

## **DECIZIA**

**Nr. 11 din ....2007**

Privind : solutionarea contestatiei formulata de S.C..... cu sediul social in localitatea ....., judetul....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului ..... sub nr. ..../2006.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului ....., prin Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de Structura de Administrare Fiscala-Activitatea de Control Fiscal ....., prin Adresa nr. ..../2006, cu privire la contestatia nr. ..../2006, formulata de ....., cu sediul in loc. ....., impotriva masurilor dispuse prin Raportul de inspectie fiscala nr. ..../2005, sintetizat in Decizia de impunere nr. ..../2005, ocazie cu care organul care a incheiat actul atacat a inaintat dosarul cauzei impreuna cu Referatul nr. ..../2006 privind propunerile de solutionare.

Prin Decizia D.G.F.P. .... nr. ..../2006, a fost suspendata solutionarea contestatiei formulata de ....., pentru suma totala de .... lei, pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, avandu-se in vedere faptul ca actul de control atacat a fost transmis de catre organele de control, organelor de cercetare penala, cu Adresa nr. ..../2006, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Ulterior, cu Adresa nr. ..../2007, inregistrata la D.G.F.P. .... sub nr. ..../2007, Parchetul de pe langa Judecatoria ..... comunica organului de revizuire ca prin Rezolutia din data de ....2006 a dispus neinceperea urmaririi penale a invinuitului ....., (administratorul .....), in urma instrumentarii dosarului penal nr. ..../P/2006.

Organul de revizuire procedand la analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, pentru completarea acestuia, a solicitat Parchetului de pe langa Judecatoria ..... (prin Adresa nr. ..../2007), Rezolutia *in extenso*, pe care a primit-o in data de .....2007 cu nr. ....

Avandu-se in vedere Rezolutia din data de ....2006 de neincepere a urmaririi penale, organul de revizuire este competent sa reia procedura administrativa de solutionare a cererii, in baza art. 184 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

In temeiul pct. 10.7 din Ordinul A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, organul de solutionare solicita organului care a incheiat actul atacat, cu Adresa nr. ..../2007 punct de vedere privind solutionarea contestatiei in raport de solutia organelor penale, primind in acest sens raspunsul nr. ..../2007.

Petenta contesta partial masurile dispuse prin Raportul de inspectie fiscala nr. ..../2005, sintetizate in Decizia de impunere nr. ..../2005 prin care reprezentantii A.C.F. .... i-au stabilit obligatii fiscale suplimentare in cuantum total de .... lei, astfel:

- .... lei –impozit pe profit suplimentar;
- .... lei –dobanzi aferente impozitului pe profit;
- .... lei – penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Vazand ca in speta sunt intrunite si celelalte proceduri de contestare prevazute de lege, Directia Generala a Finantelor Publice ....., este competenta sa reia procedura administrativa de solutionare a cererii.

**I. S.C..... contesta partial masurile dispuse prin Raportul de inspectie fiscala nr...../2005, sintetizate in Decizia de impunere nr. ..../2005, ale Activitatii de Control Fiscal .....**

Autoarea cererii nu este de acord cu punctul de vedere al reprezentantilor Activitatii de Control Fiscal ....., care i-au stabilit obligatii fiscale suplimentare reprezentand impozit pe profit (cu accesoriile aferente), aducand in sprijinul celor sustinute urmatoarele:

-organele de inspectie fiscala au considerat in mod eronat cheltuieli nedeductibile, cheltuielile inregistrate in anul 2004 de societate pe baza unor documente legate de aprovizionarea cu carburanti si piese de schimb, pentru utilajele agricole (in suma de ..... lei), incadrarea fiind motivata (de catre organele de control) prin lipsa din patrimoniul firmei a utilajelor agricole, respectiv inexistenta eventualelor contracte de inchiriere, concesiune sau leasing a acestora, incheiate cu persoane fizice sau juridice;

-baza si sustinerea contestatiei este data de dispozitiile art.19 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care prevad : ... „La stabilirea profitului impozabil se iau in calcul si alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor “, respectiv de prevederile art. 21 alin.(1) in care se precizeaza ca „ Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile, asa cum au contribuit la realizarea veniturilor cheltuielile in cauza.

**II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr. ..../2005, ale carui rezultate sunt sintetizate in Decizia de impunere nr. ..../2005, organele Activitatii de Control Fiscal ..... au constatat urmatoarele:**

Inspectia fiscala generala la ....., a avut ca obiectiv: verificarea bazelor de impunere, a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabil, respectarii legislatiei fiscale si contabile, stabilirea diferentelor obligatiilor de plata, precum si a accesoriilor aferente acestora.

**In ceea ce priveste impozitul pe profit:**

Inspectia fiscala, s-a efectuat in baza prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, si H.G. nr. 44/2004 (normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal).

Reprezentantii A.C.F. .... au constatat ca de la infiintare, petenta s-a comportat ca platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor, determinand si evidentiind un impozit in suma de ..... lei , pe care nu l-a declarat si achitat pana la data inspectiei fiscale (desi prin nerespectarea conditiilor impuse de lege privind numarul de angajati intr-o microintreprindere respectiv a termenului de 60 zile in care avea obligatia sa angajeze minim 1 salariat cu contract de munca, contribuabilul trebuia sa se comporte ca platitor de impozit pe profit).

In timpul controlului reprezentantii A.C.F. .... au calculat un profit brut impozabil in cuantum de ..... lei caruia ii corespunde un impozit pe profit de ..... lei.

La stabilirea profitului brut in cuantumul mentionat organele de control au avut in vedere cheltuielile inregistrate de petenta pe baza unor documente emise in anul 2003(cand societatea nu era infiintata), in suma de ..... lei (anexa nr. 1 ), care au fost incadrate drept cheltuieli nedeductibile, in aceeasi categorie intrand si cheltuielile cu carburantii si piesele de schimb inregistrate de contribuabil pe anul 2004, in conditiile in care nu poseda utilaje agricole si nu are incheiate contracte de inchiriere, concesiune, locatie de gestiune in acest sens cu alte persoane fizice sau juridice.

Pentru neplata in termen a impozitului pe profit astfel stabilit organele de control au calculat accesorii in cuantum total de ..... lei, reprezentand dobanzi in suma de .....lei si penalitati de intarziere in suma de ..... lei, cu aplicabilitatea art. 115 , art. 116 si art. 121 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, .

**III. Luand in considerare constatările organului de control, motivele prezentate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retine:**

Societatea comerciala ....., cu sediul social localitatea ....., judetul ....., este inregistrata la O.R.C..... sub nr. ....., are Cod unic de inregistrare ....., cu obiect principal de activitate declarat: Activitati de servicii anexe agriculturii, gradinarit peisagistic(arhitectura peisagera), Cod CAEN 0141, fiind reprezentata de ....., in calitate de administrator.

1. Cu privire la impozitul pe profit in suma de ..... lei

***Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice Teleorman este de a stabili legalitatea masurilor dispuse de organele de control ale A.C.F. Teleorman, care au incadrat drept nedeductibile fiscal unele categorii de cheltuieli inregistrate in contabilitate de petenta, masura care a condus la stabilirea pentru anul fiscal 2004 a unui impozit pe profit suplimentar in suma de ..... lei.***

**In fapt**, din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, organul de revizuire retine ca in anul 2004, petenta a inregistrat in contabilitate cheltuieli in suma de ..... lei pe baza unor documente emise in anul 2003, pe numele altor beneficiari. In speta, beneficiarii(altii decat .....), inscrisi in anexa nr. 1 (atasata la dosarul cauzei) sunt ..... -.....; ..... -.....; si persoana fizica .....

Deasemenea toate documentele astfel inregistrate in contabilitate poarta data de emitere 2003, data la care potrivit numarului de inregistrare a ..... la O.R.C. Teleorman respectiv ....., societatea nu era infiintata.

Organul de revizuire retine ca in mod corect au procedat reprezentantii A.C.F. .... incadrând cheltuielile in cauza, in suma de ..... lei drept nedeductibile.

Cu privire la cheltuielile cu carburanti si piese de schimb in suma de ..... lei inregistrate de contribuabil in contabilitate in anul 2004 (anexa nr. 2 la dosarul cauzei), organul de revizuire retine ca in mod corect au procedat organele de control incadrând cheltuielile in cauza drept nedeductibile deoarece in evidenta contabila a ..... nu se regasesc inregistrate mijloace fixe de natura masinilor si utilajelor, deasemenea nu exista contracte de inchiriere, concesiune , locatie de gestiune sau altele asemenea incheiate de contribuabil cu alte persoane fizice ori juridice, care sa justifice cheltuielile in cauza.

Pentru considerentele prezentate petentei i-a fost calculat un impozit pe profit suplimentar in suma de ..... lei.

**In drept**, sunt aplicabile prevederile art. 19 din legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv:

\* Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal (M.O. nr. 927/23.12.2003), cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

**ART. 19**

***(1) Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si la care se adauga cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau in calcul si alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.***

[...]

**ART. 21**

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

[...]

Desi autoarea cererii invoca articolele citate in sprijinul sustinerii contestatiei, organul de revizuire constata ca acestea nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei.

Astfel, petenta invoca art. 19 alin.(1), (textul de lege subliniat mai sus), netinand cont de faptul ca normele metodologice ale art.19 din Legea nr. 571/2003, norme reglementate de

H.G. nr. 44/2004, stabilesc explicit care sunt elementele similare veniturilor si cheltuielilor care se iau in calcul la stabilirea impozitului pe profit, petenta neregasindu-se in niciuna din situatiile prezentate.

Dealtfel, simpla inregistrare in contabilitate a acestor cheltuieli (datate in 2003-cand „..... 2004” nu era infiintata), nu reprezinta garantia deductibilitatii acestora, pct. 44 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, coroborat cu art. 6 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, metionand ca:

\* H.G. nr. 44/2004 pentru aplicarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal( publicata in M.O. nr. 112 din 06.02.2004), cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

*Norme metodologice:*

44. *Inregistrările în evidența contabilă se fac cronologic și sistematic, pe baza înscrisurilor ce dobândesc calitatea de document justificativ care angajează răspunderea persoanelor care l-au întocmit, conform reglementărilor contabile în vigoare.*

\* Legea nr. 82/1991 a contabilitatii(publicata in M.O. nr.265/27.12.1991), republicata

[...]

ART. 6

[...]

**(2) Orice operatiune patrimoniala se consemneaza in momentul efectuării ei într-un in scris care sta la baza inregistrărilor in contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.**

[...]

Din actele normative citate se retine ca in scrisurile care nu indeplinesc conditiile de document justificativ, prevazute de legea fiscala nu se pot admite pentru deducerea cheltuielilor care concura direct la calculul profitului impozabil si implicit a impozitului pe profit.

Ori in scrisurile in cauza sunt intocmite de diversi furnizori pentru alti beneficiari decat ....., in scrisuri care-si pierd astfel calitatea de document justificativ in cazul petitionării.

Deasemenea desi petenta considera cheltuielile cu combustibilii si piesele de schimb(in suma de ..... lei) drept cheltuieli efectuate in scopul realizării de venituri impozabile, **prin nedetinerea de mijloace fixe de natura masinilor si utilajelor, ori inexistenta de contracte de inchiriere, concesiune , locatie de gestiune sau altele asemenea incheiate de contribuabil cu alte personae fizice ori juridice, care sa serveasca activității unitatii patrimoniale**, organul de revizuire retine ca aceste cheltuieli nu sunt efectuate in scopul realizării de venituri pentru ..... si deci nu pot fi deductibile la calculul impozitului pe profit.

Dealtfel, petenta nu aduce nici un argument care sa inlature constatările organelor de control, asa cum prevede legiuitorul la art. 1169 din Codul civil, respectiv:., *Cel ce face o propunere inaintea judecatii trebuie sa o dovedeasca ‘*, neretinandu-se nici un inventar al utilajelor agricole folosite pentru a putea fi determinat consumul de carburanti si oportunitatea consumului de piese de schimb in functie de tipul si natura utilajului agricol, ori alte documente care sa vina in sprijinul contestatiei.

Fata de cele prezentate organul de solutionare retine ca suma totala a cheltuielilor nedeductibile la calculul profitului impozabil influenteaza in mod direct profitul impozabil si implicit impozitul pe profit, rezultand un impozit pe profit suplimentar de ..... lei corect stabilit de reprezentantii A.C.F. ....

Pentru considerentele prezentate urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata si nemotivata contestatia pentru acest capat de cerere.

2. **In ceea ce priveste contestarea sumelor [ ..... lei si ..... lei ] reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente debitului contestat reprezentand impozit pe profit in cuantum de ..... lei , organul de revizuire retine ca stabilirea acestora in sarcina petentei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Intrucat in sarcina petitionării a fost retinut ca**

fiind datorat debitul de natura impozitului pe profit, aceasta datoreaza si dobanzile si penalitatile de intarziere aferente, calculate de inspectorii fiscali.

Cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 114, art. 115 si art. 120 alin (1) din Codul de procedura fiscala, republicata, in care se stipuleaza:

\*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala,( publicata in M.O. nr.941/23.12.2003), republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

**ART. 114**

*Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere*

*Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.*

[...]

**ART. 115**

*Dobanzi*

*(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.*

*(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), se datoreaza dobanzi dupa cum urmeaza:*

- a) pentru diferentele de impozite, taxe, contributii, precum si cele administrate de organele vamale, stabilite de organele competente, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei impozitului, taxei sau contributiei, pentru care s-a stabilit diferenta, pana la data stingerii acesteia inclusiv;*

[...]

**ART. 120**

*Penalitati de intarziere*

*(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.*

[...]

Dupa republicarea O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala(M.O. nr. 863/26.09.2005), dispozitiile art.115, 116 si 121, au preluat in esenta solutia legislativa cuprinsa in textul fostelor art. 114,115 si 120, conservand reglementarea legala anterioara, mai putin in ceea ce priveste cota dobazilor si penalitatilor de intarziere, modificata de Legea nr. 210/2005.

Organul de revizuire retine ca in cazul in care orice suma reprezentand o obligatie fiscala nu este platita la data stabilita prin actele normative, contribuabilul este obligat sa plateasca si sumele accesorii debitului pentru perioada cuprinsa intre termenul de plata prevazut de lege si data la care obligatia fiscala este achitata, urmand sa fie respinsa contestatia ca neintemeiata si nemotivata si pentru acest capat de cerere.

\*

\* \*

Pentru considerentele de *fapt* si de *drept* expuse, in temeiul H.G. nr.208/2005 privind organizarea si functionarea Ministerului Finantelor Publice si a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile ulterioare, a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, directorul executiv al

**D E C I D E :**

**Art. 1 Se respinge ca neintemeiata si nemotivata contestatia formulata de S.C.....**

cu sediul in localitatea ....., judetul .....,  
pentru suma de ..... lei constituita din:

- ..... lei - impozit pe profit stabilit suplimentar;
- ..... lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- ..... lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit.

**Art. 2** Decizia poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

**Art. 3** Prezenta a fost redactata in 4 (patru ) exemplare, egal valabile, comunicata celor interesati.

**Art. 4** Biroul de solutionare a contestatiilor va duce la indeplinire prevederile prezentei decizii.

Director executiv,