

11.II.2009

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat de Biroul Juridic din cadrul D.G.F.P. ... prin adresa nr.... cu privire la Rezolutia nr. ... privind pe numitul ..., administratorul S.C. ... S.R.L. ,cu mentiunea ramanerii definitive a solutiei si prin care susnumitul a fost scos de sub urmarire penala.

Drept urmare , se reia solutionarea contestatiei formulata de S.C. ... S.R.L. ..., cu sediul in ...,contestatie ce a fost suspendata prin Decizia nr. ...

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin **Decizia de impunere ... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala in suma de ...lei ce reprezinta:**

- impozit profit =... lei;
- majorari intarziere aferente=... lei

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art. 207 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice ... prin biroul solutionarea contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I.-S.C. ... S.R.L. ... contesta Decizia de impunere nr. ... privind obligatiile de plata in suma de ... lei ce reprezinta :impozit profit=... lei si majorari de intarziere aferente =... lei.

Contestatoarea nu este de acord cu sumele ce au fost stabilite, nici cu baza impozabila stabilita suplimentar in suma de ... lei pentru perioada ... si respectiv cu impozitul suplimentar de plata in suma de ... lei.

De asemenea, pentru perioada ... nu este de acord cu baza impozabila suplimentara in suma de ... lei si cu impozitul suplimentar de plata in suma de... lei.

Cu privire la aceste sume contestatoarea mentioneaza urmatoarele:
-controlorii fiscali nu sunt in masura sa interpreteze contractele comerciale ale debitoarei. In conditiile in care si cu S.C. ... S.R.L. au incheiat contracte de prestari servicii la data de ... iar la data de ... a incheiat un act aditional care are caracterul unui contract de asociere in participatiune.

- au facut plati, respectand obligatia contractuala;
- faptul ca debitorul S.C. ... S.R.L. nu si-a respectat obligatia contractuala,

nu a prezentat documentele justificative pentru activitatea pe care a prestat-o, este un litigiu clasic comercial;

-nu se poate stabili decat in cazul unei anchete penale, ca actiunile comerciale au fost efectuate cu intentia de a prejudicia bugetul de stat, prin neevidentierea sau ascunderea sursei impozabile.

Contestatoarea sustine ca a incheiat un contract de intermediere cu S.C. ... S.R.L. reprezentata de ..., la data de ..., la care a respectat clauzele contractului , a efectuat platile catre creditor. Nu era obligatia S.C. ... S.R.L. ... sa solicite actele contabile ale prestatorului de servicii, sau sa-i impuna sa justifice cheltuielile pe care le-a efectuat in vederea indeplinirii obligatiilor lui contractuale.

La momentul la care a incheiat contractul s-a stabilit pretul acestuia iar in respectarea obligatiilor contractuale, au facut platile stabilite in contract.

Fata de cele prezentate contestatoarea solicita admiterea contestatiei asa cum a fost formulata.

II.-Organul de inspectie fiscala considera ca sumele stabilite suplimentar cu privire la profitul impozabil in suma de ... lei cu un impozit pe profit in suma de ... lei si majorari de intarziere in suma de ... lei sunt stabilite legal deoarece:

Pentru anul 2003 conform Raportului de inspectie fiscala nr. ... societatea are de plata un impozit pe profit in suma de ... lei. Fata de impozitul pe profit stabilit prin Raportul de inspectie fiscala mai sus mentionat, Garda Financiara – sectia ... prin procesul verbal de constatare nr. ... a stabilit o diferenta in suma de ... lei.

La control s-a stabilit o diferenta de profit impozabil in suma de ... lei cu un impozit pe profit in suma de ... lei.

Aceasta diferenta se datoreaza urmatoarelor :

In data de ... intre S.C. ... S.R.L. cu sediul in localitatea ..., reprezentata prin ... in calitate de administrator si S.C. ... S.R.L. ... cu sediul in localitatea ... reprezentata de ... in calitate de administrator se incheie un contract de intermediere fara numar din data de Conform acestui contract S.C. S.R.L. isi ofera serviciile catre S.C. ... S.R.L., angajandu-se ca pentru aceasta si in numele ei , sa intermedieze vanzarea complexului situat pe..., compus din statie de distributie carburanti, spatiu comercial, restaurant , fast-food ,motel,servicii catre terte persoane fizice sau juridice.

Conform prevederilor de la pct. 1.2. din contractul mentionat mai sus , pentru serviciile prestate beneficiarul va plati intermediarului un comision in suma de ... lei, inclusiv T.V.A. la cursul stabilit de comun acord de ... lei /USD.

In baza acestui contract S.C. ... S.R.L. emite catre S.C. ... S.R.L. urmatoarele facturi :

-factura fiscală seria ... nr. ... având o valoare de ... lei și T.V.A. în suma de plată ... lei purtând mențiunea “contravaloare plată parțială conform contractului din 27.02.2003 “.

În contabilitate suma de ... lei a fost înregistrată în cont 6718 “cheltuieli excepționale cu operațiuni de gestiune “ conform notei jurnal de documente secundare nr. ...;

-factura fiscală seria ... nr. ... având o valoare de ... lei și T.V.A. în suma de ... lei purtând mențiunea “contravaloare plată parțială conform contractului din ... “. În contabilitate suma de ... lei a fost înregistrată în cont 6718 “cheltuieli excepționale cu operațiuni de gestiune “ conform notei jurnal de documente secundare nr. ...

-factura fiscală seria ... nr. ... având o valoare de ... lei și T.V.A. în suma de ... lei purtând mențiunea “contravaloare plată parțială conform contractului din ... “. În contabilitate suma de ... lei a fost înregistrată în cont 6718 “cheltuieli excepționale cu operațiuni de gestiune “, conform notei jurnal de documente secundare nr.

Astfel la data de ... societatea avea înregistrat în contul 6718 “cheltuieli excepționale cu operațiuni de gestiune “ suma de ... lei.

Din declarația dată în fața organelor de poliție de către... administrator la S.C. ... S.R.L. ..., acesta susține că în realitate societatea pe care o administrează nu a prestat nici un serviciu către S.C. S.R.L. ... iar contractul de intermediere a fost întocmit pentru a putea încasa o sumă datorată de numitul ... ce a susținut ... în declarație reiese și din Decizia civilă nr. .. a Curții de Apel ...- secția a IV –a Comercială.

În conformitate cu prevederile art. 9 pct.7. lit.s din Legea nr. 414/2002 “sunt deductibile cheltuielile cu serviciile de management, consultanță, prestări servicii sau asistență în situația în care nu sunt încheiate contracte în formă scrisă și pentru care beneficiarii nu pot justifica prestarea acestora pentru activitatea autorizată.”

De asemenea pct. 9.14 din Hotărârea nr. 859/2002 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind metodologia de calcul a impozitului pe profit pentru articolul de mai sus menționat “În baza acestor prevederi este necesar ca serviciile să fie efectiv prestate, să fie executate în baza unui contract scris care să cuprindă date referitoare la prestator, termen de execuție, precizarea serviciilor prestate, precum și a tarifelor 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 obiectivului contractului. Verificarea prestației se realizează prin analiza documentelor justificative care să ateste efectuarea serviciilor, situații de lucrări, procese verbale de recepție, rapoartele de lucru, studii de fezabilitate, de piață sau orice alte materiale corespunzătoare “.

Organul de inspecție fiscală susține că pe timpul controlului

contestatoarea nu a mai depus alte acte justificative, situatii de lucrari, procese verbale de receptie , rapoarte de lucru, studii de fezabilitate , de piata sau orice alte materiale corespunzatoare pentru justificarea prestarii de servicii.

Avand in vedere cele enuntate mai sus reiese ca suma de ... lei aferenta celor 3 facturi este nedeductibila fiscal.

In data de ..., intre S.C. ... in calitate de beneficiar si S.C. ...S.R.L. in calitate de prestator se incheie un contract de prestari servicii cu nr.... avand ca obiect “ intocmirea studiului pietei si consultanta in vederea vanzarii obiectului ... situat in ... apartinand S.C. ... S.R.L. “.Pretul contractului a fost stabilit la suma de ... USD . Ulterior cele doua parti contractante semneaza actul aditional nr. ... la contractul nr. Prin acest act aditional, se modifica continutul Cap. II privind obiectul contractului care prevede ca prestatorul “ se obliga”:

Art. 1- Sa efectueze studiul de piata pentru infiintarea unei unitati de fabricare a combustibililor alternativi, produsi din materia prima reciclabila (uleiuri vegetale-biodisel);

Art.2.-Sa identifice proprietarul terenului corespunzator pentru infiintarea capacitatii de productie prevazute la art. 1 din prezentul act aditional;

Art.3.-Sa intocmeasca formele pentru intrarea in posesie a terenului prevazut la art. 2 din prezentul act aditional;

Art.4.- Sa plateasca vanzatorului terenului suma negociata de prestator pentru efectuarea tranzactiei de vanzare-cumparare;

Art.5.- Sa intocmeasca documentatia de finantare din fonduri europene (minim 30 % contributia UE) ;

Art.6.-Pretul contractului va fi de ... lei fara T.V.A. “.

La capitolul II se prevede ca :” art. 1 –Beneficiarul (angajatorul) se obliga sa achite, imediat dupa notificarea prestatorului, sumele achitate pentru cumpararea terenului aferent unitatii de fabricare a combustibililor lichizi de uleiuri vegetale (biodisel –disel).

In baza contractului incheiat, S.C. S.R.L. emite catre S.C. ... S.R.L. factura fiscala seria ... nr. ... cu o valoare de ... lei si T.V.A. in suma de ... lei si purtand mentiunea “ contravaloarea executie contract nr. ... “.

In contabilitate suma de ... lei a fost inregistrata in cont 6718 “ cheltuieli exceptionale cu operatiuni de gestiune” conform notei jurnal de documente secundare nr. ... Suma de ... lei se regaseste inregistrata in contul 6718 la data de

Din corespondenta purtata intre S.C. ... S.R.L. si S.C. ... S.R.L. ..., conform adreselor nr. ..., ..., ..., ..., ..., ... , ... si a Notificarii nr. ... reiese ca serviciile prevazute in contractul nr. ... precum si actul aditional nr. nu au fost efectuate.

Acest fapt este dovedit si prin contractul de vanzare cumparare incheiat in data de ... intre S.C. ... S.R.L. si Societatea Nationala a PetroluluiS.A .. din care reiese ca vanzarea obiectivului din contractul nr. ... a avut loc in data de ..., corespondenta purtandu-se anterior acestei date.

In conformitate cu prevederile art. 9 pct.7 lit.s din Legea nr. 414/2002 “ sunt deductibile: cheltuielile cu serviciile de management, consultanta, prestari servicii sau asistenta in situatia in care nu sunt incheiate contracte in forma scrisa si pentru care beneficiarii nu pot justifica prestarea acestora pentru activitatea autorizata “.

De asemenea pct.9.14 din Hotararea nr. 859/2002 pentru aprobarea Instructiunilor privind metodologia de calcul al impozitului pe profit pentru articolul mai sus mentionat” In baza acestor prevederi este necesar ca serviciile sa fie efectiv prestate, sa fie executate in baza unui contract scris care sa cuprinda date referitoare la prestator, termene de executie, precizarea serviciilor prestate precum si a tarifelor percepute, respectiv valoarea totala a contractului, iar defalcarea cheltuielilor de aceasta natura sa se faca pe intreaga durata de desfasurare a contractului sau pe durata realizarii obiectivului contractului. Verificarea prestatiei se realizeaza prin analiza documentelor justificative care atesta efectuarea serviciilor, situatii de lucrari, procese verbale de receptie, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piata sau orice alte materiale corespunzatoare “.

Din Nota explicativa data de administratorul societatiila intrebarea “mai detineti alte documente in afara de cele puse la dispozitie de organele de politie in ceea ce priveste relatia dintre S.C. ... S.R.L. ... cu S.C. ... S.R.L. si S.C. ... S.R.L. (situatii de lucrari) devize , acesta a raspuns :”cred ca mai exista si alte documente care vor fi depuse pe masura ce le vor gasi”.

In timpul controlului nu au mai fost depuse alte acte justificative care sa ateste justificarea prestarii de servicii.

In conformitate cu prevederile art.9 pct.7 lit.j din Legea nr. 414/2002 “ sunt nedeductibile :cheltuielile inregistrate in contabilitate care nu au la baza un document justificativ, potrivit Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata cu completarile si modificarile ulterioare prin care sa faca dovada efectuarii operatiunii “.

Avand in vedere cele prezentate si in conformitate cu actele normative enuntate reiese ca suma de ... lei aferenta facturii ... este nedeductibila fiscal.

Pentru diferenta stabilita in suma de ... lei s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei conform art. 13 din O.G. nr. 61/2002 si art. 120 al(1) din O.G. nr. 92/2003 –republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.De asemenea s-au calculat penalitati de intarziere conform art. 13.1 al(3) din O.G. nr. 26/2001 in suma de ... lei.

Fata de cele prezentate organul de inspectie fiscala propune respingerea ca neantemeiata a contestatiei deoarece argumentele de fapt si de drept prezentate in sustinerea acesteia nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat.

III.-Luind in considerare constatările organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:

Prin Decizia nr. ... a fost suspendata solutionarea contestatiei depusa de S.C. ...S.R.L. cu privire la Decizia de impunere nr.

Prin adresa nr. ... Biroul juridic din cadrul D.G.F.P. ... sesizeaza biroul solutionare contestatii cu privire la Rezolutia nr.... privind pe numitul ..., administratorul S.C. ... S.R.L.,cu mentiunea ramanerii definitive a solutiei si prin care susnumitul a fost scos de sub urmarire penala.

Avand in vedere cele precizate mai sus s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei S.C. ... S.R.L. ce priveste Decizia de impunere nr.

In fapt-Obiectul contestatiei depusa de S.C. ... S.R.L. face referire la doua contracte incheiate de contestatoare cu S.C. si celalalt cu S.C....S.R.L.

1.-In data de ..., intre S.C. ... S.R.L, cu sediul in ...,reprezentata de domnul ...,in calitate de administrator, se incheie un contract de intermediere fara numar.Prin acest contract S.C. ... S.R.L. ... se angajeaza sa intermedieze vanzarea complexului situat in orasul ..., compus din statie distributie carburanti, spatiu comercial, motel si service, complex ce era in proprietatea S.C. ... S.R.L.

Totodata ,in baza acestui contract S.C. ... S.R.L. emite catre S.C. ...S.R.L. trei facturi fiscale cu o valoare totala de ... RON , din care T.V.A. ... RON .

Din verificarea modului de inregistrare contabila a acestor trei facturi a rezultat ca societatea avea la ... inregistrat in contul 6718 "Cheltuieli exceptionale cu operatiuni de gestiune" suma de ... RON .

Conform prevederilor art. 9 al(7) lit.j din Legea nr. 414/26.06.2002 :**"cheltuielile nedeductibile sunt.....j) cheltuielile inregistrate in contabilitate care nu au la baza document justificativ, potrivit Legii Contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii"**.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei se constata ca nu au fost prezentate de catre contestatoare documente justificative care au stat la baza intocmirii celor trei facturi fiscale, nici in timpul controlului si nici in timpul solutionarii contestatiei, drept pentru care societatea nu

avea drept de inregistrare pe cheltuieli deductibile a sumei de ... lei.

Din Rezolutia nr. ..., anexata in xerocopie la dosarul cauzei reiese ca plata facuta dupa cum s-a aratat a fost necesara si reala, insa tinand cont ca nu aceasta era modalitatea de a stinge datoria catre ..., suma achitata nu poate fi deductibila fiscal atat asupra T.V.A. cat si in ceea ce priveste impozitul pe profit.

2.-In data de ..., intre S.C. ... S.R.L. in calitate de beneficiar si S.C. ... S.R.L. , in calitate de prestator,se incheie un contract de prestari servicii avand ca obiect intocmirea studiului pietei si consultanta in vederea vanzarii obiectivului ... situat in .. apartinand S.C. ... S.R.L.

In baza acestui contract a fost emisa o factura fiscala seria ... nr. cu o valoare de ... lei si T.V.A. in suma de ... lei si purtand mentiunea "contravaloare executie contract nr.

In evidenta contabila suma de lei se regaseste inregistrata in contul 6718 "Cheltuieli exceptionale cu operatiuni de gestiune".

Organul de control nu a identificat documente justificative care au stat la baza emiterii facturii fiscale seria ... nr.

Din numeroasa corespondenta purtata intre contestatoare si S.C.S.R.L. ... rezulta ca serviciile prevazute in Contractul nr. ..., precum si in actul aditional nr. ..., nu au fost efectuate.

In drept sunt aplicabile prevederile art.9, pct.7 lit.s din Legea nr. 414/2002 privind impozitul pe profit, pct. 9.14 din Hotararea 859/2002 pentru aprobarea Instructiunilor privind metodologia de calcul al impozitului pe profit, precum si prevederile art. 9, pct.7 lit.j din Legea nr. 414/2002.

Art.9, pct.7 lit.s din Legea nr. 414/2002privind impozitul pe profit precizeaza : **"sunt nedeductibile:cheltuielile cu serviciile de management, consultanta , prestari servicii sau asistenta in situatia in care nu sunt incheiate contracte in forma scrisa si pentru care beneficiarii nu pot justifica prestarea acestora pentru activitatea autorizata"**

De asemenea pct. 9.14 din Hotararea 859/2002 pentru aprobarea Instructiunilor privind metodologia de calcul al impozitului pe profit pentru articolul mai sus mentionat precizeaza :**"9.14.(...). În baza acestor prevederi este necesar ca serviciile sa fie efectiv prestate, sa fie executate în baza unui contract scris care sa cuprindă date referitoare la prestatori, termene de execuție, precizarea serviciilor prestate, precum și a tarifelor percepute, respectiv valoarea totală a contractului, iar defalcarea cheltuielilor de aceasta natura sa se facă pe intreaga durata de desfășurare a contractului sau pe durata realizării obiectului contractului.**

Verificarea prestației se realizează prin analiza documentelor justificative care atesta efectuarea serviciilor :situații de lucrări, procese-verbale de recepție, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piata sau orice alte materiale corespunzătoare.

Iar art. 9 al(7) lit.j din Legea nr. 414/26.06.2002 precizeaza:”**cheltuielile nedeductibile sunt.....j) cheltuielile inregistrate in contabilitate care nu au la baza document justificativ, potrivit Legii Contabilitatii nr. 82/1991 , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii”.**

In Rezolutia nr. ..., anexata in xerocopie la dosarul cauzei, se specifica faptul ca :contractul nefiind real,suma aratata trebuie calculata ca venit,urmand a se plati impozit pe profit.

Avand in vedere faptul ca in sustinerea cauzei nu au fost prezentate documente relevante, rezulta ca S.C. ... S.R.L. nu a respectat actele normative precizate mai sus, drept pentru care contestatia va fi respinsa ca neantemeiata cu privire la capatul de cerere privind impozit pe profit in suma de ... lei

Referitor la contestarea sumei de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit contestat, calculate in sarcina societatii contestatoare prin Decizia de impunere nr...., acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul si avand in vedere ca debitul a fost respins urmeaza ca si acest capat de cerere sa fie respins.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art.9, pct.7 lit.s si li.j din Legea nr. 414/2002 privind impozitul pe profit, pct. 9.14 din Hotararea 859/2002 pentru aprobarea Instructiunilor privind metodologia de calcul al impozitului pe profit, coroborate cu cu art. 205, 207, 209, 210, si 216 alin. (1) din OG 92/2003® privind Codul de procedura fiscala ;

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului ...;

D E C I D E :

Art.1-Respingerea in totalitate a contestatiei formulata de S.C. ... S.R.L. pentru suma totala de ... lei din care impozit pe profit ... lei si majorari aferente ... lei.

Art.2.- Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul ...

DIRECTOR EXECUTIV

