

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR  
PUBLICE A JUDETULUI SALAJ

DECIZIA NR. 8  
din ..... 2006

Privind solutionarea contestatiei formulata de catre SC X SRL cu sediul social in loc. ...., str. .... nr..., jud. Salaj inregistrata la DGFP Salaj sub nr. .... din .....2005.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Salaj a fost instiintata de catre Activitatea de Controlului Fiscal Salaj prin adresa nr..... din .....2005 inregistrata la D.G.F.P. Salaj sub nr..... din .....2005 cu privire la contestatia formulata de catre SC X SRL impotriva Deciziei de impunere nr.....2005 si a Raportului de inspectie fiscala incheiat urmare solicitarii rambursarii taxei pe valoarea adaugata.

Obiectul contestatiei il constituie obligatiile fiscale suplimentare stabilite prin decizia de impunere nr.....2005 si reprezinta:

- diferenta tva in suma de..... lei;
- dobanzi aferente diferentei de tva in suma de ..... lei;
- penalitati aferente diferentei de tva in suma de..... lei.

Contestatia a fost depusa la Activitatea Controlului Fiscal la data de .....2005 si a fost semnata in original de catre reprezentantul legal al societatii.

Constatand ca in speta sunt respectate prevederile art 175, 176, 177 si 179 alin (1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala republicata, D.G.F.P. Salaj este investita sa se pronunte asupra cauzei.

I. Prin contestatia formulata societatea contesta diferenta de taxa pe valoare adaugata si accesoriile aferente stabilite prin Raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere nr.....2005 astfel:

- diferenta tva in suma de ..... lei;
- dobanzi aferente diferentei de tva in suma de ..... lei;
- penalitati aferente diferentei de tva in suma de .....lei.

Arata ca aceste diferente au fost stabilite in baza art.21 alin(3) litera c) din Codul fiscal si ca acest articol nu face nici o referire le nedeductibilitatea taxei pe valoarea adaugata. Pe cale de consecinta solicita anularea obligatiilor suplimentare stabilite astfel si admiterea contestatiei.

II. Din raportul de inspectie fiscala inregistrat la Activitatea Controlului Fiscal sub nr..... din .....2005 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.....din .....2005 referitor la aspectele contestate se retin urmatoarele:

In baza Legii 571/2003 si H.G. 44/2004, H.G. s-a verificat suma negativa a taxei pe valoarea adaugata din perioada 01.04.2004-31.07.2005.

Societatea desfasurand activitate de productie pentru export in sistem lohn, in perioada controlata, a fost scutita de tva cu drept de deducere. In urma verificarii realitatii si

legalitatii dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta perioadei aprilie-septembrie 2004, soldul taxei pe valoarea adaugata de rambursat la .....2004 este in suma de ..... lei si provine in special din: achizitii de piese de schimb pentru utilaje, energie electrica, convorbiri telefonice, chirii, combustibil, transport, alte cheltuieli aferente intretinerii locurilor de munca.

Analizandu-se cheltuielile la si de la locul de munca in perioada aprilie-septembrie 2004, a rezultat faptul ca societatea nu s-a incadrat in cota de 2% aplicata asupra fondului de salarii. In conformitate cu articolul 21 alin.(3) litera c din Codul fiscal, aceste cheltuieli au deductibilitate limitata, depasirea acestor cheltuieli reprezentand cheltuiala nedeductibila la calculul impozitului pe profit. Tva aferenta depasirilor de cheltuieli cu transportul salariatilor in perioada aprilie-septembrie 2004 este de ..... lei. Aceasta suma s-a respins la rambursare din taxa pe valoarea adaugata stabilita la data de 30.09.2004. Asupra acestei diferente au fost calculate dobanzi de intarziere in suma de 254 lei si penalitati in cota de 0,5% in suma de ..... lei. Societatea inregistreaza depasire a cheltuielilor cu transportul salariatilor si in perioada octombrie-decembrie 2004. Taxa pe valoarea adaugata aferenta acestei depasiri este in suma de ..... lei. Asupra acestei diferente au fost calculate dobanzi de intarziere in suma de ..... lei si penalitati in cota de 0.5% in suma de .....lei.

Totalul diferentei de taxa pe valoarea adaugata stabilita prin Raportul de inspectie fiscala refuzata la rambursare este in suma de ..... lei, dobanzile aferente acestei diferente sunt in suma de..... lei si penalitatile sunt in suma totala de ..... lei.

III. Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, motivele invocate de catre contestatara, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare invocate de catre contestatara si organul de control se retin urmatoarele:

In fapt societatea a suportat pe costuri cheltuiala cu transportul salariatilor la si de la locul de munca. Din raportul de inspectie fiscala se retine ca in perioada aprilie-decembrie 2004, societatea a depasit quantumul cheltuielilor sociale in cota de 2%, reprezentand cheltuieli cu transportul salariatilor motiv pentru care organul de inspectie fiscala a considerat nedeductibila fiscal inclusiv taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor cheltuieli. Societatea contesta taxa pe valoarea adaugata aferenta cheltuielilor nedeductibile invocand argumentul ca, art.21 alin.(3) litera c) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal nu face referire la taxa pe valoarea adaugata aferenta acestora.

In drept art.21 alin (3) litera c) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal prevede:

“(3) Urmatoarele cheltuieli au deductibilitate limitata:

c) cheltuielile sociale, in limita unei cote de pana la 2% aplicata asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, potrivit Legii 53/2003-Codul muncii, cu modificarile ulterioare. In cadrul acestei limite pot fi deduse si cheltuielile reprezentand: cadouri in bani sau natura acordate salariatilor, costul prestatiilor pentru tratament si odihna, **inclusiv transportul pentru salariatii proprii** si pentru membrii de familie.....”

Conform acestui articol cheltuielile efectuate de societate peste aceasta limita prevazuta legal sunt nedeductibile fiscal si nu se incadreaza in categoria cheltuielilor efectuate pentru realizarea veniturilor.

In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor cheltuieli in speta sunt aplicabile prevederile art.145 alin.(3) litera a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal:

“(3) Daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoare adaugata are dreptul sa deduca:

a) taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa-i fie livrate si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate sau urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila.”

Avand in vedere cele de mai sus se retine ca organul de inspectie fiscala in mod legal a stabilit ca taxa pe valoarea adaugata aferenta cheltuielii cu transportul salariatilor peste limita stabilita de lege este nedeductibila motiv pentru care urmeaza sa se respinga ca neintemeiata contestatia pentru acest capat de cerere.

Referitor la dobanzile si penalitatile de intirziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita ca nedeductibila si contestata de catre societate se retine ca stabilirea acestora reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul. Intrucat contestatia referitoare la taxa pe valoarea adaugata in suma de .....lei stabilita prin Decizia de impunere nr...../2005 urmeaza sa fie respinsa si contestatia referitoare la dobanzile de intarziere in suma de 1136 lei respectiv penalitatile in suma de ..... lei stabilite prin aceeasi decizie urmeaza sa fie respinse, in conformitate cu art. 115, 116 si 121 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul actelor normative enuntate precum si a art.186 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se

#### DECIDE:

- 1.Respingerea in totalitate a contestatiei formulata de catre SC X SRL,ca neintemeiata.
2. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Salaj in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,