

<ul style="list-style-type: none"> - ACTE NORMATIVE: - LG 571/03A24; - LG82/91A11; - LG571/03A155 	<p>MATERII</p> <p>Impozit pe profit: - mod de calcul a impozitului pe profit in cazul diminuarii veniturilor prin neinregistrarea in contabilitate</p> <ul style="list-style-type: none"> - deductibilitatea fiscala a cheltuielilor cu valoarea ramasa neamortizata a mijloacelor fixe vendute <p>Accesorii: -mod de determinare a bazei de calcul T.V.A. – exigibilitatea T.V.A. aferenta avansurilor incasate de clienti</p> <p>Accesorii; - aferente unor debite neachitate nin termen.</p>
---	--

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de S.C. S.R.L. , prin contestatia nr. , formulata impotriva Decizie de impunere nr si a Raportului de inspectie fiscal nr. incheiat de catre Activitatea de Control Fiscal, Serviciul Control Fiscal IV.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art 176 din O.G.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Constatind in speta intrunirea conditiilor prevazute de art.174 si 178 din O.G.92/2003, republicata, privind solutionarea contestatiilor impotriva actelor administrative fiscale, D.G.F.P. Satu Mare este investita sa se pronunte asupra cauzei.

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

Cuantumul sumei pentru care petenta a declansat procedura administrativa de atac este de lei, reprezentind:

- diferența suplimentara impozit pe profit
- dobinzi aferente
- penalitati de intirzire
- diferența suplimentara T.V.A.
- dobinzi aferente
- penalitati aferente

I. Prin contestatia formulata, petenta nu este de acord cu masurile stabilite de organul de control si cere anularea obligatiilor de plata si suspendarea executarii actelor de control atestate pina la solutionarea pe fond a contestatiei.

In motivarea contestatiei, petenta aduce urmatoarele argumente:

1. Cheltuielile nedeductibile stabilite de organul de control reprezentind valoare de intrare nerecuperata pe calea amortizarii a mijloacelor fixe vendute, care au condus la stabilirea diferențelor suplimentare la impozitul pe profit si in continuare la calcularea de dobinzi

si penalitati nu au temei legal, intrucit potrivit prevederilor Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal, art.24 alin.(15): "Valoarea ramasa neamortizata, in cazul mijloacelor fixe amortizabile vindute, este deductibila la calculul profitului impozabil in situatia in care acestea sunt valorificate prin unitati specializate sau prin licitatii organizata potrivit legii".

In cazul de fata vinzarea s-a facut prin unitate specializata.

2 Referitor la constatarile ce privesc taxa pe valoarea adaugata, aratam ca societatea detine documentele prevazute de normele legale pentru exercitarea dreptului de deducere si in acelasi timp a emis facturi fiscale pentru livrari de bunuri si prestari servicii.

II. Prin Raportul de inspectie fiscală- s-au constatat urmatoarele:

Perioada supusa controlului: 01.01.2004 - 31.03.2005 pentru impozitul pe profit, T.V.A., impozitul pe venitul de natura salariala, impozitele datorate bugetelor de asigurari sociale de stat, de somaj si sanatate.

Obiect de activitate - cod CAEN 6521, activitate de creditare pe baza de contract de leasing.

1 Impozitul pe profit

1. In luna martie 2004 emite factura fiscală nr. , reprezentind rata lunara in suma de si dobinda in suma de cu T.V.A. aferent in suma de , conform contractului incheiat cu beneficiarul

In luna martie 2004 la pozitia 1 societatea inregistreaza eronat factura fiscală susmentionata, inregistrind atit in jurnalul de vînzari cit si in evidentele contabile suma de ca fiind rata, ca fiind dobinda si suma de reprezentind T.V.A. colectat.

In urma celor prezentate, rezulta ca societatea a inregistrat in plus la venit suma de la T.V.A. colectat suma de

2. Societatea verificata a incheiat contractul de leasing nr. pentru un autoturism Mercedes Sprinter a carui valoare din contract este de

In luna martie 2004 societatea finantatoare emite factura fiscală reprezentind contravaloarea autoturismului Mercedes Sprinter in suma de plus T.V.A. deductibil in suma de

In cursul aceleiasi luni revinde acest autoturism la cu factura la valoarea reziduala si anume de plus T.V.A. colectata in suma de

Valoarea de intrare a autoturismului este de lei, aplicindu-se metoda de amortizare liniara, societatea amortizeaza de la data incheierii contractului de leasing si pina in momentul vînzării suma de

Valoarea de vînzare a masinii fiind de rezulta o cheltuiala nedeductibila in suma de , conform prevederilor art.17 din O.G. nr.15/1994 modificata si completata: "In cazul nerecuperarii integrale, pe calea amortizarii, a valorii de intrare a mijloacelor fixe scoase din functiune, agentii economici asigura acoperirea valorii neamortizate din sumele rezultate in urma valorificarii acestora. Diferenta ramasa neacoperita se include in cheltuieli exceptionale, nedeductibile fiscal, pe o perioada de maximum 5 ani, sau diminueaza capitalurile proprii, cu respectarea dispozitiilor legale".

Conform contractului societatea . incheie un contract de leasing cu S.C. Asco S.R.L. Satu Mare avind ca obiect un autoturism Audi A6 cu valoare de intrare de

euro la cursul de , deci cu o valoare de intrare in suma de , rate lunare de , dobinda de euro, iar durata contractului este de 12 luni.

Societatea utilizeaza ca regim de amortizare, amortizarea liniara, pe o durata de 60 luni, cu o amortizare lunara stabilita la suma de , amortizind pina in momentul vinzarii suma de , rezultind o diferență neamortizata in suma de .

Societatea in luna martie 2004 vinde autoturismul la o valoare de rezultind o cheltuiala nedeductibila fiscal in suma de aferent trim.I 2004.

3. Societatea verificata nu a inregistrat in luna martie 2004 in jurnalul de vinzari si in evidenta contabila factura fiscală seria nr. reprezentind piese auto vandute catre . in suma de plus T.V.A. in suma de .

Conform art.11 din Legea 82/24.12.1991, ;”Detinerea cu orice titlu, de bunuri materiale, titluri de valoare, numerar si alte drepturi si obligatii, precum si efectuarea de operatiuni economice, fara sa fie inregistrate in contabilitate, sunt interzise”.

Astfel societatea a diminuat profitul impozabil aferent trim.I.2004 cu suma de

4. La 30.06. societatea verificata inregistreaza profit contabil in suma de cheltuieli nedeductibile fiscal privind amenzi si penalitati in suma de si un impozit pe profit aferent in suma de , neinregistrat de societate.

Societatea nu a tinut cont de prevederile art.21, alin.(4), lit.b din Legea 571/2003 modificata si completata conform caruia:”dobinile si majorarile, confiscarile si penalitatile de intirzire” nu sunt cheltuieli deductibile fiscal la stabilirea profitului impozabil.

6. In cursul anului 2004 societatea are masini in leasing, in numar mai mare decit numarul de angajati existenti pe statul de plata al societatii.

Conform prevederilor art.21, pct.3 lit.n) din Legea nr.571/2003 modificata si completata:”Cheltuielile de functionare, intretinere si reparatii aferente autoturismelor folosite de angajatii cu functii de conducere si de administrare ai persoanei juridice, deductibile limitat la cel mult un singur autoturism aferent fiecarei persoane fizice cu astfel de atributii. Pentru a fi deductibile fiscal, cheltuielile cu parcoul de autoturisme trebuie justificate cu documente legale.”

Unitatea verificata a incheiat cu . contractul de inchiriere pentru autoturismul Volkswagen passat pentru perioada septembrie 2004 - septembrie 2005, urmard ca plata sa se efectueze in martie 2005.

In luna martie 2005 societatea controlata emite factura fiscală pentru chiria autoturismului, astfel organul de control accepta deductibilitatea cheltuielilor cu dobinda aferenta contractului de leasing.

7. Societatea inregistreaza cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe pentru mijloacele fixe detinute in urma contractelor de leasing din prezentul raport de inspectie fiscală

Ca urmare a celor prezentate la pct.6, organul de control nu a acceptat ca fiind deductibila la calculul profitului impozabil cheltuielile cu amortizarea aferente mijloacelor fixe care nu concura la realizarea veniturilor societatii.

In ce priveste autoturismul care face obiectul contractului de inchiriere, inregistreaza incepind cu luna septembrie 2004 cheltuieli cu amortizarea, inregistrind venit abia in luna martie 2005, avind in vedere principiul independentei exercitiilor financiare, conform legii contabilitatii, organul de control nu accepta deductibilitatea cheltuielilor cu amortizarea

afferenta perioadei septembrie-decembrie 2004 in suma de la calculul profitului impozabil la 31.12.2004, ci le include ca si cheltuieli la determinarea profitului impozabil la 31.03.2005, impreuna cu cheltuiala aferenta perioadei ianuarie-martie 2005 in suma de

In anexa nr.4 la raport, este prezentata situatia amortizarii inregistrate de societate, recalculate de organul de control si diferenetele suplimentare stabilite: societatea a diminuat profitul impozabil al anului 2004 cu suma de iar in trim I 2005 organul de control accepta suplimentar fata de evidentele contabile cheltuieli cu amortizarea in suma de

Conform contractului nr societatea . incheie un contract de chirie cu pentru un autoturism marca Mercedes Benz pe o perioada de 4 luni cu plata chiriei in data de 21 a fiecarei luni si care a fost reziliat in data de 01.11.2004.

Astfel societatea incalca prevederile art.155 alin.(1) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, conform caruia:

“(1) Orice persoana impozabila, inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, are obligatia sa emita factura fiscală pentru livrările de bunuri sau [prestarile de servicii efectuate catre fiecare beneficiar.]”

- si art. 4 din Legea 87/1994 (republicata)- pentru combaterea evaziunii fiscale, conform caruia:”Contribuabili sunt obligati sa evidenteze veniturile realizate si cheltuielile efectuate din activitatatile desfasurate, prin intocmirea regisitrelor sau a oricror alte documente prevazute de lege”;

In urma celor prezentate s-a constatat ca societatea nu a emis factura fiscală pentru suma de aferenta lunii octombrie2004.

9. Societatea conform contractului nr. , reziliat in data de 01.06.2004, incheiat intre si , incheie un contract avind ca obiect acordarea in leasing a imobilului situat pe stada actualul sediu al societatii avind valoare contabila in suma de .

Partile au reziliat contractul incepand cu data de 01.06.2004, fara insa a inregistra consecintele rezilierii contractului in contabilitate si anume reintarea cladirii la valoarea initiala de

In urma celor prezentate mai sus, organul de control a stabilit o diferență suplimentara aferenta profitului impozabil in suma de , pentru trim. al doilea al anului2004.

2. Taxa pe valoarea adaugata

.....

Conform balantei de verificare incheiate la data de 31.03.2005 societatea inregistreaza un T.V.A. de recuperat in suma de

Au fost verificate jurnalele de vinzari si jurnalele de cumparari, pe perioada ianuarie 2004 - martie 2005.

1. Conform celor prezentate la pct.1 privind impozitul pe profit, societatea verificata inregistreaza suplimentar, eronat la T.V.A colectat in suma de , la pozitia nr.1 din jurnal de vinzari aferent lunii martie 2004, marind astfel T.V.A. de plata aferent lunii martie 2004 cu aceasta suma.

In continuare, in urma stabilirii influentei taxei pe valoarea adaugata de plata stabilita suplimentar, organul de control va tine cont de aceasta inregistrare eronata, diminuind T.V.A. de plata aferent lunii martie 2004 cu suma de

2.Conform celor prezentate la pct.3 din capitolul privind impozitul pe profit societatea verificata nu a inregistrat in luna martie 2004 in jurnalul de vinzari si in evidenta

contabila factura fiscală seria reprezentind piese auto vîndute către . în sumă de lei plus T.V.A. în sumă de

S-au incalcat prevederile art.11 din Legea 82/24.12.1991, :”Detinerea cu orice titlu, de bunuri materiale, titluri de valoare, numerar și alte drepturi și obligații, precum și efectuarea de operațiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise”.

Astfel societatea a diminuat taxa pe valoarea adăugată aferentă lunii martie 2004 cu sumă de

Conform Contractului nr., încheiat între .., în calitate de proprietar și în calitate de chirias se încheie un contract pe o perioadă de 10 ani pentru magazinul situat în Satu Mare pe strada pentru suma de pe luna cu T.V.A. inclusa.

In baza prevederilor art.155 punctul 6 din Legea 571/2003 modificată și completată:”In cazul operațiunilor de leasing intern, a operațiunilor de inchiriere, concesionare sau arendare de bunuri, factura fiscală trebuie să fie emisă la fiecare din datele specificate în contract, pentru plata ratelor chiriei, redevenței sau arendei, după caz” S.C. Ret Romania S.R.L. avea obligația de a factura, chiar dacă nu incasează sumele platite stabilite conform contractului în fiecare luna, la data scadentei stabilite între parti.

4.Conform celor prezentate la pct.6 din capitolul privind impozitul pe profit, .., nu a emis către S.C S.R.L., facturi fiscale în sumă de T.V.A. în sumă de aferente contractului nr pentru inchirierea unei clădiri în suprafața de 280 mp, având C.F. nr.

Perioada de desfasurare a contractului este de 01.06.2004 -31.12.2004, valoarea ratei este de lei plus T.V.A. pe luna.

Partile reziliază contractul începând cu data de 01.11.2004.

Se constată că pe perioada derularii contractului societatea verificată conform prevederilor art.155 pct.6 din L571/2003, modificată și completată are obligația emiterii de facturi fiscale în valoare de plus , reprezentind T.V.A.

emite factura fiscală în iulie 2004 în sumă de plus T.V.A. aferent și în ianuarie 2005 sumă de plus T.V.A.

In conformitate cu prevederile art.4 din Legea87/1994 republicată;”Contribuabilii sunt obligați să evidențieze veniturile realizate și cheltuielile efectuate din activitățile desfasurate, prin întocmirea registrelor sau a oricărora alte documente prevăzute de lege”, în perioada iunie - octombrie 2004 societatea diminuează profitul impozabil cu sumă de , suma ce reprezintă diferența suplimentară la determinarea profitului impozabil aferent.

5. In cursul anului2004 societatea are mașini în leasing, în număr mai mare decât numărul de angajați existenți pe statul de plată al societății.

In conformitate cu art.145 alin.3 din L 571/2003 modificată și completată:”Dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, orice persoană impozabilă înregistrată ca platitor de taxa pe valoarea adăugată are dreptul să deducă:a) taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată...”.

Având în vedere cele menționate la capitolul impozitul pe profit pct.6 și anume că aceste mijloace fixe(autoturism și moara) nu au fost utilizate în scopul realizării de venituri impozabile, drept urmare societatea nu are dreptul deducerii taxei pe valoarea adăugată inscrisă în facturile fiscale în sumă de

6.In cursul lunii mai 2004 societatea. incaseaza de la suma de fara sa emita factura fiscală în termenul legal de 5 zile conform art.155, alin.3 din Legea 571/2003,

modificata si completata, coroborat cu art.134, alin.(5) lit.b din aceeasi lege, conform caruia: "Exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata, este anticipata faptului generator si intervine la data incasarii avansului, in cazul in care se incaseaza avansuri inaintea livrarii de bunuri sau prestari de servicii."

Pentru suma de , reprezentind T.V.A. aferenta sumei incasate societatea nu colecteaza T.V.A.

In luna septembrie 2004, S.C. Ret Romania S.R.L. vireaza in contul suma de , fara ca aceasta sa-i emita conform prevederilor legale factura fiscală si implicit fara ca . sa inregistreze T.V.A. deductibil de aferenta sumei virate. Avind in vedere cele mentionate mai sus, societatea verificata a diminuat T.V.A. colectat cu suma de aferenta perioadei mai - august 2004 si in perioada septembrie 2004 - februarie 2005 cu suma de

III. Luind in considerare constatarile organelor de control, motivele invocate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare la data efectuarii controlului, se retin urmatoarele:

1. In ceea ce priveste suma de , reprezentind diferența suplimentara impozit pe profit, dobinzi de intirzire aferente de si penalitati de intirzire, cauza supusa solutionarii este daca:

a) - in conditiile in care are ca principal obiect de activitate "Activitati de creditare pe baza de contract (leasing financiar) cod CAEN , cheltuielile cu dobinda la contractele de leasing si cheltuielile cu amortizarea pentru mijloacele fixe detinute in urma contractelor de leasing sunt cheltuieli deductibile din punct de vedere fiscal;

b) - valoarea neamortizata pentru mijloacele fixe de transport vindute nerecuperata in urma vinzarii reprezinta cheltuiala nedeductibila fiscal in conditiile in care vinzarea s-a efectuat prin unitate specializata;

c - veniturile neinregistrate aferente unor contracte, se impoziteaza in perioada la care se refera, in conditiile in care facturile au fost emise ulterior.

- referitor la suma de reprezentind cheltuieli cu dobinda la contractele de leasing si cheltuieli cu amortizarea pentru mijloacele fixe detinute in urma contractelor de leasing se constata ca aceste categorii de cheltuieli sunt aferente activitatii avind in vedere ca societatea desfasoara activitati de creditare pe baza de contract, inclusiv leasing financiar, precum si activitati de inchiriere a autoturismelor si utilitatilor de capacitate mica, activitati care sunt cuprinse si in actele constitutive ale societatii.

Urmeaza ca pentru acest capat de cerere contestatia sa fie admisa, nefiind aplicabile in acest caz prevederile art.21 pct.3 lit.n din Legea 571/2003 privind codul fiscal.

- referitor la suma de lei reprezentind valoarea neamortizata pentru un autoturism Mercedes Sprinter, respectiv Audi, nerecuperata in urma vinzarii avind in vedere ca in cazul de fata vinzarea s-a efectuat prin unitate specializata si societatea detine documentele prevazute de normele legale, in conformitate cu prevederile art.24 alin.(15) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal: (Valoarea ramasa neamortizata in cazul mijloacelor fixe amortizabile vendute este deductibila la calculul profitului impozabil in situatia in care acestea sunt valorificate prin unitati specializate sau prin licitatie organizata potrivit legii).

Urmeaza ca pentru acest capat de cerere contestatia sa fie admisa..

- referitor la suma de , reprezentind venituri din vinzari de piese auto inscrise in factura neinregistrata in contabilitate, care a condus la diminuarea profitului impozabil cu aceasta suma, conform art.11 din Legea nr.82/1991 (... efectuarea de operatiuni economice fara sa fie inregistrate in contabilitate, sunt interzise), constatarea organului de control este legala. In consecinta, pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza a fi respinsa.

- referitor la suma de venituri din chirii aferente anului 2004, incluse in baza de impozitare a tim.I 2005, conform principiului respectarii independentei exercitiilor, organul de control a procedat legal la recalcularea profitului impozabil si a impozitului pe profit aferent anului 2004, prin includerea acestor sume facturate abia in anul 2005. Pentru acest capat de cerere contestatia umeaza a fi respinsa.

- referitor la suma de rprezentind venituri neinregistrate aferente contractului nr. reziliat la data de 01.06.2004, organul de control a procedat la majorarea profitului impozabil in trim.II 2004 intrucit societatea avea obligatia inregistrarii veniturilor aferente celor 9 luni in care s-au emis facturi fiscale reprezentind rate conform contractului. Pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza a fi respinsa.

- referitor la suma de , venituri inregistrate eronat in jurnalul de vinzari si evidenta contabila, aceasta inregistrare a fost corectata in timpul controlului conform procedurii legale.

2 In ceea ce priveste suma de , reprezentind diferența suplimentara T.V.A. de plata, dobinzi aferente si penalitati , cauza supusa solutionarii este daca:

a) in conditiile in care societatea are ca principal obiect de activitate”Activitati de creditare pe baza de contract(leasing financiar) cod CAEN are dreptul de a deduce taxa pe valoarea adaugata inscrisa in facturile fiscale aferente cumpararilor in sistem leasing;

b) daca societatea avea obligatia de a colecta T.V.A. la avansuri incasate in conditiile in care nu a dedus T.V.A. la avansuri acordate furnizorilor;

- referitor la suma de T.V.A. inscrisa in facturile fiscale aferente cumpararilor in leasing, avind in vedere modul de utilizare (inchiriere) a mijloacelor fixe, societatea are dreptul de a deduce taxa pe valoarea adaugata, detinind si documentele prevazute de normele legale. In consecinta, contestatia urmeaza a fi admisa pentru acest caspat de cerere.

- referitor la suma de , reprezentind T.V.A. colectata aferenta facturii nr. , neinregistrata in contabilitate, constatindu-se incalcarea prevederilor art.11 din Legea 82/1991, aceasta majoreaza T.V.A. de plata aferenta lunii martie 2004, contestatia urmard a fi respinsa pentru acest capat de cerere.

- referitor la suma de , reprezentind T.V.A. colectata inregistrata eronat in jurnalul de vinzari afernt lunii martie 2004, organul de control a tinut cont de aceasta inregistrare eronata, diminuind T.V.A. de plata aferent lunii martie 2004.

- referitor la suma de , T.V.A. colectata, aceasta rezulta ca diferența intre T.V.A. deductibila aferenta avansurilor platite catre S.C. Neulitius S.R.L. Satu Mare fara ca acesta sa emita factura si T.V.A. colectata in suma de , aferenta sumei de incasata in cursul lunii mai cu titlu de avans, fara ca societatea sa colecteze T.V.A.

Conform art.155, alin.3 din Legea 571/2003, coroborat cu art.134 alin.5 lit.b “Exigibilitatea T.V.A. este anticipata faptului generator si intervine: la data incasarii avansului, in cazul in care se incaseaza avansuri inaintea livrarii de bunuri sau a prestarii de servicii”.

Avind in vedere cele mentionate, contestatia urmeaza a fi respinsa pentru capatul de cerere ce priveste suma de , T.V.A. de plata.

- referitor la suma de T.V.A. deductibila, stabilita eronat, aceasta a fost corectata in lun august 2004 cind se constata greseala si se corecteaza suma.

- referitor la suma de , T.V.A. colectata aferenta lunii ianuarie 2005, pentru care s-a emis factura in luna februarie 2005, au fost calculate influentele neinregistrarii, societatea datorind dobinzi si penalitati.

- referitor la suma de , T.V.A. aferenta veniturilor din inchirieri conform contractului nr. , au fost calculate influentele ce privesc T.V.A. de plata, dobinzi si penalitati pina in luna ianuarie 2005, cind se anuleaza obligatia de plata.

In anexele nr.1 si 3 la Decizie au fost recalculate impozitul pe profit stabilit suplimentar, respectiv T.V.A stabilit suplimentar.

In anexele nr.2 si 4 au fost recalculate dobinzile si penalitatatile de intirziere tinind cont de obligatiile de plata (impozit pe profit si T.V.A.) ramase de plata.

III. Pe considerentele aratare in continutul Referatului si in temeiul art.180, 182 si 185 din O.G.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

- Respingerea contestatiei pentru suma de : , reprezentind:

- impozit pe profit suplimentar;
- dobinzi aferente;
- penalitati de intirziere aferente;
- dobinzi aferente T.V.A de plata.
- penalitati de intirziere aferente T.V.A de plata

- Admiterea contestatiei pentru suma de : , reprezentind:

- impozit pe profit suplimentar;

- dobinzi aferente;
- penalitati de intirziere aferente;
- T.V.A. stabilit suplimentar;
- dobinzi aferente;
- penalitati de intirziere aferente.

Prezenta decizie poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta in termenele prevazute de legislatia in vigoare.