



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Vrancea  
Biroul Soluționare Contestații



B-dul Independentei, nr.24.  
Focsani, Vrancea  
Tel: +0237 236 600  
Fax: +0237 217 266  
e-mail:  
Admin.FCVNJUDX01.VN@mfinante.ro

### DECIZIA NR. 202 DIN 18.07.2012

**Privind: solutionarea contestatiei formulate de  
S.C. X S.R.L. din loc. ...., judetul Vrancea,  
depusa si inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr. ....2012  
si completata cu adresa nr. ....2012**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Vrancea a fost sesizată de S.C. X S.R.L. cu domiciliul în com. ...., sat ....., județul Vrancea prin contestația depusă și înregistrată la D.G.F.P. Vrancea sub nr. .... în data de .....2012 și completată cu adresa nr. .... din data de .....2012.

Petenta contestă măsura de virare la bugetul statului a sumei de ..... lei reprezentând impozit pe profit și accesoriile aferente acestei sume, stabilită suplimentar de către reprezentanții D.G.F.P. Vrancea - Activitatea de Inspectie Fiscala prin decizia de impunere nr. F - VN .....2012, emisă în baza Raportului de inspectie fiscala nr. F - VN .....2012.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedura fiscala, astfel: decizia de impunere nr. F - VN ..... a fost emisă la data de .....2012 și primită de petenta în data de .....2012 conform documentelor aflate la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă la D.G.F.P. Vrancea în data de .....2012.

Contestația a fost semnată de d-na ..... în calitate de director, conform împuternicirii aflate la dosarul cauzei.

De asemenea, au fost îndeplinite condițiile prevăzute de art. 205 și art. 206 din O.G. nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedura fiscala.

Constatând că sunt îndeplinite prevederile art. 206 privind "forma și conținutul contestației" și art. 209, alin. (1) lit. a) privind "organul competent" din O.G. nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. Vrancea, prin Biroul Soluționare Contestații este legal investită să analizeze contestația formulată de S.C. X S.R.L. cu domiciliul fiscal în com. ...., sat ....., județul Vrancea.

**I. Prin contestația formulată, petenta contestă decizia de impunere nr. F - VN .....2012, respectiv raportul de inspectie fiscala nr. F - VN .....2012 pentru urmatoarele considerente:**

„...consideram cele doua acte nelegale si netemeinice pentru urmatoarele motive:

1. Factura nr. ....../.....2010 emisa de ..... in valoare de ..... lei pe care inspectorii fiscali o considera nejustificata si, motivat de aceasta, ne calculeaza impozit in plus, aratam faptul ca exista contractul deja mentionat in actul de control si consideram ca aceasta factura este justificata prin insasi contractul mentionat;

2. mai mult decat atat, aceste prestari de servicii au loc inca din 2008, asa cum prevede contractul si pana la acest control, factura, a fost considerata justificata;

3. La toate controalele efectuate, cu exceptia acestuia niciodata nu s-a considerat factura, a fi nejustificata;

Precizam ca suma contestata este in valoare de ..... lei contravaloarea facturii de prestari servicii nr. ....../.....2010 emisa de ..... S.R.L. .... pentru care s-a calculat impozit pe profit suplimentar in valoare de ..... lei, plus dobanzi si penalitati conform deciziei F –VN ...../.....2012.

Contractul la care se face referire in actul de control nr. F – VN ...../.....2012, este din anul 2008, iar facturile facute in baza acestui contract au fost luate in considerare la calculul impozitului pe profit in toti anii precedenti facturii la care se face referire in act.”

**II. Prin decizia de impunere nr. F - VN ...../.....2012** emisa de reprezentanții D.G.F.P. Vrancea, Activitatea de Inspectie Fiscala s-a stabilit in sarcina petentei obligația suplimentara in suma totala de ..... lei reprezentand impozit pe profit in suma de ..... lei si accesorii aferente in suma de ..... lei, din care petenta contesta suma de ..... lei reprezentand impozit pe profit si accesorii aferente acestei sume.

In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei primit cu adresa nr. ....../2012 se propune respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si având in vedere motivațiile emise de petenta, au rezultat următoarele aspecte:

**Cauza supusa soluționării de către Direcția Generala a Finanțelor Publice Vrancea, prin Biroul Soluționare Contestații o constituie faptul daca petenta datorează suma totala de ..... lei reprezentand impozit pe profit si accesorii aferente acestei sume, stabilita suplimentar de către reprezentanții D.G.F.P. Vrancea, Activitatea de Inspectie Fiscala prin decizia de impunere nr. F – VN ...../.....2012, emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. F – VN ...../.....2012.**

S.C. X S.R.L. are sediul fiscal in com. ...., sat ....., județul Vrancea, C.I.F. ....

**In fapt**, la data de .....2012, prin Decizia de impunere nr. F - VN ..... primita de petenta in data de .....2012 au fost calculate obligatii de plata in suma totala de ..... lei reprezentand impozit pe profit in suma de ..... lei si accesorii aferente in suma de ..... lei, din care petenta contesta suma de ..... lei reprezentand impozit pe profit si accesorii aferente acestei sume.

Petenta a depus contestatie impotriva deciziei de impunere nr. F – VN ...../.....2012, fiind inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr. ....../.....2012 si completata cu adresa nr. ....../.....2012.

La data de .....2012 se primeste cu adresa nr. .... referatul privind propunerile de solutionare a contestatiei depusa de petenta, in care se propune respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata.

**In drept, la art. 21, alin. (4) din Legea nr. 571/2003 se fac urmatoarele precizari:**

**„Art. 21 (4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:**

**f)** cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, după caz, potrivit normelor;

**m)** cheltuielile cu serviciile de management, consultanță, asistență sau alte prestări de servicii, pentru care contribuabilii nu pot justifica necesitatea prestării acestora în scopul activităților desfășurate și pentru care nu sunt încheiate contracte;”

**Punctul 48** din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 precizeaza ca:

**“48.** Pentru a deduce cheltuielile cu serviciile de management, consultanță, asistență 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 încheiat între părți sau în baza oricărei forme contractuale prevăzute de lege; justificarea prestării efective a serviciilor se efectuează 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.”

**In speța**, prin decizia de impunere nr. F – VN ...../.....2012 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. F – VN ...../.....2012 s-a stabilit in sarcina petentei obligatia fiscala suplimentara in suma totala de ..... lei reprezentand impozit pe profit in suma de ..... lei si accesorii aferente in suma de ..... lei, din care petenta contesta suma de ..... lei reprezentand impozit pe profit si accesorii aferente acestei sume.

Luand in calcul documentele existente la dosarul cauzei, argumentele petentei, completarile acesteia prin adresa nr. ....../2012 si referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei primit cu adresa nr. ....../.....2012 de la Activitatea de Inspectie Fiscala – Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Juridice .... se retin urmatoarele aspecte:

In luna ..... 2010 societatea a inregistrat pe cheltuieli de exploatare cont 6283 – alte cheltuieli cu serviciile la terti, suma de ..... lei reprezentand contravaloare factura fiscala nr. ....../.....2010 emisa de ..... – .....,

cod valabil de T.V.A. ...., reprezentand prestari servicii conform contract nr. ....2008 pentru care la data inspectiei fiscale nu au fost prezentate documente privind justificarea prestarii sau efectuarea acestor servicii, respectiv situatii de lucrari, rapoarte de lucrari, studii, programe de instruire si formare a personalului sau orice alte documente care sa justifice realitatea efectuarii operatiunii.

Avand in vedere cele mentionate mai sus s-a stabilit suplimentar un profit impozabil in suma totala de ..... lei, care luand in calcul rezultatul fiscal stabilit de societate la data de .....2010 reprezentand pierdere fiscala de ..... lei face ca la aceasta data societatea sa inregistreze un profit impozabil in suma de ..... lei (..... – .....), cu un impozit pe profit aferent de ..... lei.

Fata de impozitul stabilit si declarat de societate in suma de ..... lei pentru perioada ..... – ..... 2010 a rezultat un debit suplimentar de plata stabilit la control in suma de ..... lei.

Referitor la motivul invocat de petenta si anume ca justificarea inregistrarii pe cheltuieli de exploatare cont 6283 – alte cheltuieli cu serviciile prestate de terti, a sumei de ..... lei reprezentand contravaloare factura fiscala nr. ....2010 este justificata prin contractul nr. ....2008 incheiat cu ..... – ..... se retin urmatoarele:

Art. 21, alin. (4), lit. f) si m) din Codul fiscal prevede: „(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

f) cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, după caz, potrivit normelor;

m) cheltuielile cu serviciile de management, consultanță, asistență sau alte prestări de servicii, pentru care contribuabilii nu pot justifica necesitatea prestării acestora în scopul activităților desfășurate și pentru care nu sunt încheiate contracte;”

Punctul 48 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 precizeaza ca: “Pentru a deduce cheltuielile cu serviciile de management, consultanță, asistență 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 încheiat între părți sau în baza oricărei forme contractuale prevăzute de lege; justificarea prestării efective a serviciilor se efectuează 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.”

Conform prevederilor legale citate mai sus serviciile trebuiau prestate în baza unui contract, iar prestarea efectiva a serviciilor trebuia justificata prin: situatii de lucrari, procese-verbale de receptie, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piata.

Astfel, nu pot fi retinute ca fiind intemeiate argumentele petentei si prin urmare **se va propune respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata pentru suma de**

..... lei reprezentand impozit pe profit si accesoriile aferente acestei sume.

Avand in vedere aspectele prezentate mai sus, in temeiul actelor normative precizate in decizie, precum si art. 216 din O.G. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, **se**

#### **DECIDE:**

**Respingerea** contestației formulata de S.C X S.R.L. ...., ca fiind neintemeiata pentru suma de ..... lei reprezentand impozit pe profit si accesoriile aferente acestei sume, stabilita suplimentar de catre reprezentantii D.G.F.P. Vrancea, Activitatea de Inspectie Fiscala prin decizia de impunere nr. F - VN ...../.....2012 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. F – VN ...../.....2012.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Judetean Vrancea in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

Director Executiv

5 ex.