

DECIZIA NR. 54/2005

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de societatea X - asupra masurii de virare la bugetul de stat a sumei reprezentind: impozit pe profit cu dobinzi si penalitati, stabilite de reprezentantii SAF - ACF Vrancea prin raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere /..; Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177 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 .. ;
- contestatia este depusa la DGFP Vrancea in data de ..;

De asemenea , au fost indeplinite conditiile prevazute de art. 176 din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala .

I.Prin contestatia formulata, petenta invoca urmatoarele argumente :

-referitor la majorarea profitului impozabil cu suma de x lei vechi, pentru care in timpul controlului a prezentat chitantele emise de furnizor pentru chiria tarabelor din piata - prezinta si facturile fiscale aferente (copii conform cu originalul) ; considera ca aceste cheltuieli sunt deductibile , fiind nemijlocit legate de comercializarea bunurilor si implicit de realizarea de venituri impozabile ;

-referitor la suma de y lei vechi reprezentind dobinzi si penalitati considerate nedeductibile la control, precizeaza ca a fost contabilizata doar achitarea acestora; nu a fost afectat nici un cont de cheltuiala, deci nu a fost influentat rezultatul fiscal ; (prezinta chitanta de achitare, nota contabila, registrul jurnal , fisa contului 446 "alte impozite si taxe" si balanta de verificare la 31.01.2005) ;

-referitor la TVA stabilita suplimentar in suma de z lei vechi considera ca neinscrierea pe bonurile fiscale emise de statiile PECO a denumirii societatii cumparatoare si a numarului masinii reprezinta un viciu de forma care a fost comis din nestiinta .

II. Prin raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere /27.09.2005 se stabileste obligatia fiscala din care se contesta impozitul pe profit cu dobinzi si penalitati aferente , TVA .

Prin referatul inaintat de reprezentantii SAF - ACF Vrancea, se propune respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata.

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

Cauza supusa solutionarii o constituie faptul daca petenta datoreaza bugetului de stat obligatia fiscala, reprezentind: impozit pe profit ; dobinzi impozit pe profit ; penalitati impozit pe profit ; TVA .

In raportul de inspectie fiscala/27.09.2005 se consemneaza urmatoarele aspecte:

Referitoare la impozitul pe profit

-perioada supusa verificarii este 01.04.2004 - 30.06.2005 ;
-nu au fost acceptate in vederea deducerii cheltuielile cu chiria in suma de x lei achitata la furnizorul B pentru care societatea a prezentat ca document justificativ doar chitanta de achitare , nu si factura fiscala;

-de asemenea nu s-a acceptat deducerea cheltuielilor in suma de y lei reprezentind dobinzi si penalitati achitate de societate (aferente obligatiilor fiscale); acestea nu au fost inregistrate corect de societate in contul de cheltuieli nedeductibile fiscal ;

-pentru intreaga perioada verificata a fost stabilit impozit pe profit suplimentar, cu dobinzi si penalitati.

Referitor la TVA

-la control nu se admite deducerea TVA in suma de z lei vechi, aferenta bonurilor fiscale de carburanti pentru autovehicule, care nu au completate datele prevazute de pct. 51.2 din HG 44/2004 .

Se aplica prevederile urmatoarelor acte normative :

Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal

-art. 19(1) 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.

-art. 21(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

b) amenzile, confiscările, majorările de întârziere și penalitățile de întârziere datorate către autoritățile române, potrivit prevederilor legale. Amenzile, penalitățile sau majorările datorate către autorități străine ori în cadrul contractelor economice încheiate cu persoane nerezidente în România și/sau autorități străine sunt cheltuieli nedeductibile, cu excepția majorărilor, al căror regim este reglementat prin convențiile de evitare a dublei impuneri.

HG nr. 44 / 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal

Norme metodologice (in aplicarea art. 147 din Legea 571/2003):

pct. 51(2) ...Pentru carburanții auto achiziționați taxa pe valoarea adăugată poate fi justificată cu bonurile fiscale emise conform **Ordonanței de urgență** a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, dacă sunt ștampilate și au înscrise denumirea cumpărătorului și numărul de înmatriculare a autovehiculului.

Legea contabilitatii nr.82/1991 republicata

-art. 26 "În caz de pierdere, sustragere sau distrugere a unor documente contabile se vor lua măsuri de reconstituire a acestora...";

OMF nr. 1850/14 decembrie 2004 privind registrele și formularele financiar-contabile*)

-art. 31. În cazul în care documentul dispărut a fost emis de altă unitate, reconstituirea se va face de unitatea emitentă, prin realizarea unei copii de pe documentul existent la unitatea emitentă.

Referitor la impozitul pe profit

a). Cheltuielile considerate nedeductibile la control (60.559.674 lei) sunt evidenciate in coloana 5 din anexa 1 la raportul de inspectie fiscala

- cheltuieli cu chiria = x lei ;

- dobinzi si penalitati achitate = y lei .

Luindu-se in considerare :

-soldul contului 121 "profit si pierdere" din evidenta contabila , la perioadele 30.06.2004 , 31.03.2005 si 30.06.2005 (coloana 6 din anexa 1) ;

-cheltuielile nedeductibile din evidenta contabila , la aceleasi perioade (coloana 7 din anexa 1) ;

-pierderile fiscale din anii precedenti (coloana 8 din anexa 1) ;

-impozitul pe profit declarat de societate (coloana 10 din anexa 1) ,

cheltuielile considerate nedeductibile la control evidentiata in coloana 5 din anexa 1 , au condus la stabilirea impozitului pe profit suplimentar .

b). La control nu au fost acceptate in vederea deducerii cheltuielile cu chiria in suma de y lei achitata furnizorului B pentru care societatea a prezentat ca document justificativ doar chitanta de achitare, nu si factura fiscala .

Petenta a prezentat in sustinerea contestatiei facturile reconstituite de catre furnizor (purbind mentiunea "copie conform cu originalul" si stampila furnizorului B) .

Situatia detaliata este prezentata in tabelul urmator :

Chitanta de achitare/ suma din chitanta in lei vechi	Nota contabila de inregistrare a chitantei in contul 612 "cheltuieli cu chirii"	Facturile reconstituite corespunzatoare chitantelor/ suma din factura in lei vechi
.....
total general 1 = x lei	x	total general 2 = x lei

In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmit de SAF - ACF Vrancea se precizeaza faptul ca aceste facturi nu au fost prezentate la control deoarece societatea nu le detinea.

Cu toate acestea, in conformitate cu prevederile art. 183 (3) din OG 92/2003 republicata , "contestatorul poate prezenta probe noi in sustinerea cauzei".

Suma de x lei inregistrata in contul 612 "cheltuieli cu chiriile" are in sustinere chitante de achitare precum si facturi reconstituite de furnizor conform prevederilor art. 26 din Legea 82/1991 republicata si art. 31 din OMF 1850/2004 - acestea avind calitatea de documente justificative legale.

Avind in vedere ca activitatea principala a societatii in perioada verificata este "comert cu amanuntul prin standuri in piete" (asa cum se mentioneaza in pag. 2 din actul de control) , chiria achitata furnizorului B reprezinta o cheltuiala efectuata in scopul realizarii veniturilor, deductibila la strabilirea profitului impozabil in sensul definit de art. 19(1) din Legea 571/2003.

c). La control a fost considerata cheltuiala nedeductibila suma de y lei reprezentind dobinzi si penalitati achitate de societate.

In fapt, cu chitanta /11.01.2005 sunt achitate diverse obligatii fiscale -impreuna cu dobinzile si penalitatile aferente care insumeaza y lei vechi ;

Cu nota contabila nr. 1 / 01.2005 aceasta suma se inregistreaza astfel :

446 "alte impozite si taxe" = 5311 "casa" - y lei vechi .

Din contestatie rezulta ca societatea a omis sa inregistreze obligatia de plata a dobinzilor si penalitatilor achitate (prin articolul contabil : 658.1 "cheltuieli cu amenzi , dobinzi si penalitati" = 446" alte impozite si taxe" - y lei vechi) .Petenta afirma ca modul de contabilizare folosit de societate este incomplet, dar nu afecteaza nici o cheltuiala.

Din documentele depuse la dosarul cauzei , rezulta ca afirmatia petentei se confirma doar partial . Astfel , cu chitanta/11.01.2005 se achita urmatoarele naturi de debite :

-dobinzi si penalitati aferente TVA

-dobinzi si penalitati aferente impozitului pe salarii

-dobinzi si penalitati aferente impozitului pe profit

-dobinzi si penalitati aferente impozitului pe dividende

-dobinzi si penalitati aferente contributiilor sociale

-Total = y lei vechi .

Pentru o parte din aceste debite, respectiv pentru dobinzi si penalitati aferente contributiilor sociale in suma de a lei , societatea a creat obligatia de plata si a afectat cheltuielile (articolul contabil : 658.1 "cheltuieli cu amenzi , dobinzi si penalitati" = 446" alte impozite si taxe" efectuat prin nota contabila nr.5/30.06.2004 - prin care se inregistreaza rezultatele controlului anterior : p.v. /22.06.2004).

Conform art. 21(4) b din Legea 571/2003, dobinzile si penalitatile in suma de a lei sunt cheltuieli nedeductibile la calcularea impozitului pe profit.

Se confirma faptul ca pentru dobinzi si penalitati in suma de b lei - societatea omite sa creeze si obligatia de plata a dobinzilor si penalitatilor achitate ; pentru corectare ar fi trebuit :

- sa se majoreze cheltuielile prin inregistrarea sumei in contul 658.1 (in corespondenta cu contul 446) ceea ce ar fi condus la diminuarea soldului creditor al contului 121 "profit si pierdere" cu suma de b lei vechi ;

- in acelasi timp, intrucit conform art. 21(4) b din Legea 571/2003 cheltuielile cu dobinzile si penalitatile sunt nedeductibile - profitul impozabil trebuie sa fie majorat cu suma de b lei , care se impoziteaza .

Efectuarea ambelor corectii in timpul controlului ar fi avut efect nul asupra rezultatului fiscal stabilit de societate la 31.03.2005 (-b lei + b lei = 0).

Argumentul petentei privind faptul ca prin modul de contabilizare a chitantei nr. /11.01.2005 nu a fost afectat rezultatul fiscal al trimestrului I 2005 - se confirma partial.

Avind in vedere aspectele prezentate la pct. a), b) si c) - la capatul de cerere privind impozitul pe profit - contestatia urmeaza sa fie :

- respinsa pentru : impozit pe profit, dobinzi impozit pe profit ; penalitati impozit pe profit (sumele sunt aferente cheltuielilor cu dobinzile si penalitatile nedeductibile in suma de a lei vechi).

- admisa pentru :impozit pe profit, dobinzi impozit pe profit ; penalitati impozit pe profit (sume corespunzatoare cheltuielilor cu chiria = x lei vechi si dobinzilor si penalitatilor achitate in suma de b lei vechi) .

Referitor la TVA

In mod justificat la control nu s-a permis deducerea TVA inscrisa in bonurile de carburant mentionate in anexa 2 la raportul de inspectie , deoarece nu au completate datele prevazute de pct. 51(2) din HG 44/2004 , respectiv : "denumirea cumpărătorului și numărul de înmatriculare a autovehiculului". (Acelasi punct de vedere este prezentat in referatul SAF - ACF Vrancea) .

Argumentul petentei care considera nerespectarea unei prevederi legale ca fiind un "viciu de forma" nu este relevant.

La acest capat de cerere contestatia urmeaza sa fie respinsa.

Avind in vedere aspectele prezentate mai sus , in temeiul actelor normative precizate in decizie , precum si art. 186 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala ,se

DECIDE :

1.Admiterea contestatiei pentru suma de ... reprezentind : impozit pe profit (partial) cu dobinzi si penalitati aferente).

2.Respingerea contestatiei pentru suma de... reprezentind : impozit pe profit (partial) cu dobinzi si penalitati aferente ; TVA , stabilite de reprezentantii SAF - ACF Vrancea prin

raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere /...2005.

