

DECIZIA NR. 26/2007

Privind : solutionarea contestatiei formulate de SC X SRL, depusa si inregistrata la DGFP Vrancea sub nr. .../ ...2007, completata cu adresele nr. .../...2007.

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de SC X SRL, prin contestatia depusa si inregistrata la DGFP Vrancea sub nr./...2007, completata cu adresele nr. .../...2007 - asupra masurii de virare la bugetul statului a sumei de ... lei reprezentind : impozit pe profit = ... lei , majorari impozit pe profit = ... lei si amenzi = ... lei , stabilite de catre reprezentantii Structurii de Administrare Fiscala - Activitatea de Inspectie Fiscala prin raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere /2007.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207(1) din O.G. nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, astfel : raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere au fost intocmite in data de 03.08.2007 ; contestatia este depusa in data de 24.08.2007. De asemenea, au fost indeplinite conditiile prevazute de art. 206 din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala .

In conformitate cu prevederile art. 223 din OG 92/2003 republicata, contestatia formulata impotriva amenzii in suma de ... lei a fost inaintata catre Serviciul Juridic si Contencios cu adresa nr. .../ ...2007.

I.Prin contestatia formulata, petenta invoca urmatoarele argumente :

- in mod eronat la control se apreciaza ca fiind nedeductibile cheltuielile privind deplasarile in suma delei ;

- societatea are cont deschis la o banca din Italia, de la care a obtinut un credit de... EURO pentru finantarea activitatii ; tinind cont de faptul ca negocierile cu acesta banca nu se pot face prin internet , fax , telefon, este nevoie ca un reprezentant al societatii sa se deplaseze la fata locului ;

- societatea este importatoare de masini si utilaje agricole si industriale din Italia ; toti furnizorii de masini si utilaje agricole si industriale sunt din Italia, inclusiv furnizorii de piese de schimb , etc;

- pentru a putea asigura garantia acestor utilaje , salariatii societatii au fost pregatiti in Italia ;

- pentru a avea vinzari in acest domeniu , societatea a participat la expozitii , tirguri nationale si internationale pentru a-si promova produsele si pentru a gasi noi furnizori ;

- in suma de ... lei considerata ca fiind nedeductibila sunt cuprinse si cheltuielile cu deplasarile in tara cu ocazia participarii la tirguri si expozitii , participari care au generat si cheltuieli de participare si chirii ;

- toate cheltuielile efectuate cu deplasarile in tara si in strainatate concura la realizarea veniturilor societatii.

II. Prin raportul de inspectie si decizia de impunere/ ...2007 se stabileste obligatia fiscala in suma de ... lei reprezentind : impozit pe profit = ...lei si majorari impozit pe profit = ... lei .

Prin referatul inaintat de reprezentantii Structurii de Administrare Fiscala - Activitatea de Inspectie Fiscala cu adresa nr. .../ ...2007 se propune respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile invocate de petenta, au rezultat urmatoarele aspecte:

Cauza supusa solutionarii o constituie faptul daca petenta datoreaza suma de .. lei, reprezentind : impozit pe profit = ...lei si majorari impozit pe profit = ... lei .

SC X SRL are nr. de inregistrare la ORC Vrancea :... si CUI :

In fapt, in raportul de inspectie fiscala/...2007 (care a cuprins perioada 01.07.2006 - 30.06.2007 la capitolul "impozit pe profit") se consemneaza urmatorul aspect :

- in perioada verificata societatea inregistreaza cheltuieli cu deplasarea in strainatate in suma de ... lei, care nu se justifica a fi efectuate in scopul realizarii de venituri si sunt apreciate a fi nedeductibile din punct de vedere fiscal .

In drept, se aplica prevederile :

Legea 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile ulterioare

ART. 21, Cheltuieli

(1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare.

(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.

In speta, nu se pot retine argumentele si documentele prezentate de petenta deoarece nu sunt relevante in sustinerea cauzei :

A. **Cheltuielile in suma de ... lei reprezinta cheltuielile înregistrate în contabilitate fara a avea la bază un document justificativ prin care să se facă dovada efectuării operațiunii;** in consecinta nu sunt cheltuieli deductibile, conform art.21 (4) lit. f).din Legea 571/2003 cu modificarile ulterioare .

1. Ordinele de deplasare pe care se inscrie suma ridicata de persoana care s-a deplasat, indicindu-se structura sumei : bilet avion, bilet tren , masa servita , rovinețeta Austria , rovinețeta Ungaria , hotel , autostrada etc. - nu au anexate documentele care sa reflecte in fapt ca s-au efectuat acele cheltuieli : bilete de avion , bilete de tren, nota de plata pentru masa servita , etc; ordinele de deplasare in sine nu reprezinta documente care sa faca dovada efectuării cheltuielilor de acesta natura si in cuantumul respectiv;

2. facturile fiscale pe care se indica cumpararea de bilete de avion nu reprezinta un document in vederea deducerii cheltuielii ; nu au anexate biletele de avion , document care in fapt dovedeste cine este persoana care a efectuat deplasarea (administrator , salariat , etc).

3. facturile fiscale care se refera la servicii de cazare (furnizori :..) de asemenea nu pot fi luate in considerare fara justificari suplimentare din care sa rezulte cine este persoana care a fost cazata (salariat al firmei , administrator , etc).

(Petenta face trimitere la cadrul legal reprezentat de art. 21(2) lit. i) din Legea 571/2003 cu modificarile ulterioare : "Sunt cheltuieli efectuate în scopul realizării de venituri cheltuielile pentru marketing, studiul pieței, promovarea pe piețele existente sau noi, participarea la târguri și expoziții, la misiuni de afaceri, editarea de materiale informative proprii."Simpla mentionare de catre petenta pe niste ordine de deplasare a destinatiei : negocieri , sau expozitie Bologna , Expozitie Bucuresti , chiar daca este cea

reala - nu este insa suficienta pentru a se face aplicarea acestui articol de lege : deplasarea in acest scop trebuie dovedita cu documente).

Petenta nu aduce documente nici in sprijinul afirmatiilor din contestatie : societatea are cont deschis la o banca din Italia - pentru negocierile cu banca este nevoie ca un reprezentant al societatii sa se deplaseze la fata locului ; societatea este importatoare de masini si utilaje agricole si industriale din Italia ; toti furnizorii de masini si utilaje agricole si industriale sunt din Italia, inclusiv furnizorii de piese de schimb ; pentru a putea asigura garantia acestor utilaje , salariatii societatii au fost pregatiti in Italia ; societatea a participat la expozitii , tirguri nationale si internationale pentru a-si promova produsele si pentru a gasi noi furnizori.

B. Societatea nu face dovada ca aceste cheltuieli in suma de ... lei sunt efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile , pentru a putea fi considerate deductibile conform art. 21(1) din Legea 571/2003 cu modificarile ulterioare. (Spre exemplu, desi pe ordinele de deplasare se inscrie specificatia “negocieri” - nu se aduce in sprijinul afirmatiei nici un contract incheiat cu un furnizor din Italia in perioada respectiva.)

Acelasi punct de vedere este redat in referatul cu propuneri de solutionare inaintat de reprezentantii Structurii de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal cu adresa nr. .../ ...2007 : “societatea nu a argumentat legatura cheltuielilor cu veniturile inregistrate”.

Faptul ca legiuitorul indica la art. 21(2) lit e) din Codul fiscal o categorie de cheltuieli care poate fi considerata cheltuiala efectuata in scopul realizării de venituri - si anume cheltuielile de transport și cazare în țară și în străinătate efectuate de către salariați și administratori, nu inseamna ca aceste cheltuieli pot fi efectuate si in scop turistic sau de agrement ; ele trebuie sa respecte cadrul general indicat de art. 21(1) din acelasi act normativ , care prevede ca : “pentru determinarea profitului impozabil *sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile.*”

In mod justificat la control se considera nedeductibile cheltuielile in suma de ... lei , cu consecinta stabilirii urmatoarelor obligatii fiscale : impozit pe profit = ... lei , majorari impozit pe profit = ... lei.

Avind in vedere aspectele prezentate mai sus , in temeiul actelor normative precizate in decizie , precum si art. 216 din OG 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala ,se

DECIDE :

Respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata pentru suma de ... lei reprezentind : impozit pe profit = ... lei , majorari impozit pe profit = ... lei stabilite de reprezentantii Structurii de Administrare Fiscala - Activitatea de Inspectie Fiscala prin raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere /03.08.2007.

Prezenta decizie poate fi atacata de contribuabil la Tribunalul Judetean Vrancea in termen de 6 luni de la comunicare , conform art. 188(2) din Codul de procedura fiscala aprobat prin OG nr. 92/2003 R, coroborat cu art. 11(1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004.

