

## **D E C I Z I A nr.**

privind solutionarea contestatiei formulata de SC SRL cu sediul social in, Cod de Inregistrare Fiscala RO.

Biroul Solutionarea Contestatiilor din cadrul DGFP a fost sesizat de AFP - Contribuabili Mici prin adresa nr. inregistrata la DGFP sub nr., cu privire la contestatia formulata de SC SRL cu sediul social in str. nr., jud.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, inregistrata sub nr. si a masurilor din Raportul de inspectie fiscala inregistrat la DGFP sub nr..

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207, alin.1 din OG nr. 92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Titlul IX si este autentificata prin semnatura reprezentantului legal si stampila unitatii.

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art. 205, art.206 si art.209 din OG nr.92/2003, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale.

DGFP prin Biroul Solutionarea Contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

Perioada analizata in Raportul de inspectie fiscala este 01.11.2007 - 31.01.2008 .

**I.** Prin contestatia formulata petenta solicita anularea deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. emisa de AFP - Contribuabili Mici si a masurilor stabilite prin Raportul de inspectie fiscala inregistrat sub nr unde s-a stabilit TVA suplimentara de plata in suma de lei si majorari de intarziere in suma de lei din care s-a contestat suma de lei si majorari de intarziere in suma de lei .

**Referitor la suma de lei, TVA deductibila,** organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

- SC SRL din a dedus TVA din facturile fiscale nr. si nr. emise de SC SRL din, ce reprezinta recuperare cheltuieli pentru persoana fizica angajat al SC SRL care este delegat la SC SRL din Timisoara; s-a dedus TVA in suma de lei, fara a avea in scris pe aceste documente numarul contractului intre cele

doua parti, fara a prezenta situatia de lucrari sau alte documente din care sa rezulte natura serviciilor efectuate;

- societatea petenta a dedus TVA in suma de lei din facturile fiscale nr, nr. si, nr. si, ce reprezinta chirie conform contractului de inchiriere nr incheiat cu SC SRL, fara a justifica necesitatea acestor cheltuieli;

- societatea petenta a dedus TVA in suma de lei din factura fiscale nr. emisa de SC SRL, reprezentand contravaloarea bauturilor alcoolice fiind incalcate prevederile art.145 alin.(5) lit.b din Codul fiscal.

**Referitor la TVA colectata suplimentar**, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a dedus TVA aferenta cheltuielilor de protocol pe anul 2007 fara a tine cont de limita cotei de 2%, motiv pentru care s-a colectat TVA in suma de lei.

Fata de constatările organelor de inspectie fiscala societatea petenta aduce in sustinere urmatoarele argumente:

**1. Referitor la TVA nedeductibila in suma de lei.**

- a) In cuprinsul acestor facturi nu s-a mentionat numarul contractului, incalcanandu-se prevederile art.3 alin.(4) din Ordinul nr.29/2003.

- b) Pentru cheltuielile efectuate societatea nu a prezentat situatii de lucrari sau alte documente din care sa rezulte natura serviciilor efectuate, fiind incalcate astfel dispozitiile art.21 alin.(4) lit.f) si m), art.134<sup>1</sup> alin.(4) art.134<sup>2</sup> alin.(1) si art.145 alin.(1) si (2) lit.a) din Codul fiscal.

Referitor la aceste constatari se arata ca:

- SC SRL a respectat dispozitiile mai sus mentionate deoarece facturile privesc recuperarea cheltuielilor efectuate de catre de SRL cu delegarea domnului in calitate de director de productie, conform contractului de prestari servicii nr.

- se mentioneaza ca prestarile de servicii efectuate au fost necesare in vederea realizarii obiectului de activitate al societatii iar aceasta a condus la efectuarea de operatiuni taxabile de catre societate;

- faptul ca in cuprinsul facturilor fiscale nu s-a mentionat numarul si data contractului, asa cum prevede art.3 alin.(4) din Ordinul nr.29/2003, nu este de natura sa conduca la concluzia ca TVA inscrisa in facturi nu este deductibila;

- se arata ca serviciile au fost prestate in scopul realizarii de operatiuni taxabile iar facturile fiscale au fost emise cu respectarea dispozitiilor art.155 alin.(5) din Codul fiscal;

- potrivit art.21 alin.(4) lit.f) din Codul fiscal, nu sunt deductibile cheltuielile inregistrate in contabilitate care nu au la baza un document

justificativ, asa cum s-a precizat aceste prevederi nu sunt aplicabile spetei intrucat cheltuielile au la baza facturile fiscale nr si nr emise de...

- in ceea ce priveste invocarea prevederilor art.21 alin.(4) lit.m) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal respectiv faptul ca nu sunt deductibile cheltuielile cu servicii de consultanta, management, asistenta si alte prestari servicii, societatea a respectat prevederile din articolele de mai sus intocmind contracte de prestari servicii si rapoarte de lucru angajatilor detasati.

## **2. Referitor la TVA nedeductibila in suma de lei.**

- TVA in suma de lei, aferenta facturilor emise de SC, reprezinta chirii platite in baza contractului de inchiriere a unui bun imobil;

- aceasta suma a fost considerata nedeductibila intrucat societatea petenta nu a putut justifica necesitatea efectuarii acestor cheltuieli;

- aceasta masura este neantemeiata intrucat imobilul inchiriat de societate are caracterul unei locuinte de serviciu si aceasta a fost ocupata de catre unul din managerii societatii;

- prin activitatea desfasurata in companie de catre aceasta persoana s-au realizat venituri in productia de ansamble si subansamble electronice care au fost comercializate realizandu-se operatiuni taxabile.

## **Referitor la TVA colectata suplimentar in suma de lei.**

- organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea nu a respectat dispozitiile art.21 alin.(3) lit.a) din Codul fiscal respectiv s-a depasit cota cheltuielilor de protocol si sponsorizare prevazuta de lege la nivelul anului 2007, fapt pentru care s-a colectat TVA in suma de lei;

- aceasta masura este nelegala intrucat invocarea prevederilor legale in materie de impozit pe profit nu se justifica in conditiile in care inspectia fiscala a vizat numai soldul negativ al TVA;

- se arata ca dispozitiile enuntate de organele de inspectie fiscala privesc numai cheltuielile de protocol **nu si cheltuielile de sponsorizare**, acestea fiind tratate distinct in Normele Metodologice de aplicare a Codului fiscal la art.21 alin.(4) lit.p).

- petenta precizeaza ca pentru cheltuielile cu deductibilitate limitata s-au avut in vedere prevederile legale din Codul fiscal si au fost inregistrate in contabilitate numai sume care respectau aceste limite, iar in ceea ce priveste TVA, pentru toate sumele ce au depasit aceste limite s-a colectat TVA.

**II.** In fapt prin Raportul de inspectie fiscala organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

### **\* Societatea a dedus TVA de pe urmatoarele facturi:**

- factura nr., TVA in suma de lei;

- factura nr., TVA in suma de lei;
- factura nr., TVA in suma de lei;
- factura nr., TVA in suma de lei;
- factura nr., TVA in suma de lei;

Total: lei.

TVA in suma de lei este aferenta cheltuielilor cu chiria, conform contractului de inchiriere nr. incheiat cu SC SRL obiectul contractului fiind inchirierea unui apartament in suprafata de mp.

Societatea nu poate justifica necesitatea acestor cheltuieli motiv pentru care TVA in suma de lei este considerata nedeductibila fiscal conform prevederilor art.145 alin.(1) si (2) lit.a) si art.146 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Cu suma de lei, TVA nedeductibila s-a diminuat TVA solicitata la rambursare.

**\* Societatea a dedus TVA in suma de lei din facturile fiscale nr. si nr emise de din , reprezentand recuperare cheltuieli pentru persoana fizica angajat al SC SRL si delegat la SC SRL din**

Pe facturile fiscale nu a fost in scris numarul contractului intre cele doua parti si nu a fost prezenta situatia de lucrari sau alte documente din care sa rezulte natura serviciilor efectuate, incalcandu-se prevederile art.3 alin.(4) din Ordinul nr.29/2003 privind aplicarea prevederilor HG nr.831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora.

TVA in suma de lei fost dedusa pentru cheltuieli cu chiria, benzina, telefon, pentru care societatea nu prezinta situatii de lucrari sau alte documente din care sa rezulte natura serviciilor efectuate.

Au fost incalcate prevederile art.21 alin.(4) lit.f) si lit.m), art.134.1 alin.(4) si 134.2 alin.(1) si art.145 alin.(1) si alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Cu suma de lei, TVA nedeductibila s-a diminuat TVA solicitata la rambursare.

**\* Referitor la TVA colectata suplimentar in suma de lei.**

- organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea nu a respectat dispozitiile art.21 alin.(3) lit.a) din Codul fiscal respectiv s-a depasit cota cheltuielilor de protocol cu suma de lei;

- pentru depasirea cotei prevazuta de lege la nivelul anului 2007 din declaratia 101 privind impozitul pe profit, s-a colectat TVA suplimentara in suma de

**III.** Avand in vedere constatarile organelor de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile

legale in vigoare in perioada verificata, invocate de contestator si de catre organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat, organul de solutionarea contestatiei retine urmatoarele:

SC SRL din solicita anularea deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. emisa de AFP - Contribuabili Mici si a masurilor stabilite prin Raportul de inspectie fiscala inregistrat sub nr. unde s-a stabilit TVA suplimentara de plata in suma de lei si majorari de intarziere in suma de lei.

Din aceste sume petenta contesta urmatoarele:

- TVA suplimentara de plata suma de lei;
- majorari de intarziere in suma de lei.

Din analiza dosarului contestatiei rezulta ca ***s-a contestat eronat TVA de plata in suma de lei, corect este sa se conteste suma de lei*** care se compune din:

#### **1. TVA nedeductibila in suma de lei.**

Din documentele anexate la dosarul contestatiei rezulta urmatoarele:

- SC SRL din a emis doua facturi fiscale catre SC SRL din si anume:

\* factura fiscala nr. in suma totala de lei din care TVA in suma de lei;

\* factura fiscala nr. in suma totala de lei din care TVA in suma de lei;

Facturile fiscale de mai sus reprezinta cheltuieli cu chiria, benzina, telefon facturate pentru persoana fizica angajat al SC SRL si delegat la SC SRL din

- organele de inspectie fiscala au constatat ca pe facturile fiscale nu a fost in scris numarul si data contractului de prestari servicii asa cum prevede Ordinul MFP nr.29/2003 art.3, alin.(4): “ *Pe facturile fiscale care se utilizeaza pentru prestari de servicii se vor mentiona, in mod expres, numarul si data contractului, respectiv ale comenzii,(...) .*”.

**Fata de aceste constatari organul de solutionare contestatii precizeaza:**

- desi contestatoarea precizeaza ca decontarea cheltuielilor pentru s-a efectuat in baza contractului nr., din dosarul contestatiei nu rezulta existenta unui contract de prestari servicii incheiat intre cele doua societati, respectiv intre in calitate de prestator de servicii prin persoana fizica si SRL in calitate de beneficiar si nici situatii de lucrari, procese verbale de receptie, rapoarte de

lucru, studii de fezabilitate (...), care sa justifice necesitatea prestarii in scopul activitatilor desfasurate;

- aceste cheltuieli (chirie, benzina, telefon) facturate de SC SRL din pentru angajatul sau au fost inregistrate in contabilitate in baza facturilor, dar petenta nu a prezentat documente din care sa reiasa necesitatea acestor prestari si masura in care acestea participa la atingerea scopului activitatii desfasurate.

Avand in vedere ca societatea nu a depus in solutionarea contestatiei formulate pentru acest capat de cerere documentele solicitate, rezulta ca nu s-au avut in vedere la deducerea TVA prevederile:

- Legea nr.571/2003 art.21 alin.(4) lit.m) (...) *Nu sunt deductibile cheltuielile cu serviciile de management, consultanta, asistenta sau alte prestari de servicii, pentru care:*

*\* contribuabilii nu pot justifica necesitatea prestarii acestora in scopul activitatilor desfasurate si pentru care*

*\* nu sunt incheiate contracte.”*

- la punctul 48 din Normele Metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin HG nr.44/2004 sunt prevazute urmatoarele:

*“ Pentru a deduce cheltuielile cu serviciile de management, consultanta, asistenta sau alte prestari de servicii trebuie sa se indeplineasca cumulativ urmatoarele conditii:*

*- serviciile trebuie sa fie efectiv prestate, sa fie executate in baza unui contract incheiat intre parti sau in baza oricarei forme contractuale prevazute de lege; justificarea prestarii efective a serviciilor se efectueaza prin: situatii de lucrari, procese-verbale de receptie, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piata sau orice alte materiale corespunzatoare;*

*- contribuabilul trebuie sa dovedeasca necesitatea efectuarii cheltuielilor prin specificul activitatilor desfasurate (...).”*

- Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal art. 21 alin.(4) lit.f) unde sunt prevazute urmatoarele:

*“ Nu sunt deductibile cheltuielile inregistrate in contabilitate, care nu au la baza un document justificativ, potrivit legii, prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii sau intrarii in gestiune, dupa caz, (...).”*

- Legea nr.571/2003 din Codul fiscal:

*\* art.134.1 alin.(4) “ Pentru prestarile de servicii decontate pe baza de situatii de lucrari cum sunt (...) consultanta si alte servicii similare faptul generator ia nastere la data emiterii situatiilor de lucrari sau, dupa caz la data la care aceste situatii sunt acceptate de beneficiar. ”*

\* art.145 alin.(2) *“Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni a) operatiuni taxabile”* .

In situatia in care cheltuielile sunt nedeductibile si TVA aferenta este nedeductibila.

In concluzie TVA in suma de lei dedusa din facturile fiscale nr. si nr., reprezentand cheltuielili cu chiria, benzina, telefon, facturate pentru persoana fizica este nedeductibila fiscal.

## **2. TVA nedeductibila in suma de lei.**

Societatea a dedus TVA de pe facturile fiscale: nr., TVA in suma de lei; nr, TVA in suma de lei; nr., TVA in suma de lei; nr., TVA in suma de lei; nr., TVA in suma de lei; total: lei, in baza contractului de inchiriere nr incheiat cu SC SRL .

Organul de solutionare a contestatiilor face precizarea ca TVA in suma de 383 lei este nedeductibila din urmatoarele motive:

a) Din Raportul de inspectie fiscala rezulta ca obiectul contractului este inchirierea unui apartament in suprafata de 65 mp care sa aiba caracterul unei locuinte de serviciu si sa fie ocupata de catre unul din managerii societatii.

Societatea nu a justificat necesitatea acestor cheltuieli incalcandu-se prevederile art.145 alin.(2) lit.a) *“Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni a) operatiuni taxabile”* .

b) Din contractul de inchiriere anexat la dosarul contestatiei cap.III *“Durata”* rezulta ca durata inchirierii este pana la 31.01.2007; prin actul additional nr.1/27.01.2006 s-a prelungit termenul de inchiriere pana la data de 31.12.2007.

Din cele de mai sus rezulta ca facturile nr. cu TVA in suma de lei si nr. cu TVA in suma de lei au fost emise in afara perioadei de valabilitate a contractului, iar conform prevederilor Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal art. 21 alin.(4) lit.f): *“ Nu sunt deductibile cheltuielile inregistrate in contabilitate, care nu au la baza un document justificativ, potrivit legii, prin care sase faca dovada efectuarii operatiunii sau intrarii in gestiune, dupa caz, (...) .”*

- Legea nr.571/2003 art.21 alin.(4) lit.m) (...) *Nu sunt deductibile cheltuielile cu (...) alte prestari de servicii, pentru care:*

*\* contribuabilii nu pot justifica necesitatea prestarii acestora in scopul activitatilor desfasurate si pentru care*

*\* nu sunt incheiate contracte.”*

Cu suma de, TVA nedeductibila se va diminua TVA solicitata la rambursare.

### **3.Referitor la TVA colectata suplimentar in suma de lei.**

Din declaratia 101 privind impozitul pe profit inregistrata pentru anul 2007 organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a depasit cota cheltuielilor de protocol cu suma de lei pentru care s-a colectat TVA suplimentara in suma de

Cheltuielile de protocol au deductibilitate limitata (in limita unei cote de 2%) care se calculeaza conform dispozitiilor art.21 alin.(3) lit.a) din Codul fiscal *“cheltuielile de protocol in limita unei cote de 2% aplicata asupra diferentei rezultate dintre totalul veniturilor impozabile si totalul cheltuielilor aferente veniturilor impozabile, altele decat cheltuielile de protocol si cheltuielile cu impozitul pe profit ”.*

La punctul 6 alin.(11) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin HG nr.44/2004( in sensul art.128 alin.(8) lit. f) din Codul fiscal), sunt prevazute urmatoarele:

- *“ lit.a) bunurile acordate gratuit in cadrul actiunilor de protocol nu sunt considerate livrari de bunuri daca valoarea totala a bunurilor acordate gratuit in cursul unui an calendaristic este sub plafonul in care aceste cheltuieli sunt deductibile la calculul impozitului pe profit, astfel cum este stabilit la Titlul II al Codului fiscal. “*

La punctul 6 alin.(12) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin HG nr.44/2004 sunt prevazute urmatoarele:

- *“ Incadrarea in plafoanele prevazute la alin.(11) lit.a) - c) se face in baza datelor raportate prin situatiile financiare anuale”.*

- *Depasirea plafoanelor constituie livrare de bunuri cu plata si se colecteaza taxa, daca s-a exercitat dreptul de deducere a taxei aferente achizitiilor care depasesc plafoanele. ”*

Ca urmare a celor de mai sus organele de inspectie fiscala au procedat legal la colectarea TVA in suma de lei.

### **Referitor la majorarile de intarziere in suma de**

Deoarece societatea a beneficiat de rambursarea TVA cu control ulterior, pentru TVA stabilita suplimentar de plata in suma de lei s-au calculat majorari de intarziere aferente, pentru perioada de 01.04.2008 - 18.03.2009, in suma de lei.

Majorarile de intarziere au fost calculate conform OG nr.92/2003, republicata:

Art. 119 - Dispozitii generale privind majorari de intarziere.

- alin (1) *“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere”*.

Art.120 - Majorari de intarziere.

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

Avand in vedere cele prezentate se va respinge ca neantemeiata contestatia formulata de petenta pentru suma de lei dupa cum urmeaza:

- suma de lei, TVA nedeductibila;
- suma de lei, majorari de intarziere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr., in temeiul Legii nr.571/22.12.2003 si OG nr.92/2003, republicata, actualizata, Titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MFP, se

## **D E C I D E :**

**1.** Respingerea contestatiei ca neantemeiata pentru suma de lei, ce reprezinta:

- TVA nedeductibila in suma de lei;
- majorari de intarziere in suma de lei.

**2.** Prezenta decizie se comunica :

- SC SRL;
- DGFP Timis - Activitatea de Inspectie Fiscala, cu respectarea prevederilor punctului 7.5 din Ordinul ANAF nr.519/2005.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata de catre contestator la Instanta Judecatoreasca de Contencios Administrativ competenta, in termen de 6 luni de la data confirmarii de primire a prezentei.

**DIRECTOR COORDONATOR**









































