

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

**Decizia nr.118 din 15.01.2009**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului a fost sesizata de catre Activitatea de Inspecție Fiscala prin adresa din data de 02.12.2008 asupra contestatiei formulate de catre SC X SRL, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului in data de 02.12.2008.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere din data de 15.10.2008, emisa de Activitatea de Inspecție Fiscala in baza raportului de inspectie fiscala, incheiat in data de 10.10.2008 si are ca obiect:

- impozit pe profit;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. SC X SRL apreciaza exagerata masura luata de organele de inspectie fiscala de a considera nedeductibile cheltuielile cu deplasarile efectuate in perioada 2007 - trim.II.2008, motivand urmatoarele:

Activitatea principala a societatii, conform codului CAEN, este cea de executare de pardoseli industriale din beton pentru hale, depozite, magazine, etc, avand contractate lucrari in toata tara, din aceasta cauza muncitorii sunt plecati saptamanal in deplasare, la diverse locatii din tara.

Datorita speciei activitatii desfasurate, contestatoarea a folosit ca si document justificativ ordinul de deplasare, pentru a arata prezenta angajatilor in diversele locatii, unde existau lucrari contractate, nu pentru decontarea avansurilor date persoanelor aflate in delegatie, astfel a respectat prevederile art.21 alin.(4) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, in vederea justificarii inregistrarii in contabilitate a diurnei acordate.

Contestatoarea sustine ca pentru fiecare lucrare in parte, a incheiat contract si a emis factura, iar ordinul de deplasare s-a intocmit pentru lucrarea executata in luna respectiva, la care a atasat tabelul nominal, cu persoanele prezente la acea lucrare, fiind indeplinite conditiile minime cerute de Ordinul 1850/2004, respectiv:denumirea formularului, numele si prenumele persoanelor care se regasesc in tabelul nominal atasat , scopul, destinatia, durata deplasarii, stampila unitatii unde au fost executate lucrarile si semnatura conducatorului unitatii, motivand ca a procedat in acest mod pentru a evita un volum mare de lucru, prin repetarea aceleiasi informatii.

II.Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 10.10.2008, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala, au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectia fiscala generala si a vizat perioada 01.09.2005 - 31.08.2008.

SC X SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului in data de 2001 si are ca obiect principal de activitate " Lucrari de constructii, inclusiv lucrari de arta " cod CAEN 4521.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca SC X SRL, a inregistrat in cursul anului 2007, cheltuieli cu deplasari si detasarile personalului in suma de x lei, iar in sem.I.2008 in suma de y lei, in baza unor ordine de deplasare care nu au fost completate conform Ordinului nr.1850/2004 privind registrele si formularele financiar-contabile, respectiv, nu contin informatiile minim obligatorii: numele, prenumele si functia persoanei delegate, destinatia si durata deplasarii, stampila unitatii, semnatura conducatorului unitatii, numarul si data actului, persoana care verifica decontul, seful de compartiment si titularul de avans, motiv pentru care aceste cheltuieli sunt nedeductibile fiscal la calculul impozitului pe profit, coroborate cu prevederile art.21 alin.(4) lit.f) din Legea 571/2003, privind Codul fiscal, republicat.

Potrivit Notei explicative luate administratorului societatii, la data de 10.10.2008, acesta motiveaza ca la ordinele de deplasare a fost atasat cate un tabel nominal cu salariatii care au facut deplasarea, in fapt constatandu-se ca exista un singur tabel aferent fiecarei luni si nu fiecarui ordin de deplasare, care cuprinde personalul societatii, numarul de zile lucratoare din luna, valoarea diurnei zilnice si total valoare diurna, fara a fi semnat de catre beneficiarii diurnei.

Astfel, organele de inspectie fiscala au determinat pentru anul 2007 un impozit pe profit suplimentar in suma de z lei, iar pentru sem.I.2008 in suma de k lei.

Pentru neplata la termen a impozitului pe profit determinat suplimentar, in suma de m lei, organele de inspectie fiscala au calculat pentru anul 2007 majorari de intarziere in suma de n lei, iar pentru sem.I 2008, majorari in suma de s lei, in conformitate cu art.120 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata.

In baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 10.10.2008 organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au emis decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala din data de 15.10.2008 pentru suma totala de x lei reprezentand impozit pe profit in suma de z lei si majorari de intarziere in suma de s lei.

III.Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

**Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Maramures este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza suma totala de x lei reprezentand impozit pe profit in suma de z lei si majorari de intarziere in suma de s lei, stabilita de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala prin decizia de impunere din data de 15.10.2008.**

**In fapt**, in perioada 1 aprilie 2007 - 30 iunie 2008 SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila cheltuieli cu deplasarile, in suma totala de q lei, din care pentru anul 2007 in suma de x lei, iar pentru sem.I. 2008 in suma de z lei.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca ordinele de deplasare, in baza carora SC X SRL a inregistrat cheltuielile de deplasare in suma totala de w lei, nu au calitatea de document justificativ, intrucat nu au fost completate conform Ordinului nr.1850/2004 privind registrele si formularele financiar-contabile, motiv pentru care au considerat aceste cheltuieli ca fiind nedeductibile la calculul impozitului pe profit, procedand la determinarea unui impozit pe profit suplimentar in suma de m lei, pentru anul 2007 si de n lei pentru sem.I.2008, precum si majorari de intarziere in suma totala de g lei, din care r lei pentru anul 2007 si f lei pentru sem.I.2008.

Prin contestatia formulata SC X SRL sustine ca a executat lucrari in domeniul constructiilor, respectiv pardoseli industriale din beton pentru hale, depozite, magazine, etc.,avand contractate lucrari in toata tara, ca atare muncitorii erau plecati saptamanal in deplasare, in diverse locatii din tara, in vederea efectuarii acelor lucrari, prin urmare nu se incadreaza in prevederile art.21 alin.(4) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicat.

Cu adresa din data de 03.12.2008, Biroul Solutionarea Contestatiilor, a solicitat contestatoarei documente in baza carora sustine ca sunt deductibile fiscal cheltuielile de deplasare.

SC X SRL raspunde solicitarii noastre prin adresa din data de 18.11.2008, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Maramures in data de 19.11.2008, depunand urmatoarele documente:

Contractul de prestari de servicii si consultanta din 09.01.2008, incheiat intre SC Z SRL, in calitate de beneficiar si SC X SRL , in calitate de prestator, conform caruia obiectul contractului il reprezinta turnari si prelucrari suprafete pardoseli industriale de beton, precum si activitatea de consultanta.

Durata contractului vizeaza perioada 09.01.2008 -31.12.2008, iar pretul pentru prestarile de servicii, prevazut in contract, este de 125 lei/om/zi. In cazul in care vor interveni majorari de preturi, prestatorul serviciului ii va notifica beneficiarului, in termen de 15 zile, majorarea de pret.

Contractul de executie pentru pardoseli din beton din data de 26.11.2007, incheiat intre SC Z SRL, in calitate de antreprenor, si SC Y SRL din Bucuresti, in calitate de beneficiar, iar obiectul contractului il reprezinta: turnat pardoseli din beton si prelucrat la obiectivul E. S. Park, Carrefour din Iasi.

Contractul de executie pentru pardoseli din beton din data de 10.04.2008, incheiat intre SC B SRL, in calitate de beneficiar si SC Z SRL, in calitate de antreprenor, iar obiectul contractului il reprezinta:turnat pardoseli din beton si prelucrat la obiectivul H. din Miercurea Ciuc.

Facturile fiscale nr.:x/20.04.2008, y/30.05.2008 si z/30.06.2008, in care SC X SRL are calitatea de furnizor de servicii, iar SC Z SRL de cumparator, acestea fiind emise in baza Contractului din data de 09.01.2008, incheiat intre cele doua societati, si cuprind lucrarile executate la obiectivele contractate de SC Z SRL, in calitate de antreprenor.Valoarea din fiecare factura a fost calculata cu respectarea pretului prevazut in contract, respectiv de 125 lei/om/zi.

Tabele nominale care cuprind persoanele care au fost trimise in delegatie, in interes de serviciu, numarul de zile lucrate, diurna acordata pe zi si totalul diurnei acordate.

**In drept**, art.19 alin(1) si art.21 alin.(1) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, republicat, precizeaza:

**“Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si la care se adauga cheltuielile nedeductibile.La stabilirea profitului impozabil se iau in calcul si alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.”**

**“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.”**

Tinand seama de prevederile legale citate, precum si de documentele existente la dosarul contestatiei, se retine ca intrucat SC X SRL a justificat cheltuielile de deplasare in suma de x lei, inregistrata in evidenta contabila in sem.I.2008 cu documentele prezentate, care probeaza prezenta persoanelor in localitatile in care au fost delegate, prin lucrarile executate, ce rezulta din facturile emise de contestatoare, rezulta ca aceste cheltuieli au fost efectuate in scopul realizarii de venituri, prin urmare sunt deductibile la determinarea profitului impozabil si implicit a impozitului pe profit.

In concluzie, pentru acest capat de cerere, reprezentand impozit pe profit in suma de y lei si majorari de intarziere in suma de z lei, contestatia urmeaza sa fie admisa.

Pentru anul 2007 SC X SRL nu a depus documente justificative din care sa rezulte ca, cheltuielile cu deplasarile in suma de x lei, inregistrate in evidenta contabila sunt efectuate in scopul realizarii de venituri, prin urmare aceste cheltuieli sunt nedeductibile la calculul impozitului pe profit, in baza prevederilor art.21 alin.(4) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicat, care precizeaza:

**Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile:**

**f) cheltuielile inregistrate in contabilitate, care nu au la baza un document justificativ, potrivit legii, prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii sau intrarii in gestiune, dupa caz, potrivit normelor;(...)**”.

In concluzie, pentru acest capat de cerere, reprezentand impozit pe profit in suma de x lei, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru majorarile de intarziere in suma de x+1 lei, aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar pentru anul 2007, in suma de y lei, calculate de catre organele de inspectie fiscala, cauzei supuse solutionarii ii sunt aplicabile prevederile art.119 alin.(1) si art.120 alin.(1) si alin. (7) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 , privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

**“ (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.**

**“ (1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”**

**(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modoficat prin legile bugetare anuale.”**

Deoarece din cele precizate la capatul de cerere solutionat anterior, rezulta ca SC X SRL are de plata catre bugetul statului impozit pe profit ,stabilit suplimentar, in suma de x lei si neachitat , rezulta ca datoreaza si majorari de intarziere aferente , calculate de organele de inspectie fiscala, in suma de x+1 lei.

Luand in considerare cele precizate mai sus, se retine ca pentru capatul de cerere reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, in suma de x+1 lei, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in cuprinsul deciziei si in temeiul prevederilor art.210 si art.216 alin.(1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

## DECIDE

1. Admiterea contestatiei formulata de SC X SRL , pentru impozitul pe profit si majorarile de intarziere aferente in suma totala de x lei si anulara deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala din data de 15.10.2008, pentru aceasta suma.

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC X SRL, pentru impozitul pe profit si majorarile de intarziere aferente in suma totala de y lei.