

## **D E C I Z I A nr.**

privind solutionarea contestatiei formulata de SC SRL cu sediul social in loc.,  
Cod de Inregistrare Fiscala RO

Biroul Solutionarea Contestatiilor din cadrul DGFP a fost sesizat de DGFP prin adresa nr. inregistrata la DGFP nr., cu privire la contestatia formulata de SC SRL cu sediul social in loc. jud.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, inregistrata sub nr. si a masurilor din Raportul de inspectie fiscala inregistrat la DGFP SAF - ACF sub nr..

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207, alin.1 din OG nr. 92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Titlul IX si este autentificata prin semnatura reprezentantului legal si stampila unitatii.

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art. 205, art.206 si art.209 din OG nr.92/2003, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale.

DGFP Timis prin Biroul Solutionarea Contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

Perioada analizata in Raportul de inspectie fiscala este 01.03.2008-30.11.2008.

**I.** Prin contestatia formulata petenta solicita desfiintarea deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. emisa de DGFP si a masurilor stabilite prin Raportul de inspectie fiscala inregistrat sub nr.

In fapt,

- prin Raportul de inspectie fiscala nu s-a acceptat deducerea TVA in suma de lei aferenta serviciilor efectuate in anul 2008 de catre SC SRL (anexa nr.10.2); petenta a beneficiat de serviciile acestei societati din anul 2004;

- se considera ca organul de inspectie fiscala nu a apreciat in mod corect modul de derulare a contractului existent intre parti si nu a analizat specificul activitatii societatii;

- sediul social al societatii se afla in jud. iar punctul de lucru si conducerea operativa a societatii se afla in;

- organigrama societatii cuprinde o structura minim administrativa compusa din 4 persoane cu functii de conducere fara a exista alt personal

suplimentar pentru conducerea contabilitatii primare, secretariat, inspector resurse umane;

- organizarea interna a societatii este determinata de considerente financiare si de posibilitatea subcontractarii unor tipuri de servicii care nu necesita o activitate zilnica monitorizata; din aceasta cauza se subcontracteaza principalele servicii si anume: servicii de medicina muncii, protectia muncii si PSI, asistenta juridica, asistenta in domeniul resurselor umane;

- obiectul contractului il constituie asistenta specializata in domeniul resurselor umane care cuprinde deplasarea in localitatea cu costuri proprii, studii de piata, intocmire proiecte de finantare specifice in domeniul resurselor umane; colaborarea cu SC SRL a fost adaptata nevoilor societatii.

**II.** In fapt prin Raportul de inspectie fiscala organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

- in perioada societatea a incheiat contract de munca nr. cu persoana fizica pentru functia de director resurse umane cu opt ore pe zi prin care conform fisei postului se obliga sa asigure toata activitatea privind resursele umane;

- in acelasi context SC SRL a incheiat contractul nr. (prelungit pana la 31.12.2010) cu SC SRL societate reprezentata tot de in calitate de administrator; aceasta activitate se dubleaza prin contractul de prestari servicii mentionat;

- deoarece serviciile sunt identice cu cele din contractul de munca in timpul controlului au fost considerate nedeductibile fiscal cheltuielile aferente facturilor fiscale emise de SC SRL pentru perioada martie - noiembrie 2008 si anume:

Conform art.21 alin.(4) lit.m) din Codul fiscal cu modificarile ulterioare si punctul 48 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, cheltuielile cu prestarile de servicii pentru care contribuabilul nu poate justifica necesitatea prestarii acestora in scopul activitatilor desfasurate, sunt nedeductibile daca nu indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

- serviciile trebuie sa fie efectiv prestate, justificarea acestora facandu-se prin situatii de lucrari, procese - verbale de receptie, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piata sau orice alte materiale corespunzatoare;

- contribuabilul trebuie sa dovedeasca necesitatea efectuarii cheltuielilor prin specificul activitatii desfasurate.

Deosebit de cele de mai sus facturile intocmite pentru aceste servicii nu contin toate informatiile prevazute de dispozitiile legale in vigoare la data efectuarii operatiunii (pentru care s-a dedus TVA) pe acestea nefiind mentionata adresa beneficiarului.

Au fost incalcate prevederile art.145 alin.(2) lit.a), si art.146 alin.(1) lit.b); art.155 alin.(5) lit.k) lit.f) si lit.l) din Legea nr. 571/2003, republicata, coroborat cu Decizia nr. 5 din 15.01.2007 a Inaltei Curti de Casatie si Justitie.

Avand in vedere aceste aspecte, pentru TVA aferenta acestor cheltuieli societatea nu are drept de deducere si anume:

- luna martie 2008 TVA in suma de lei;
  - luna aprilie 2008 TVA in suma de lei;
  - luna mai 2008 TVA in suma de lei;
  - luna iunie 2008 TVA in suma de lei;
  - luna iulie 2008 TVA in suma de lei;
  - luna octombrie 2008 TVA in suma de lei;
  - luna noiembrie 2008 TVA in suma de lei;
- Total lei.

Conform Legii nr.210/04.07.2005 pentru aceste sume au fost calculate accesorii (0,1% pe zi) in suma de

**III.** Avand in vedere constatările organelor de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de contestator si de catre organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat, organul de solutionarea contestatiei retine urmatoarele:

#### **1. Referitor la TVA in suma de lei.**

SC SRL din loc. jud. prin contestatia formulata solicita desfiintarea deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. emisa de DGFP - SAF ACF si a masurilor stabilite prin Raportul de inspectie fiscala inregistrat sub nr. unde s-au stabilit urmatoarele:

1. TVA nedeductibila in suma de lei;
2. Accesorii fiscale - majorari de intarziere in suma de lei.

**Fata de acestea organul de solutionarea contestatiilor precizeaza urmatoarele:**

SC SRL din loc. jud. a incheiat doua contracte pentru aceeasi activitatea privind resursele umane si anume:

a) Contract de prestari servicii nr. (prelungit pana la 31.12.2010) cu SC SRL.

b) Contract de munca nr.

Din dosarul contestatiei rezulta urmatoarele:

- aceste contracte sunt incheiate intre SC SRL si aceeasi persoana fizica

- persoana fizica are calitatea de administrator la SC si salariat in functia de director resurse umane la SC SRL, dar desfasoara aceeasi activitate si anume:

\* conform fisei postului d-na in functia de director resurse umane **se obliga sa asigure toata activitatea privind resursele umane;**

\* obiectul contractului de prestari servicii nr. consta in **acordarea de asistenta specializata in domeniul resurselor umane;**

- rezulta ca SC SRL a incheiat cu aceeasi persoana doua contracte pentru aceeasi activitate privind resursele umane inregistrand pe costuri in perioada cheltuieli privind asistenta specializata in domeniul resurselor umane, supraestimate; atributiile principale din fisa postului coincid cu cele din obiectul contractului incheiat cu SC SRL;

- ca urmare cheltuielile aferente facturilor fiscale emise de SC SRL pentru perioada martie - noiembrie 2008 si anume:

- situatia TVA aferenta facturilor fiscale se prezinta astfel: luna martie 2008 TVA in suma de lei; luna aprilie 2008 TVA in suma de lei; luna mai 2008 TVA in suma de lei; luna iunie 2008 TVA in suma de lei; luna iulie 2008 TVA in suma de lei; luna octombrie 2008 TVA in suma de lei; luna noiembrie 2008 TVA in suma de lei; total lei.

Pentru TVA aferenta acestor cheltuieli societatea nu poate justifica necesitatea prestarii in scopul activitatilor desfasurate prin urmare societatea nu are dreptul la deducerea TVA deoarece s-au incalcat prevederile: art.21 alin.(4) lit.m) din Codul fiscal, cu modificarile ulterioare, punctul 48 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal unde sunt prevazute urmatoarele:

*” Pentru a deduce cheltuielile cu serviciile de management, consultanta, asistenta sau alte prestari servicii trebuie sa se indeplineasca cumulativ urmatoarele conditii:*

*- serviciile trebuie sa fie efectiv prestate, sa fie executate in baza unui contract incheiat intre parti sau in baza oricarei forme contractuale prevazute de lege;*

*- justificarea prestarii efective a serviciilor se efectueaza prin: situatii de lucarari, procese - verbale de receptie, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piata sau orice alte materiale corespunzatoare;*

*- contribuabilul trebuie sa dovedeasca necesitatea efectuării cheltuielilor prin specificul activitatii desfasurate.”*

Avand in vedere aceste aspecte se respinge contestatia ca neantemeiata pentru TVA in suma de lei aferenta acestor cheltuieli pentru care societatea nu are drept de deducere.

## **2. Referitor la majorarile de intarziere in suma de lei.**

Pentru TVA stabilita suplimentar de plata au fost calculate accesorii - majorari de intarziere (0,1% pe zi) in suma de lei.

Majorarile de intarziere au fost calculate in baza prevederilor OG nr.92/2003, republicata, art.120 unde sunt prevazute urmatoarele:

- alin. (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”.*

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

Avand in vedere ca accesoriile urmeaza principalul iar debitul este datorat, petenta datoreaza si accesoriile in suma de lei aferente debitului neachitat, masura fiind una accesorie conform principiului de drept *“accessorium sequitur principale”.*

Se respinge ca neantemeiata contestatia pentru suma de lei, ce reprezinta majorari de intarziere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr., in temeiul Legii nr.571/22.12.2003 si OG nr.92/2003, republicata, actualizata, Titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MFP, se

## **D E C I D E :**

1. Se respinge contestatia ca neantemeiata pentru:

- TVA in suma de lei;
- Majorari de intarziere in suma de lei.

2. Prezenta decizie se comunica :

- SC SRL;
- DGFP SAF - AIF cu respectarea prevederilor punctului 7.5 din Ordinul ANAF nr.519/2005.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata de catre contestator la Instanta Judecatoreasca de Contencios Administrativ competenta, in termen de 6 luni de la data confirmarii de primire a prezentei.







































