

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
SATU MARE

DECIZA NR./.....
privind solutionarea contestatiilor depuse de
S.C.S.R.L. Satu Mare
inregistrate la Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare
sub nr.....2007

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de S.C. S.R.L. Satu Mare, prin contestatia nr.....25.05.2007 formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala inregistrata sub nr...../27.04.2007 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr...../25.04.2007, intocmita de Activitatea de inspectie fiscala Satu Mare.

S.C. S.R.L. Satu Mare are sediul in localitatea Satu Mare, str.jud. Satu Mare, cod fiscal R, numarul de inregistrare la O.R.C.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.177 alin.(1), Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175, art.177 alin.(1) si art.179 alin.(1) Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

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

I. S.C. S.R.L. Satu Mare prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala inregistrata sub nr.....27.04.2007 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr...../25.04.2007, intocmita de Activitatea de inspectie fiscala Satu Mare contesta sumalei (RON), reprezentand:

- | | |
|---|-----------|
| - diferenta suplimentara impozit pe profit | lei |
| - majorari de intarziere aferente | lei |
| - dobanzi aferente si penalitati de intarziere aferente | ... lei |
| - tva de plata suplimentara |lei |
| - majorari de intarziere aferente | lei |
| - dobanzi aferente si penalitati de intarziere aferente | lei |

In sustinerea contestatiei petenta nu prezinta motive de fapt si de drept, mentionand ca urmeaza ca in timp util sa depuna in scris un punct de vedere justificat pe text de lege, care sa motiveze contestatia.

II. 1) Prin Decizia impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala inregistrata sub nr...../27.04.2007 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.....25.04.2007, intocmite de Activitatea de inspectie fiscala Satu Mare, s-au constatat urmatoarele:

Referitor la impozit pe profit

Societatea a inregistrat cheltuieli care nu au la baza documente justificative.

In cursul lunii mai 2004, societatea a inregistrat o cheltuiala in valoarea de RON (..... ROL), conform facturii fiscale seria SM ACA nr.....27.05.2004 emisa de catre S.C. T..... S.R.L.. factura respective cuprinde “prestari servicii” si sunt considerate cheltuieli nedeductibile deoarece societatea nu a prezentat situatii de lucrari, rapoarte de lucru sau studii de piata, fiind incalcate prevederile art.21 alin.(4) lit.m) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, respective H.G. nr.44/2004 Norme metodologice de aplicare a Codului fiscal.

In cursul lunii iunie 2004 conform facturii fiscale seria SM ACA nr.....2004 emisa de S.C. T..... S.R.L. are loc stornarea sumei deRON (..... ROL) reprezentand avansuri facturate anterior si inscrierea de “prestari servicii” cu aceeasi suma. Sumele fiind inscrise pe factura fiscala la coloana 5 “valoarea”, fara a se mentiona facturile fiscale care sunt corectate. S-au incalcat prevederile art.160 alin.(1) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal. Societatea a facut urmatoarele inregistrari in contabilitate:

409	=	401	- ROL
628	=	401 ROL

Prin aceste inregistrari a fost diminuat profitul impozabil al societatii cu suma de 1.004.857.160 ROL fiind incalcate prevederile art.21 alin.(4) lit.m) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, respective H.G. NR.44/2004 – Norme metodologice de aplicare a Codului fiscal.

In cursul lunii august 2004, societatea a inregistrat o cheltuiala in valoarea de ... RON (.... ROL), conform facturii fiscale seria SM ACA nr.....emisa de catre S.C. E..... S.R.L.. factura respective cuprinde “c.v. lucrari” si sunt considerate cheltuieli nedeductibile deoarece societatea nu a prezentat situatii de lucrari, rapoarte de lucru sau studii de piata, fiind incalcate prevederile art.21 alin.(4) lit.m) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, respective H.G. nr.44/2004 Norme metodologice de aplicare a Codului fiscal.

In cursul lunii septembrie 2004, societatea a inregistrat o cheltuiala in valoare de ...0 RON (.... ROL), conform facturii fiscale seria SM ACA nr...../30.09.2004 emisa de catre S.C. T..... S.R.L.. Factura respectiva cuprinde “prestari servicii” si sunt considerate cheltuieli nedeductibile deoarece societatea nu a prezentat situatii de lucrari, rapoarte de lucru sau studii de piata, fiind incalcate prevederile art.21 alin.(4) lit.m) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, respective H.G. nr.44/2004 Norme metodologice de aplicare a Codului fiscal.

In cursul lunii noiembrie 2004 societatea inregistreaza o cheltuiala cu chiria in valoarea de RON (..... ROL) conform facturii fiscale seria SM ACA nr.....2004 emisa de catre C.F. 2002. Factura respectiva cuprinde "chirie" si sunt considerate cheltuieli nedeductibile deoarece societatea nu are incheiat contract de inchiriere, fiind incalcate prevederile art.21 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, respective H.G. nr.44/2004 Norme metodologice de aplicare a Codului fiscal.

In cursul lunii aprilie 2005, societatea a inregistrat o cheltuiala in valoare de ... RON (... ROL), conform facturii fiscale seria SM VDS nr.....2005 emisa de catre S.C. G... S.R.L.. Factura respectiva cuprinde "prestari servicii" si sunt considerate cheltuieli nedeductibile deoarece societatea nu a prezentat situatii de lucrari, rapoarte de lucru sau studii de piata, fiind incalcate prevederile art.21 alin.(4) lit.m) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, respective H.G. nr.44/2004 Norme metodologice de aplicare a Codului fiscal.

In conformitate cu prevederile art.21 alin.(4) lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal sunt considerate nedeductibile: cheltuielile inregistrate in contul 658 "Alte cheltuieli de exploatare" in suma de ... lei, cheltuielile inregistrate in contul 6721 "Cheltuieli privind operatiunile de capital" in suma de ... lei.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata

In anul 2004 societatea a incasat un avans si in conformitate cu prevederile art.134 alin.(5) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal avea obligatia sa colecteze taxa pe valoarea adaugata. Astfel, organelle de inspectie fiscala au colectat taxa pe valoarea adaugata suplimentara aferenta avansului. De asemenea se constata ca societatea deduce in mod eronat taxa pe valoarea adaugata fara a detine document justificativ, incalcannd prevederile legale, respectiv art.145 alin.(8) si art.155 alin.(8) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare. Organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de lei (RON) (..... ROL).

Organele de inspectie fiscala au procedat la calcularea dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata de plata lunara aferenta anului 2005.

Organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara aferenta livrarilor de bunuri constatate lipsa din gestiune, in conformitate cu prevederile art.128 alin.(3) lit.e) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Organele de inspectie fiscala au procedat la calcularea dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata de plata lunara aferenta anului 2006.

II.2) Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr.....06.08.2007 inaintata de S.C. S.R.L. Satu Mare, Activitatea de inspectie fiscala Satu Mare propune respingerea contestatiei, si mentinerea in totalitate a obligatiilor suplimentare stabilite prin Decizia de impunere nr.27.04.2007.

III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pentru perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

In fapt, prin contestatia formulata petenta considera ca s-au stabilit in mod nelegal obligatiile fiscale suplimentare de plata in suma totala de lei RON, astfel:

- diferenta suplimentara impozit pe profitlei
- majorari de intarziere aferentelei
- dobanzi aferente si penalitati de intarziere aferente ... lei
- tva de plata suplimentaralei
- majorari de intarziere aferente lei
- dobanzi aferente si penalitati de intarziere aferente lei

fara a prezenta motivele de fapt si de drept. Precizeza ca in timp util va depune completare la contestatie. Pana la data solutionarii prezentei contestatii nu s-au adus argumente de fapt si de drept in motivarea contestatiei.

In drept, art. 176 din O.G. nr. 92 din 24 decembrie 2003 republicată privind “Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

- a) datele de identificare a contestatorului;
- b) obiectul contestației;
- c) motivele de fapt și de drept;
- d) dovezile pe care se întemeiază;
- e) semnatura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice.

Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoana fizica sau juridică, se face potrivit legii”.

Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, la pct.12 stipuleaza:

“12. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 185 - Soluții asupra contestației

12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;”

Pe cale de consecinta, avand in vedere ca nu sunt respectate prevederile legale mentionate, urmeaza ca prezenta contestatie sa fie respinsa ca nemotivata.

IV. Pentru considerentele aratate in continutul decizei si in temeiul art.175 art.183 si art.186 din Ordonanta de Guvern nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE

- respingerea contesatiei formulata de S.C. S.R.L. Satu Mare ca nemotivata pentru suma de ...lei (RON), reprezentand:

- | | |
|---|---------|
| - diferenta suplimentara impozit pe profit | ... lei |
| - majorari de intarziere aferente | ...lei |
| - dobanzi aferente si penalitati de intarziere aferente | ... lei |
| - tva de plata suplimentara | ...lei |
| - majorari de intarziere aferente | ... lei |
| - dobanzi aferente si penalitati de intarziere aferente | ... lei |

Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit legii, respectiv Tribunalul Satu Mare, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV