

D.G.F.P. DOLJ
Serviciul Solutionare Contestatii

DECIZIA

Nr.....177...../.....2005

privind solutionarea contestatiei formulata de **S.C. X** impotriva Deciziei de impunere nr....., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr....., intocmit de organele de control din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala Dolj

Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P. Dolj este investit sa solutioneze, conform prevederilor O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, contestatia formulata de X. din Craiova.

S.C. X S.R.L., cu sediul in inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. Y, avind Y contesta urmatoarele sume: Z lei(RON) reprezentind TVA, Z lei dobinzi Z lei penalitati de intirziere, Z lei impozit pe profit, Z lei dobinzi aferente impozitului pe profit si Z lei penalitati ferente impozitului pe profit sume stabilite de organele de control ale D.G.F.P. Dolj - Serviciul de investigatii Fiscale, prin Raportul de inspectie fiscala nr.....

La data de 04.08.2005, S.C. X S.R.L. formuleaza si depune la D.G.F.P. Dolj contestatia inregistrata sub nr....., respectind conditia de procedura ceruta de art. 171 (1) al O.G. nr.92/2003.

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

Petenta contesta urmatoarele sume: Z lei(RON) reprezentind TVA, Z lei dobinzi Z lei penalitati de intirziere, Z lei impozit pe profit, Z lei dobinzi aferente impozitului pe profit si Z lei penalitati ferente impozitului pe profit sume stabilite de organele de control ale D.G.F.P. Dolj - Serviciul de investigatii Fiscale, prin Raportul de inspectie fiscala nr.....

I. In sustinerea contestatiei, contestatoarea invoca urmatoarele argumente:

Facturile fiscale emise de SC X SRL sunt legal intocmite, prin ele se refactureaza cheltuielile ce trebuiau contabilizate de X conform prevederilor facute in contractul de asociere. Cheltuiala fiind facuta in baza unor acte si prevederi legale este deductibil fiscal si nu se exclude din calculul impozitului pe profit si a TVA-ului de dedus.

Sporul de crestere in greutate a porcinelor se inregistreaza in contabilitate pentru tineretul porcin si animale la ingrasat conform legislatiei in vigoare pe baza documentelor de inventariere si cintarire , ori in cazul nostru nu putea fi valabila aceasta prevedere , porci procurati reprezentau matca care trebuiau intretinuti pentru productii ulterioare. Contractul de asociere in participatiune , incheiat in data de 01.11.2003 cu X SRL , este legal semnat de parti . Livrarea porcilor s-a facut in baza avizelor de insotire Y si Y pe care din eroare nu s-a trecut data dar pe ele este mentiune in custodie. Inregistrarea in contabilitate a acestor avize sa facut in luna octombrie din eroare.

Consideram ca impozitul pe profit calculat de inspectorii fiscal nu are prevedere legala , a fost calculat prin interpretarea unor prevederi si a unor acte existente in evidenta contabila .

TVA- ul calculat de inspectorii fiscal nu are prevedere legala , calcularea acstuia s-a facut prin iterpretarea actelor contabile si a legilor in vigoare , ne luind in seama justificarile si actele date de reprezentatul societatii.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr....., intocmit de organele de control din cadrul Activitatii de Inspectie fiscala Dolj, sa stabilit suplimentar impozit pe profit in suma de Z lei la care au fost calculate dobinzi in suma de Z lei si penalitati in suma de Y lei . prin acelasi raport de inspectie fiscala organele de control au stabilit TVA suplimentar in suma totala de Y lei si accesorii in suma totala de Y lei

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei , organul de solutionare contestatii constata urmatoarele:

Se contesta suma de Y lei (RON) reprezentind:

- Y lei TVA
- Y lei dobinzi aferente TVA

- Y lei penalitati aferente TVA
- Y lei impozit pe profit
- Y lei dobinzi aferente impozitului pe profit
- Y penalitati aferente impozitului pe profit

Referitor la impozitul pe profit stabilit suplimentar de organele de inspectie fiscala, in suma totala de Y lei (RON) si accesorii in suma totala de Y lei RON organul de solutionare contestatii a retinut urmatoarele :

- Referitor la cheltuiala cu energia electrica , gaze, alte utilitati facturate de SC X SRL catre X in suma totala de Y lei considerate de organul de control ca nedeductibile , inregistrate de contestatoare ca deductibile fiscal.

In drept nedeductibilitatea acestora are la baza prevederile legii 82/1991 Republicata, referitor la modul de decontare a cheltuielilor intre persoanele asociate in participatie si prevederile art.5 din legea 414/2002 ,, 1) Cu exceptia dispozitiilor alin. (2), in cazul asocierii sau al altor forme de organizare fara personalitate juridica, fiecare partener, asociat sau beneficiar se impoziteaza in limita care i se cuvine din profit.

(2) In cazul asociatiunilor in participatiune sau al asocierilor similare, veniturile si cheltuielile sunt alocate acestora in limita cotelor de participatiune detinute de fiecare asociat. Orice plati suplimentare prevazute in contractul de asociere, inclusiv contributiile suplimentare, nu sunt deductibile la calculul profitului impozabil.,,

Pentru cheltuielile in suma de Y lei inregistrate in perioada octombrie 2002 decembrie 2003, conform HG 859/2002 pct.1.4 ,, In cazul asocierilor dintre persoanele juridice romane, veniturile si cheltuielile determinate de operatiunile asocierii se contabilizeaza distinct de catre unul dintre asociati, stabilit conform contractului, urmand ca lunar sa se transmita pe baza de decont partea ce revine fiecarui asociat, in vederea inregistrarii in contabilitatea proprie. In cazul in care din asociere fac parte mai multe persoane juridice romane, persoana juridica care tine evidenta contabila potrivit contractului de asociere trebuie sa indeplineasca obligatiile prevazute la pct. 1.3.,, si pct.5.3 ,, . In cazul asocierilor in participatiune partea rezultata din veniturile si din cheltuielile asocierii se distribuie fiecarui asociat pentru determinarea profitului impozabil, proportional cu cotele mentionate in contractul de asociere. In acest scop orice plati suplimentare prevazute in contractul de asociere nu sunt cheltuieli deductibile. ,, , respectiv art. 21 alin.4, lit. f si art. 28 din legea 571/2003 ,, 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; ,, pentru cheltuielile în suma de Y lei înregistrate în anul 2004. Astfel în mod corect organul de control a considerat aceste cheltuieli sunt nedeductibile , în consecință ,se va respinge contestația pentru acest capăt de cerere.

Referitor la veniturile în suma de Y lei constatate de organul de control ca neînregistrate în contabilitate la art.7 alin. 1 din Legea 414/2002 se precizează ,, (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.,,

În fapt în luna octombrie 2003 societatea înregistrează în evidența contabilă livrarea de animale către alta persoană juridică în baza avizelor de însoțire a marfii Z și Z nedatate . Contestatorul invocă în contestație existența Contractului de asociere încheiat cu această societate în data de 01.11.2003 și faptul că bunurile au fost plasate în custodie . Custodia invocată de contestatorem nu are la bază un proces verbal de custodie sau alt document legal care să o ateste, așa cum reiese și din Nota Explicativă dată organelor de control de către d-na X director economic . Prin urmare societatea avea obligația să înregistreze în contabilitate veniturile aferente acestei livrări .

În ceea ce privește suma de Y lei stabilite de organele de control ca nedeductibile fiscal , reprezentând materiale pentru hrană sau aferente întreținerii animalelor aparținând societății , prin neînregistrarea veniturilor aferente sporului în greutate a animalelor în cauză , societatea nu a întocmit procese verbale de creștere în greutate ale acestor animale așa cum reiese din Nota Explicativă dată organelor de control de către d-na Stan Georgeta director economic astfel nu a demonstrat că efectuarea acestor cheltuieli au condus la realizarea de venituri impozabile . Drept pentru care conform art.7, alin.1 din legea 414/2002 ,, (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.,, aceste cheltuieli în suma totală de Y lei sunt nedeductibile fiscal .

Referitor la taxa pe valoare adăugată stabilită suplimentar de organele de inspecție fiscală în suma totală de Y lei RON și accesorii în suma totală de Y lei RON și contestate se rețin următoarele :

In cea ce priveste suma de Y lei la art.6 din legea 82/1991 prevede: „ (1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz.,,

La punctul 101 din HG 704/1993 se prevede „, Cheltuielile si veniturile determinate de operatiunile asocierilor in participatie se contabilizeaza distinct de catre unul din asociati, conform prevederilor contractului de asociere La sfirsitul perioadei de raportare , cheltuielile si veniturile inregistrate ,in functie de natura lor, se transmit pe baza de decont fiecarui asociat in vederea inregistrarii acestora in contabilitate „,

Punctul 5.8 din OMFP 306/2002 prevede: „, Cheltuielile și veniturile determinate de operațiunile asocierilor în participație se contabilizează distinct de către unul din asociați, conform prevederilor contractului de asociere.

La sfârșitul perioadei de raportare, cheltuielile și veniturile înregistrate pe naturi se transmit pe bază de decont fiecărui asociat în vederea înregistrării acestora în contabilitatea proprie.,,

Faptul ca TVA in suma de Y lei este nedeductibila fiscal este stabilit de art.156, alin1 lit.d din legea 571/2003 „, să contabilizeze distinct veniturile și cheltuielile rezultate din operațiunile asocierilor în participațiune. Drepturile și obligațiile legale privind taxa pe valoarea adăugată revin asociatului care contabilizează veniturile și cheltuielile, potrivit contractului încheiat între părți. La sfârșitul perioadei de raportare, veniturile și cheltuielile, înregistrate pe naturi, se transmit pe bază de decont fiecărui asociat, în vederea înregistrării acestora în contabilitatea proprie. Sumele decontate între părți fără respectarea acestor prevederi se supun taxei pe valoarea adăugată, în cotele prevăzute de lege., pentru TVA in suma de Y lei inregistrata in anul 2004 si art.1 alin.2 din Legea 345/2002 „, Se cuprind în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată operațiunile care îndeplinesc în mod cumulativ următoarele condiții:

a) să constituie o livrare de bunuri, o prestare de servicii efectuată cu plată sau o operațiune asimilată acestora;

b) să fie efectuate de persoane impozabile, astfel cum sunt definite la art. 2 alin. (1);

c) să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 2 alin. (2)., pentru TVA în suma de Y lei înregistrată în perioada octombrie 2002 decembrie 2003.

Referitor la TVA în suma de Y lei contestată ,reprezintă în fapt TVA dedusă în baza achizițiilor de materiale utilizate ca hrană sau pentru întreținerea animalelor aparținând societății. Faptul că societatea nu a înregistrat în contabilitate venituri din creșterea în greutate a acestor animale , aceste materiale achiziționate nu au adus nici un aport la realizarea de operațiuni impozabile . Astfel conform art.22 alin 4 din legea 345/2002 ,, 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;
- b) livrări de bunuri și/sau prestări de servicii scutite de taxă pe valoarea adăugată prevăzute la art. 11 alin. (1) și la art. 12;
- c) acțiuni de sponsorizare, publicitate, protocol, precum și pentru alte acțiuni prevăzute în legi, cu respectarea limitelor și destinațiilor prevăzute în acestea;
- d) operațiuni rezultând din activități economice prevăzute la art. 2 alin. (2), efectuate în străinătate, care ar da drept de deducere dacă aceste operațiuni ar fi realizate în interiorul țării;
- e) operațiuni prevăzute la art. 3 alin. (6) și (7), dacă taxa pe valoarea adăugată ar fi aplicabilă transferului respectiv., , taxa pe valoarea adăugată în suma de 32.478.982 lei este nedeductibilă fiscal , fiind aferentă achiziției de bunuri care nu au participat la realizarea de operațiuni impozabile .

Taxa pe valoarea adăugată colectată în suma de Y lei stabilită suplimentar de organele de control are ca bază art.68, alin.1 din HG 598/2002 ,, Pentru bunurile livrate cu aviz de însoțire furnizorii sunt obligați ca în termen de 3 zile lucrătoare de la data livrării să emită facturi fiscale și să le transmită beneficiarilor. Bunurile livrate fără aviz de însoțire se facturează la data livrării. La constituirea unei societăți comerciale, pentru aportul în natură la capitalul social factura fiscală se emite de persoana care contribuie la aportul în natură la capitalul social al noii societăți, după înregistrarea ca plătitor de impozite și taxe a acestei societăți.,,

În fapt în luna octombrie 2003 societatea înregistrează în evidența contabilă livrarea de animale către alta persoană juridică în baza avizelor de însoțire a marfii Z și

Z nedatate . Contestatorul invoca in contestatie existenta Contracrului de asociere incheiat cu aceasta societate in data de 01.11.2003 si faptul ca bunurile au fost plasate in custodie . Custodia invocata de contestatoare nu are la baza un proces verbal de custodie sau alt document legal care sa o ateste, asa cum reiese si din Nota Explicativa data organelor de control de catre d-na Stan Georgeta director economic.

Avind in vedere cele prezentate in dosarul cauzei , considerentele si normele legale prezentate in sustinere in temeiul art.185 din OG nr.92/2003 republicata se :

DECIDE

- respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de X. Craiova

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Dolj in termen de 6 (sase) luni de la comunicarea prezentei.

DIRECTOR EXECUTIV

OFICIUL JURIDIC,

SEF SERVICIU:
INSPECTOR :