003, coroborat cu prevederile art.180 și 186 din OG nr.92/2003, republicată privind codul de procedură fiscală se

DECIDE

Respingerea contestației formulate de **SC SRL** pentru suma de **lei**, reprezentând :

lei - dobânzi aferente diferenței de impozit pe profit; **lei** - penalități de întârziere aferente diferenței de impozit pe profit; **-lei** - diferența de TVA; - **lei** - dobânzi aferente diferenței de TVA;

lei - penalități de întârziere aferente diferenței de TVA, precum și pentru reducerea pierderii fiscale cu suma de **lei**.