

### 309.IL.2008

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice .. a fost sesizat de Activitatea de inspectie fiscala -Serviciul Control Fiscal 2 prin adresa nr. ... cu privire la contestatia formulata de S.C. ...S.R.L. ... cu sediul in ....

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

**-T.V.A. =...lei;**

**-Majorari de intarziere aferente T.V.A. =...lei;**

**-Impozit pe profit=... lei;**

**-Majorari de intarziere aferente impozitului pe profit=... 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 partial masurile stabilite de organul fiscal privind T.V.A , impozit pe profit si majorarile aferente din urmatoarele motive:

-diferenta in suma de ... lei reprezentand T.V.A. Colecta a este retinuta de inspectorii fiscali ca provine din veniturile nefacturate in luna decembrie 2007 si trimestrul I si II /2008 aferente prestarilor de servicii efectuate catre S.C. ... S.R.L. si S.C. ... S.R.L. , in baza contractelor de prestari servicii nr. ... si ...aferente anului 2007 si venituri estimate de organul de control ;

-diferenta in suma de ... lei reprezentand impozit pe profit , pentru care se precizeaza ca s-au incalcat aceleasi prevederi legale ca in cazul taxei pe valoare adaugata.

Contestatorul precizeaza ca in perioada 01.12.2007 si pana in prezent nu a avut incheiate contracte de prestari servicii cu nicio societate si nu a prestat servicii si ca atare nu avea de ce sa intocmeasca si sa emita facturi fiscale.

De asemenea contestatorul precizeaza ca organul de control trebuia sa prezinte un mijloc de proba,inscrisuri conform prevederilor art 49 lit.c

din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, respectiv contracte de prestari servicii incheiate in perioada 01.12.2007 -22.10.2008 ( data controlului) de S.C. ... S.R.L. in calitate de prestatoare cu alte societati in calitate de beneficiar.

Avand in vedere ca incepand cu data de 01.12.2007 S.C. ...S.R.L. nu a incheiat contracte de prestari servicii in calitate de prestatoare cu alte societati in calitate de beneficiar,contestatorul precizeaza ca nu avea cum sa factureze astfel de servicii.

Avand in vedere motivele pentru care face contestatia, S.C. ...S.R.L. ... solicita casarea partiala a Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 22.10.2008 si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. ..., Deciziei privind modificarea bazei de impunere nr. ... ,pentru suma de .... lei.

**II.-ACTIVITATEA DE INSPECTIE FISCALA-Serviciul Control Fiscal 2** prin Referatul privind propunerile de solutionare a contestatiei nr.... face urmatoarele precizari:

Suma de ... lei reprezentand T.V.A. de plata si ... lei majorari aferente, au fost determinate corect si legal avand in vedere faptul ca operatorul economic in perioada 01.12.2007 -30.06.2008 a prestat servicii catre S.C. ... S.R.L. ... si S.C. ... S.R.L. ..., fara a emite facturi lunare pentru prestari servicii in conformitate cu contractele incheiate in acest sens( cu mentiunea ca pentru anul 2008 nu erau intocmite contracte, incalcandu-se prevederile art. 155 al(1) din Legea nr. 571/2003 , republicata.

De asemenea se mai precizeaza ca la data controlului operatorul economic nu a prezentat actele aditionale nr. . si . Din ... privind rezilierea contractelor de prestari servicii cu societatile susmentionate( incepand cu data de 01.12.2007), documente prezentate odata cu contestatia depusa.

In perioada verificata au fost constatate cheltuieli cu salariile si contributiile aferente fara a fi inregistrate venituri corespunzatoare, rezultand ca societatea a prestat servicii chiar daca nu au fost intocmite contracte in acest sens.

Referitor la suma de ... lei impozit pe profit si ... lei majorari aferente au fost determinate corect si legal pentru luna decembrie 2007, deoarece operatorul a prestat servicii catre S.C. ... S.R.L. ... si S.C. ... S.R.L...., fara a emite facturi prin incalcarea prevederilor art. 155 al(1) din Legea nr. 571/2003 republicata.

In consecinta Activitatea de inspectie fiscala propune respingerea in totalitate a contestatiei ca fiind nefondata pentru neandepinirea obligatiei de calculare si declarare la termen a impozitului pe profit si a taxei pe valoare adaugata.

**III.-Luind in considerare constatarile 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:**

**In fapt-**S.C. ... S.R.L. a fost verificata de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala cu privire la modul de evidentiere, calculare si declarare in quantumul si la termenele legale a obligatiilor fiscale datorate catre bugetul general consolidat, precum si calculul obligatiilor fiscale accesorii la diferentele de impozite , taxe sau contributii stabilite pentru perioada inspectiei fiscale.

Inspectia fiscala a cuprins perioada ... iar urmare acesteia a fost incheiata Decizia de impunere nr...., decizie contestata partial pentru suma de ... lei taxa pe valoare adaugata de plata, ... lei majorari de intarziere T.V.A. , ... lei impozit pe profit si ... lei majorari de intarziere impozit pe profit.

**Suma de ... lei reprezentand T.V.A. de plata** a fost stabilita pe perioada 01.12.2007- 30.06.2008, perioada in care operatorul economic a prestat servicii fara a emite facturi lunare pentru prestarile de servicii in conformitate cu contractele incheiate in acest sens.

**Suma de ... lei impozit pe profit** a fost calculata la suma de ... lei venituri nefacturate in luna decembrie 2007( aferente prestarilor de servicii efectuate conform contractelor incheiate ), venituri ce au fost estimate de organul de inspectie fiscala.

**Suma de ... lei reprezinta majorari de intarziere aferente taxei pe valoare adaugata contestata iar suma de ... lei majorari de intarziere la impozit pe profit contestat.**

**Cauza supusa solutionarii contestatiei este de a stabili daca organul de inspectie fiscala a procedat corect la calculul taxei pe valoare adaugata, impozit pe profit si accesorii aferente in conditiile in care operatorul economic sustine ca nu a avut incheiat niciun contract de prestari servicii in perioada calcularii acestor obligatii fiscale mentionate mai sus.**

Din analiza documentelor depuse la dosarul cauzei organul de solutionare a contestatiei retine ca in perioada verificata societatea a avut incheiate urmatoarele contracte de prestari servicii:

-Contractul de prestari servicii nr. 01 din data de 09.01.2007 incheiat cu S.C. ...S.R.L. ... avand ca obiect lucrari de marketing,

expediere, vanzare, promovare imagine, reclame, este incheiat pe o durata de 1 an incepand cu data de 01 ianuarie 2007 iar pretul prestatiei este de 2 euro/ora/om calculat in lei la cursul din data intocmirii facturii;

-Contractul de prestari servicii nr. 2 din data de 15 mai 2007 incheiat cu S.C. ... S.R.L. ..., avand ca obiect lucrari de marketing, expediere, vanzare, promovare imagine, reclame, este incheiat pe o durata de 1 an incepand cu data de 01 mai 2007 iar pretul prestatiei este de 1 euro/om calculat in lei la cursul din data intocmirii facturii.

Organul de control a procedat la calculul veniturilor si implicit a taxei pe valoare adaugata colectata conform specificatiilor din cele doua contracte iar pentru perioada din anul 2008 pentru care nu a existat contract de prestari servicii s-a facut un calcul estimativ pe baza cheltuielilor cu salarii si contributi aferente fara a fi inregistrate venituri corespunzatoare.

In sustinerea contestatiei au fost depuse urmatoarele documente:

-Actul aditional nr. ... la Contractul de prestari servicii nr. ..., avand ca obiect "rezilierea contractului de prestari servicii nr. ...incheiat in data de ..." ,incepand cu data de ...;

-Actul aditional nr.....la Contractul de prestari servicii nr. ..., avand ca obiect "rezilierea contractului de prestari servicii nr. ...incheiat in data de ..." ,incepand cu data de ....

De mentionat este faptul ca aceste acte aditionale nu au fost prezentate organului de control cu ocazia verificarii.

In solutionarea contestatiei organul de solutionare a contestatiei va avea in vedere prevederile art. 213 din O.G. nr. 92/2003, republicata:

„ Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.(....)

(3) Prin soluționarea contestației nu se poate crea o situație mai grea contestatorului în propria cale de atac.

(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.”

**In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmit de organul de inspectie fiscala se face precizarea ca “ la data inspectiei fiscale operatorul economic nu a prezentat actele aditionale nr...../..... privind rezilierea contractelor de prestari servicii(incepad cu data de ...), documente prezentate odata cu contestatia depusa”.**

**De asemenea nici in Nota explicativa data de administratorul societatii contestatoare la data de ... acesta nu face nicio precizare cu privire la existenta acestor acte aditionale drept pentru care concluzionam ca acestea au fost incheiate ulterior incheierii actului de control .**

**In drept sunt aplicabile prevederile art. 155 al(1) din Legea nr. 571/2003, republicata si art. 67 din O.G. nr. 92/2003 , unde se precizeaza :**

### **Facturarea**

#### **ART. 155**

(1) Persoana impozabilă care efectuează o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, alta decât o livrare/prestare fără drept de deducere a taxei, conform art. 141 alin. (1) și (2), trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar, cel târziu până în cea de-a 15-a zi lucrătoare a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă. De asemenea, persoana impozabilă trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar, pentru suma avansurilor încasate în legătură cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, cel târziu până în cea de-a 15-a zi lucrătoare a lunii următoare celei în care a încasat avansurile, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă.

#### **ART. 67**

Estimarea bazei de impunere

(1) Dacă organul fiscal nu poate determina mărimea bazei de impunere, acesta trebuie să o estimeze. În acest caz trebuie avute în vedere toate datele și documentele care au relevanță pentru estimare. Estimarea constă în identificarea acelor elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale.

**In concluzie, organul de inspectie fiscala a stabilit corect suma de ...lei reprezentand T.V.A. colectat si suma de ... lei impozit pe profit la veniturile nefacturate in luna decembrie 2007 si respectiv trimestrul I si II 2008 aferente prestarilor de servicii efectuate conform Contractelor de prestari servicii nr. ...si ... aferente anului 2007 si fara contracte in anul 2008 pentru care s-au estimat veniturile.**

Avand in vedere cele mentionate in continutul prezentei decizii contestatia va fi respinsa ca neantemeiata pentru acest capat de cerere.

In ceea ce priveste contestarea sumei de ... lei majorari de intarziere T.V.A. si sumei de ... lei majorari de intarziere impozit pe profit , organul de solutionarea contestatiilor retine ca stabilirea acestora in sarcina petentei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Intrucat in sarcina petentei a fost retinut ca fiind datorat debitul de natura T.V.A. si impozit pe profit acesta datoreaza si majorari de intarziere aferente calculate de inspectorii fiscali.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 155 al(1) din Legea 571/2003 republicata, art. 67 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala coroborate 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**

**DECIDE:**

**Art. 1- Respingerea in totalitate a contestatiei pentru suma de ... lei ce reprezinta :**

- T.V.A. =... lei;**
- Majorari de intarziere aferente T.V.A. =... lei;**
- Impozit pe profit=... lei;**
- Majorari de intarziere aferente impozitului pe profit=... lei.**

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

**DIRECTOR EXECUTIV ,**

