

DECIZIA NR. 200

Directia Generala a Finantelor Publice Brasov, Biroul de solutionare contestatii a fost sesizata de catre Directia Controlului Fiscal Brasov, privind solutionarea contestatiei depusa de SC X SA, inregistrata la D.G.F.P. Brasov .

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organul de inspectie fiscala din cadrul Directiei Controlului Fiscal Brasov in Raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere privind virarea la bugetul statului a sumei de lei.

Suma contestata se compune din:

1-Impozit pe profit

- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit
- dobanzi de intarziere aferente impozit pe profit
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit

2-Taxa pe valoarea adaugata

- majorari de intarziere aferente TVA
- dobanzi de intarziere aferente TVA
- penalitati de intarziere aferente TVA

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.177 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

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

I. SC X SA Fagaras contesta partial Raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere din 12.06.2006, motivand astfel:

1) Referitor la impozitul pe profit in suma de lei, majorari de intarziere in suma de lei, dobanzi de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

Petenta sustine ca cheltuielile inregistrate in contul 628"cheltuieli efectuate de terti" cheltuieli cu consultanta pentru management si afaceri efectuate de SC Y SRL Fagaras in suma de ... lei, societatea cu care X SA Fagaras are incheiat un contract de Administrare, reprezinta de drept cheltuieli afectuate in scopul realizarii de venituri.Nu se impune calcularea impozitului pe profit suplimentar si accesoriile aferente.

In sustinerea cauzei, societatea invoca urmatoarele motive si argumente:

In Consiliul de Administratie, cat si in A.G.A. , d-l V membru Consiliul de Administratie, a propus ca urmare a pensionarii d-lui B, incheierea unui contract de administrare- management, cu o societate de consultanta, persoana juridica, al carui reprezentant desemnat este D-l B.Se supun aprobarii Adunarii Generale a Actionarilor

cuantumul platii serviciilor de administrare si management prestate de societatea de consultanta in valoare de .. lei; A.G.A. actionarilor din..., aproba propunerile cu unanimitate de voturi.

Prin cererea de depunere mentiuni , de la Oficiul Registrului Comertului s-a inregistrat Hotararea AGA prin care s-a incheiat contractul intre SC X SA si SC Y SRL Fagaras, care la art.2 prevede:"*In urma acordului de vointa intervenit intre parti, societatea beneficiara incredinteaza administratorului, organizarea, gestionarea si managementul activitatii sale, pe baza unor obiective si criterii de performanta, acesta reprezinta totodata societatea beneficiara in raportul cu tertii, purtand raspunderea pe modul in care se infaptuiesc actele de administrare si management ale societatii comerciale beneficiare.Criteriile de performanta sunt stabilite intre parti si sunt detaliate in anexa nr.1 la prezentul contract*".

Petenta precizeaza ca la art.4 din contract, se specifica:"*societatea beneficiara va plati administratorului o suma lunara numita in continuare onorariu, al carui cuantum va fi stabilit conform anexei 2A la prezentul contract.Onorariu este purtator de TVA.*"

Onorariu aprobat prin Hotararea AGA din 14.04.2000 este de ... lei, onorariu stabilit in baza salariului managerului din luna martie 2000 plus totalitatea cheltuielilor efectuate de beneficiar, conform anexei la contractul de management.

In sustinere petenta precizeaza ca in anexa la contestatie se prezinta fisa de calcul pentru valoarea lunara a prestatiei - denumita onorariu - asa cum se prevede IN contractul de management:

"(1)Primirea unui onorariu lunar brut. Onorariu lunar brut poate fi supus indexarilor stabilite si aprobate prin hotararea AGA.Onorariul lunar brut se negociaza conform prevederilor anexei la prezentul contract".

In sustinere petenta aduce si contractul de munca.Procentele anuale de crestere a salariilor de incadrare prin negociere in baza contractelor colective de munca sunt redete in anexa la contestatie.

Petenta sustine ca acestea sunt baza pentru calcularea anuala a indexarilor onorariului cuvenit, pentru care s-au incheiat acte aditionale la contractul de administrare. De asemenea petenta anexeaza in sustinere contractele colective de munca negociate intre conducerea societatii si reprezentantul societatii din perioada anilor 2000-2005 semnate de managerul general B - reprezentant al SC Y SRL si lider sindicat I.

Fata de cele specificate petenta considera ca echipa de inspectie fiscala nu a solicitat documente sau materiale corespunzatoare sustinerii obiectivelor din contractul de management si a considerat eronat prestatiiile inregistrate in contul 628, cu SC Y SRL ca cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal in perioada martie 2003-februarie 2006 in suma de ... lei.

Petenta precizeaza ca obiectul principal de activitate al SC Y SRL este consultanta pentru afaceri si management - CAEN 7414- avand ca reprezentant in relatia cu SC X SA pe dl.B- inginer doctor agronom, fapt ce intareste necesitatea si oportunitatea contractului de management in scopul desfasurarii activitatii proprii, tinand cont de pregatirea in domeniu si experienta de 35 de ani in conducerea si administrarea societatilor din domeniul agricol si alimentar.

Petenta precizeaza ca prin controlul incrucisat efectuat la SC Y SRL a rezultat ca veniturile au fost inregistrate in evidentele contabile, iar SC X SA prin inregistrarea lor in contabilitate si-a constituit cheltuielile necesare obtinerii de venituri, operatiuni care pe ansamblul lor nu prejudiciaza bugetul consolidat al statului, fiecare avand la baza facturi , contracte, servicii prestate efectiv.

In concluzie petenta sustine ca datoreaza urmatoarele sume:

- impozit pe profit suplimentar
- majorari de intarziere aferente
- dobanzi
- penalitati de intarziere

2) Referitor la TVA in suma de ... lei, majorari de intarziere in suma de ... lei, dobanzi de intarziere in suma de... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

Petenta sustine ca TVA deductibila aferenta contravalorii prestatilor efectuate in baza Contractului de management este de drept deductibila, intrucat cheltuielile cu prestatile serviciilor de management sunt deductibile, efectuate in scopul realizarii de venituri.

Totodata petenta precizeaza ca serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, fiind inscrise in documente specifice aprobate de HG nr.831/1997, documente verificate prin controlul incrucisat la societatea emitenta SC Y SRL Fagaras.

Petenta contestata TVA stabilita suplimentar de organul de inspectie fiscala in suma de ... lei, pe motiv ca SC Y SRL a inregistrat facturile fiscale in evidentele contabile proprii colectand TVA, iar SC X SRL a dedus TVA din aceste documente, urmare a serviciilor prestate efectiv, servicii sustinute asa cum s-a prezentat la punctul precedent.

Fata de cele specificate petenta precizeaza ca accesoriile unor sume ce nu sunt datorate, conform principiului "accesoriul urmeaza principalul" nu sunt calculate in mod legal valoarea acestora recalculata fiind:

- TVA suplimentara
- majorari de intarziere
- dobanzi intarziere
- penalitati de intarziere

3.In ceea ce priveste TVA inscrisa in factura din 30.05.2006 in suma de ... lei este corect si legal dedusa, factura existand ca document original arhivat de societate.

In sustinere, petenta precizeaza ca organul de inspectie fiscala nu a observat ca in Dosarul vol.1 din mai 2003 unde se gasea copia xerox a facturii din 30.05.2003 se gasea si originalul facturii, la care societatea a facut o copie certificata conform cu originalul- anexa nr.6 la contestatie.Contestatoarea considera ca TVA inscrisa in suma de lei este dedusa corect de societate fapt ce determina recalcularea TVA de plata stabilita suplimentar cu accesoriile aferente.

4. Petenta sustine ca suma de ... lei reprezentand TVA aferenta depasirii cheltuielilor de protocol din exercitiul anului 2005 a fost inregistrata in Declaratia privind impozitul pe profit ca si in jurnalul de vanzari in luna depunerii Situatiilor financiare pentru anul 2005, respectiv in aprilie 2006, suma fiind cuprinsa si in Decontul de TVA din aprilie 2006, documente pe care le anexeaza la contestatie.

Petenta considera ca majorarile , dobanzile si penalitatile aferente unor sume nedatorate sunt si ele nedatorate in baza principiului " accesoriul urmeaza principalul".

5) De asemenea petenta mentioneaza ca majorarile de intarziere , dobanzile si penalitatile de intarziere stabilite de echipa de control pentru impozitul pe profit calculat suplimentar si TVA suplimentar stabilita de plata pentru obiectivele prezentate

mai sus , au fost calculate in mod netemeinic si nelegal, avand in vedere atat cheltuielile deductibile , cat si TVA deductibila.

II.Prin Raportul de inspectie fiscala organul de inspectie fiscala din cadrul DCF Brasov a constatat urmatoarele:

1)Referitor la impozitul pe profit.

SC X SA Fagaras a inregistrat pe cheltuieli ct.628"Cheltuieli efectuate de terti"cheltuieli cu consultanta pentru management si afaceri efectuate de SC Y SRL Fagaras, societate cu care SC X SA Fagaras are incheiat contractul de administrare FN/20.04.2000, al carui obiect il reprezinta, conform cap.2- art.2 :"*organizarea, gestionarea si managementul activitatii sale, pe baza unor obiective si criterii de performanta*".

Organul de inspectie fiscala a constatat ca cheltuielile de management si consultanta conform art.9 alin.7 lit.s) Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit si art.21 alin.4 lit.m Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal sunt cheltuieli nedeductibile fiscal si a stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei,majorari de intarziere aferente impozitului pe profit lei, dobanzi de intarziere aferente impozit pe profit lei, penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit ... lei.

2)Referitor la TVA organul de inspectie fiscala a constatat ca petenta a dedus de pe facturile emise de SC Y SRL Fagaras, TVA in suma de ... lei, aferente perioadei aprilie 2003- februarie 2006, reprezentand prestari servicii de consultanta si management , afectuate in baza contractului de administrare incheiat intre SC X SA Fagaras si SC Y SRL Fagaras, fara a avea la baza note de calcul privind criteriile de eficienta din care sa reiasa sumele inscrise in facturile fiscale, asa cum reiese din procesul verbal privind relatiile comerciale cu SC Y SRL.Organul de inspectie fiscala a constatat ca serviciile nu sunt destinate utilizarii operatiunilor sale taxabile m, fapt pentru care nu a acordat drept de deducere pentru TVA in suma totala de ... lei aferent facturilor emise de SC Y SRL in perioada apr.2003-februarie 2006, inregistrate de SC X SA in jurnalele de cumparari.

Pentru TVA stabilita suplimentar organul de inspectie fiscala a calculat majorari de intarziere aferente TVA ... lei, dobanzi de intarziere aferente TVA ... lei, penalitati de intarziere aferente TVA lei.

3)In ceea ce priveste TVA inscrisa in factura din 30.05.2006 in suma de ... lei.

Organul de inspectie fiscala a constatat petenta a dedus TVA in suma de ... lei, aferenta facturii nr. din 30.05.2006 emisa de catre SC Z SRL Sibiu , in copie xerox, in consecinta echipa de inspectie fiscala in temeiul HG 598/2002, art.62, alin.1 a respins de la deductibilitate suma de... lei reprezentand TVA aferenta facturii mentionate.

4) Organul de inspectie fiscala a constatat ca suma de ... lei reprezentand TVA aferenta depasirii limitei legale a cheltuielilor de protocol in anul 2005 este cheltuiuala nedeductibila fiscal , in baza prevederilor art. 21. alin. (4)lit j din Legea 571/2003 privind Codul fiscal .

Pentru anul 2005 echipa de control a diminuat pierderea fiscala a societatii cu suma de lei.Aferent TVA stabilit suplimentar s-au calculat accesorii.

4) Pentru impozitul pe profit stabilit suplimentar organul de control a calculat

majorari de intarziere aferente impozitului pe profit lei, dobanzi de intarziere aferente impozit pe profit lei ,penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit lei, iar pentru TVA stabilita suplimentar, organul de control a calculat majorari de intarziere aferente TVA in suma de lei, dobanzi de intarziere aferente TVA in suma de lei, penalitati de intarziere aferente TVA in suma de lei.

III.Avand in vedere constatarile organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

SC.X SA cu sediul in Fagaras are ca obiect principal de activitate " Cultura cartofului si conservarea produselor rezultate din cartof ", cod CAEN 0113.

Perioada verificată:01.03.2003-28.02.2006.

1. Referitor la impozitul pe profit în valoare de ... lei, majorări de întârziere în valoare de ... lei, dobânzi aferente în valoare de ... lei, penalități în valoare de ... lei , precizăm:

Cauza supusă soluționării D.G.F.P.Brasov este dacă organul de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei in conditiile in care petentul depune in sustinerea contestatiei documente care nu au fost avute in vedere la efectuarea verificarii si asupra carora organul de inspectie fiscala nu s-a pronuntat.

In fapt, prin raportul de inspectie fiscală, organul de inspectie fiscală din cadrul D.C.F.Brasov a considerat ca nedeductibilă fiscal suma de ... lei aferente perioadei martie 2003-februarie 2006, reprezentând cheltuieli cu prestarile de servicii cu activitatea de management si consultanta , inregistrate de SC X SA in ct 628 " cheltuieli cu serviciile prestate de terti"intrucât nu s-au prezentat documentele justificative potrivit prevederilor art. 9, alin. (7), litera s), din Legea 414/2000 privind impozitul pe profit , coroborate cu prevederile H.G. nr. 859/2002 privind Metodologia de calculal impozitului pe profit , pct. 9.14, precum si a Legii 571/2003privind Codul fiscal , art. 21 , alin (4) lit. m), coroborat cu art. 48 din H.G. 44/2004 privind Normele de aplicare a Legii 571/2003.

Urmare a considerării ca nedeductibile fiscal a cheltuielilor cu prestarile de servicii cu activitatea de management si consultanta , organul de inspectie fiscală ,prin Decizia nr.226/12.06.2006 a stabilit suplimentar in sarcina contribuabilului impozitul pe profit în valoare de lei si accesoriile aferente .

Petenta considera ca echipa de inspectie fiscala nu a solicitat documente sau materiale corespunzatoare sustinerii obiectivelor din contractul de management si a considerat eronat prestatii inregistrate in contul 628, cu SC Y SRL ca cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal in perioada martie 2003- februarie 2006 in suma de ... lei.

Petenta considera ca serviciile efectuate au avut la baza un contract scris intre parti, Contractul de management, serviciile au fost efectiv prestate si sunt justificate prin rapoarte de lucru , ordine de deplasare, procese verbale ale sedintelor CA, AGA, contracte semnate si realizate, conducere operativa, documente justificative pe care le anexeaza in copie la dosarul contestatiei.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei organele de inspectie fiscala mentioneaza ca anexele depuse odata cu contestatia (procesele verbale ale sedintelor CA, AGA, rapoarte de lucru , ordine de deplasare , contracte de munca si

protocoale incheiate , etc..)nu au fost prezentate in timpul controlului , verificarea facandu-se pe baza actelor si documentelor prezentate de reprezentantul societatii.

Pentru cazul in speta sunt aplicate prevederile art.7 alin.(1) din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit si art.19 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal care precizeaza:

-art.7 alin.(1) din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit

"(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și se adaugă cheltuielile nedeductibile."

-art.19 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal

"Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare."

Avand in vedere ca societatea a prezentat in sustinerea contestatiei documente care nu au fost avute in vedere la efectuarea verificarii luand in considerare prevederile art.183 alin.(4) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala care precizeaza:

"(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.", urmeaza ca in temeiul prevederilor art.186 alin.(3) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala a se desfiinta capitolul referitor la impozitul pe profit in suma de ... lei, majorari de intarziere in suma de ... lei, dobanzi de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

Organele de control ale Directiei Controlului Fiscal Brasov , printr-o alta echipa de control, va intocmi un nou raport de inspectie fiscala in vederea reverificarii impozitului pe profit pentru acest capat de cerere, dobanzi si penalitati datorate de societate avand in vedere prevederile legale aplicabile in speta si justificarea deducerii cheltuielilor de management inregistrate in contabilitate.

In drept, art.6 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala precizează:

"Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză."

2. Referitor la TVA in suma de lei, majorari de intarziere in suma de lei, dobanzi de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei precizăm:

Cauza supusă soluționării D.G.F.P.Brașov este daca organele de solutionare a contestatiilor se pot investi cu solutionarea pe fond a contestatiei cu privire la dreptul de deducere a TVA în valoare de ... lei aferentă facturilor fiscale reprezentand contravaloare prestari servicii de consultanta si management

efectuate in baza contractului de administrare si facturii, precum si a accesoriilor aferente in conditiile in care petenta depune in sustinere la dosarul cauzei documente care nu au fost avute in vedere la efectuarea verificarii si asupra carora organul de inspectie fiscala nu s-a pronuntat..

1. In fapt, organul de inspectie fiscala a constatat ca serviciile efectuate in baza contractului de administrare nu sunt destinate utilizarii in scopul operatiunilor sale taxabile fapt pentru care nu a acordata drept de deducere pentru TVA in suma totala de lei aferenta facturilor emise de SC Y SRL in perioada apr.2003-februarie 2006, inregistrate de SC X SA in jurnalele de cumparari.

In contestatia formulata petenta sustine ca TVA deductibila aferenta contravalorii prestatiilor efectuate in baza Contractului de management este de drept deductibila, intrucat cheltuielile cu prestatiile serviciilor de management au fost deductibile, efectuate in scopul realizarii de venituri

Pentru cazul în speță sunt aplicabile prevederile

-art.22 alin.(4), ali.(5) si art.24 din Legea nr.345/2002 privind TVA

(4) Persoanele impozabile înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată au dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente bunurilor și serviciilor destinate realizării de:

a) operațiuni taxabile;

(5) Taxa pe valoarea adăugată prevăzută la alin. (4) pe care persoana impozabilă are dreptul să o deducă este:

a) taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de către o altă persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată;

ART. 24

(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată orice persoană impozabilă trebuie să justifice suma taxei cu următoarele documente:

a) pentru deducerea prevăzută la art. 22 alin. (5) lit. a), cu facturi fiscale sau alte documente legal aprobate, emise pe numele său, de către persoane impozabile înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată;

-art.145 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal

"(3) Dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, orice persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul să deducă:

a) taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă;

b) taxa pe valoarea adăugată achitată pentru bunurile importate."

Potrivit prevederilor legale mai sus enunțate rezultă că persoana impozabilă înregistrată ca plătitor de TVA are dreptul să deducă TVA aferentă serviciilor care i-au fost prestate de către o persoană impozabilă dacă serviciile prestate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile.

Petenta depune in sustinere la dosarul cauzei procese verbale ale sedintelor CA , AGA,rapoarte de lucru , ordine de deplasare, contracte de munca si protocoale

incheiate, documente care nu au fost prezentate organelor de inspectie in timpul controlului.

In speta sunt aplicabile prevederile art.183 alin.(4) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala anterior enuntat.

Avand in vedere faptul ca organele de inspectie fiscala nu au constatat ca prestarile de servicii nu au fost efectuate , iar petenta depune la dosarul cauzei documente care nu au fost avute in vedere la efectuarea verificarii asupra carora organele de inspectie fiscala nu s-au pronuntat , organul de solutionare nu se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, motiv pentru care urmeaza a se desfiinta Decizia de impunere pentru TVA in valoare de ... lei aferenta facturilor emise de SC Y SRL in perioada apr.2003-februarie 2006 in baza contractului de administrare.

De asemenea, se va desfiinta capitolul din Raportul de inspectie fiscală și Decizia de impunere si pentru dobânzi , penalități și majorări de întârziere aferente sumei de ... lei conform principiului de drept "accesoriul urmeaza principalul".

Organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Controlului Fiscal Brasov , printr-o alta echipa de control, urmeaza sa intocmeasca un nou raport de inspectie fiscală avand in vedere aceeasi baza impozabila, prevederile legale aplicabile in speta si documentele prezentate de petenta in conformitate cu prevederile art.6 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala anterior enuntat.

2.Referitor la TVA in scris in factura in suma de lei petenta sustine ca este corect si legal dedusa, factura existand ca document original arhivat de societate.

In sustinere, petenta precizeaza ca organul de inspectie fiscala nu a observat ca in Dosarul vol.1 din mai 2003 unde se gasea copia xerox a facturii din 30.05.2003 se gasea si originalul facturii la care societatea a facut o copie certificata conform cu originalul- anexa la contestatie.

Organul de inspectie sustine ca a efectuat verificarea pe baza documentelor puse la dispozitie de catre reprezentantii legali ai societatii iar in cazul facturii mai sus mentionate emisa de catre SC Z Sibiu , factura prezentata echipei de control era in copie xerox.

Avand in vedere faptul petenta sustine faptul ca detine exemplarul original din factura emisa de catre SC Y Sibiu si depune la dosarul cauzei documente care nu au fost avute in vedere la efectuarea verificarii, organul de solutionare nu se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, motiv pentru care urmeaza a se desfiinta Decizia de impunere pentru TVA in valoare de lei aferenta facturii din 30.05.2003 emisa de catre SC Z Sibiu

De asemenea, se va desfiinta capitolul din Raportul de inspectie fiscală și Decizia de impunere si pentru dobânzi , penalități și majorări de întârziere aferente sumei de ... lei conform principiului de drept "accesoriul urmeaza principalul".

Organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Controlului Fiscal Brasov , printr-o alta echipa de control, urmeaza sa intocmeasca un nou raport de inspectie fiscală avand in vedere aceeasi baza impozabila, prevederile legale aplicabile in speta si documentele prezentate de petenta in conformitate cu prevederile art.6 coroborat cu art. 186 alin B, din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala anterior enuntat.

3. Referitor la TVA aferenta depasirii cheltuielilor de protocol in suma de ... lei din exercitiul anului 2005 , considera ca cheltuiala nedeductibila de catre echipa de

control prin Raportul de inspectie fiscala , petenta sustine ca suma a fost inregistrata in Declaratia privind impozitul pe profit ca si in jurnalul de vanzari in luna depunerii Situatiilor financiare pentru anul 2005, respectiv in aprilie 2006, suma fiind cuprinsa si in Decontul de TVA din aprilie 2006, documente pe care le anexeaza la contestatie.

Petenta considera ca majorarile , dobanzile si penalitatile aferente unor sume nedatorate sunt si ele nedatorate in baza principului " accesoriul urmeaza principalul" .

Organul de inspectie mentioneaza in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei ca verificarea s-a facut pe baza actelor prezentate de societate , in conformitate cu prevederile art. 102 alin 8 din O.G.92/2003 privind Codul de procedura fiscale republicata . Astfel Jurnalul de vanzari din luna depunerii situatiilor financiare , Decontul de TVA din luna aprilie 2006 , prezentate in anexa 7 la contestatie , nu au fost prezentate nici cu ocazia controlului nici cu ocazia discutiei finale cu contribuabilul.

Avand in vedere faptul petenta depune la dosarul cauzei documente care nu au fost avute in vedere la efectuarea verificarii, organul de solutionare nu se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, motiv pentru care urmeaza a se desfiinta Decizia de impunere pentru TVA in valoare de ... lei aferenta depasirii cheltuielilor de protocol in anul 2005.

De asemenea, se va desfiinta capitolul din Raportul de inspectie fiscală și Decizia de impunere si pentru dobânzi , penalități și majorări de întârziere aferente sumei de ... lei conform principiului de drept "accesoriul urmeaza principalul".

Organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Controlului Fiscal Brasov , printr-o alta echipa de control, urmeaza sa intocmeasca un nou raport de inspectie fiscală avand in vedere aceeasi baza impozabila, prevederile legale aplicabile in speta si documentele prezentate de petenta in conformitate cu prevederile art.6 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala anterior enuntat.

Pentru cazul în speță se vor aplica prevederile art.186 alin.(3) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală coroborat cu prevederile pct.102.5 din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G nr.92/2003, care precizează:

art.186 alin.(3) din O.G. nr.92/2003

"3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare."

pct.102.5 din H.G. nr.1050/2004

"102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspectie fiscală decât cea care a încheiat actul contestat."

Pe cale de consecință urmează a se desființa Raportul de inspectie fiscală și Decizia de impunere pentru impozit pe profit in suma de lei, majorari aferente impozitului pe profit in suma de ... lei , dobanzi aferente impozitului pe profit in suma de ... lei, penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... lei, TVA in suma de ... lei, majorari aferente TVA in suma de ... lei dobanzi aferente TVA in suma de ... lei , penalitati aferente TVA in suma de lei , urmând ca organele de inspectie fiscală, altele decât cele care au întocmit raportul de inspectie fiscală și decizia de impunere contestate de petentă să procedeze la o nouă verificare, care va viza strict aceeași perioadă și aceleași obligații fiscale care au făcut obiectul prezentei contestații

ținând cont de prevederile legale aplicabile în speță precum și de cele precizate în prezenta decizie.

Referitor la dobanzi de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei aferente TVA , contestate de petenta se constata ca aceste sume cuprind si urmatoarele sume calculate de echipa de inspectie :

- ... lei dobanzi aferente sumei de lei reprezentand TVA colectata aferenta avansului incasat ;

- ... lei penalitati aferente sumei de lei reprezentand TVA colectata aferenta avansului incasat ;

- ... lei dobanzi aferente sumei de lei reprezentand TVA colectata aferenta avansului incasat ;

- ... lei penalitati aferente sumei de lei reprezentand TVA colectata aferenta avansului incasat ;

- ... lei dobanzi aferente sumei de ... lei reprezentand TVA dedusa de pe o factura care nu este prevazuta cu rubrica TVA,

- ... lei penalitati aferente sumei de ... lei reprezentand TVA dedusa de pe o factura care nu este prevazuta cu rubrica TVA.

Avand in vedere faptul ca petenta , desi contesta aceste sume , nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei urmeaza a se respinge contestatia ca nemotivata pentru sumele mentionate mai sus de ... lei reprezentand dobinzi aferente TVA si de ... lei reprezentand penalitati aferente TVA .

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.7 si 9 din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit,si art.19 si 21 alin.(4) lit. f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, art.22 alin.(4) si 24 din Legea nr.345/2002 privind TVA, art.145 alin.(3), alin.(8), din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, si 186 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

1.Desființarea partiala a Deciziei de impunere pentru suma totala de ... lei lei reprezentand impozit pe profit in suma de ... lei, majorari aferente impozitului pe profit in suma de ... lei , dobanzi aferente impozitului pe profit in suma de lei, penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... lei, TVA in suma de ... lei, majorari aferente TVA in suma de lei dobanzi aferente TVA in suma de ... lei , penalitati aferente TVA in suma de ... lei, urmând ca organele de inspectie fiscală, altele decât cele care au întocmit raportul de inspectie fiscală și decizia de impunere contestate de petentă să procedeze la o nouă verificare, care va viza strict aceeași perioadă și aceleași obligații fiscale care au făcut obiectul prezentei contestații ținând cont de prevederile legale aplicabile în speță precum și de cele precizate în prezenta decizie.

2. Respingerea contestației ca nemotivata pentru suma de ... lei reprezentand dobanzi aferente TVA si suma de .. lei reprezentand penalitati aferente TVA.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea 554/2004 privind Contenciosul administrativ.

