

## 272.II.07

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de Activitatea de Control Fiscal prin adresa nr.... asupra reluarii solutionarii contestatiei formulata de S.C. ... S.R.L. ....

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. ....

Prin Decizia nr. ... emisa de D.G.F.P. ... in temeiul art.183 coroborat cu art. 214 al(1-4) din O.G. nr. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala, s-a dispus suspendarea solutionarii cauzei pana la finalizarea cercetarilor penale, procedura de solutionare urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Obiectul contestatiei il constituie masurile stabilite prin procesul verbal nr.... pentru care s-a emis Decizia de impunere nr. ... respectiv suma de ... lei reprezentind:

- T.V.A. = ... lei;
- impozit profit= ... lei;
- majorari impozit profit=... lei;

Potrivit art. 238 din O.G. nr. 92/2003 ® :

**“(1) Contestatiile depuse inainte de data intrarii in vigoare a prezentului cod se solutioneaza potrivit procedurii administrativ jurisdictional existente la data depunerii contestatiei.”**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului prin Biroul solutionarea contestatiilor ,constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 si art. 209 din O.G. nr.92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

**I.-S.C. ... S.R.L. contesta Raportul de inspectie fiscala nr.... si Decizia de impunere nr. ....**

**Administratorul societatii domnul ... inaintea o cerere prin care aduce obiectiuni la Raportul de inspectie fiscala nr. ..., intocmit de inspectorii D.G.F.P., specificind ca se prezinta in acest sens documente justificative iar la sfirsitul contestatiei mentioneaza ca urmeaza sa puna la dispozitia organelor de control documente justificative.**

**II.-Activitatea de control fiscal** prin Referatul cu propuneri de solutionare nr.... formuleaza urmatorul punct de vedere:

Contestatia nu a fost insotita de alte documente.

In contestatie nu sunt prezentate motivele de fapt si de drept si nici nu sunt prezentate dovezile pe care aceasta se intemeiaza.

In conformitate cu pct.2.4 din Ordinul nr. 519/2005, organul de solutionarea contestatiei nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a depus contestatia.

Deoarece contestatorul nu mentioneaza cuantumul sumei contestate, individualizate pe feluri de impozite, taxe, precum si accesoriile acestora, se considera ca aceasta a fost formulata impotriva intregului act( pct. 2.1 din Ordinul 519/2005).

Intrucit prin Decizia de impunere nr. ... emisa de D.G.F.P., Activitatea de inspectie fiscala au fost stabilite obligatii fiscale suplimentare in suma totala de ... lei considera aplicabile prevederile art. 179 al(1) lit.a. din O.G. nr. 92/2003(A): "Contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, ...al caror quantum este sub ... lei se solutioneaza de catre organele competente constituite la nivelul directiei generale unde contestatorii au domiciliul fiscal....."

Se mentioneaza faptul ca, in conformitate cu art. 106 al(2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, organele de inspectie fiscala au intocmit proces verbal semnat de organul de inspectie fiscala si de catre contribuabil, iar in conformitate cu prevederile art. 106 al(1) din acelasi act normativ, au fost sesizate organele de urmarire penala in legatura cu constatările efectuate cu ocazia inspectiei fiscale si care ar putea intruni elementele constitutive ale infractiunii de evaziune fiscala prevazuta de art.9 lit.c. din Legea nr. 241/2005.

Organul de inspectie fiscala mentioneaza ca solutionarea contestatiei a fost suspendata prin Decizia nr. ....

Prin adresa nr. ... D.G.F.P. - A.I.F. inaintea organelor de cercetare penala procesul verbal nr. ....

Urmare adresei nr. ... se comunica Ordonanta de scoatere de sub urmarire penala si aplicarea unei sanctiuni cu caracter administrativ pronuntata de Judecatoria in cauza ce a format obiectul dosarului nr. ... privind pe invinuitul ... administratorul societatii, rezultand astfel ca sumele stabilite prin procesul verbal nr. ..., Decizia nr. ... emise de Activitatea de Control Fiscal ramanand definitive, astfel prejudiciul adus bugetului de stat este in suma de ... lei ce reprezinta : T.V.A. =... lei, impozit pe profit =... lei si majorari aferente =... lei.

Fata de cele mentionate mai sus, motivele contestatiei si in raport cu actele normative in vigoare, propune respingerea contestatiei ca fiind nefondata.

**III.Din documentele existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile organului de control precum si cele invocate de contestatoare in sustinerea cauzei, in raport cu actele normative in vigoare retin urmatoarele:**

In urma verificarii organul de inspectie fiscala incheie Raportul de inspectie fiscala in baza caruia se emite Decizia nr. ... prin care s-a stabilit un prejudiciu in suma de ... lei ce reprezinta :T.V.A. = ... lei, impozit pe profit = ... lei si majorari impozit pe profit =... lei.

Impotriva Deciziei de impunere nr. ... intocmita de organul fiscal din cadrul Activitatii de Control Fiscal, societatea a formulat contestatie inregistrata sub nr. ... a carei solutionare a fost suspendata prin Decizia nr. ... pana la pronuntarea unei decizii definitive pe latura penala, procedura administrativa fiind reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Prin Ordonanta din ... a Parchetului de pe langa Judecatoria in dosarul nr. ... se dispune : scoaterea de sub urmarire penala a invinuitului ... administrator S.C. ... S.R.L. sub aspectul comiterii infractiunilor prevazute de art. 9 lit.c. din Legea nr. 241/2005 iar in baza Referatului nr. ... intocmit de Activitatea de control fiscal, s-a reluat solutionarea pe fond a contestatiei.

Cu privire la T.V.A.

**In fapt :** S.C. ... S.R.L. a dedus in mod eronat T.V.A. din factura nr. ... in valoare totala de ... lei din care cheltuieli in suma de ... lei si T.V.A. ... lei, factura emisa de S.C.... S.R.L. – cheltuieli de consultanta efectuate de societate.

Aceste cheltuieli sunt efectuate in baza unor contracte incheiate cu S.C. ... S.R.L. Societatea a dedus cheltuiala aferenta fara a respecta prevederile art. 21 al(4) lit.m. din Legea nr. 571/2003 republicata si prevederile pct. 48 din H.G. nr. 44/2004 privind normele de aplicare a codului fiscal care prevede :

**Art. 21 al(4) lit.m. : ”Cheltuielile cu serviciile de management ,consultanta, asistenta sau alte prestari servicii, pentru care contribuabilii nu pot justifica necesitatea prestarii acestora in scopul desfasurarii activitatii proprii si pentru care nu sunt incheiate contracte”.**

**Pct. 48 din H.G. nr. 44/2004 privind Normele de aplicare ale Codului fiscal specifica: ”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 sau sa cuprinda date referitoare la prestatori, termen de executie, precizarea serviciilor prestate, precum si tarifele percepute, respectiv valoarea totala a contractului, iar defalcarea cheltuielilor de aceasta natura sa se faca pe intreaga durata de desfasurare a contractului sau pe durata realizarii obiectului contractului, prestarea efectiva serviciilor justificate 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”.**

De asemenea potrivit art.145 al( 3) din Legea nr. 571/2003, republicata se precizeaza : ”Daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile, orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoare adaugata are dreptul sa deduca:

- a) taxa pe valoare adaugata datorata sau achitata aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeza sa ii fie livrate si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila “.

Conform art. 6 din Legea nr. 82/1991, actualizata se prevede : ”orice operatiune economico – financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarii in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ”.

Societatea nu a prezentat la control si nici la dosarul contestatiei in afara contractului cu cele doua societati nici un alt document in sustinere care sa dovedeasca efectuarea acestor prestari de servicii de consultanta, urmare acestui fapt nu s-a dat dreptul la deducerea cheltuielilor si implicit suma de ... lei T.V.A.

#### **Cu privire la impozitul pe profit**

In urma controlului organul de inspectie fiscala a stabilit urmatoarele:

Societatea a declarat pentru anul 2005 un profit impozabil in suma de ... lei prin Declaratia nr. ... la care revine un impozit pe profit in suma de ... lei.

In bilantul contabil pe anul 2005 societatea a depus Declaratia nr. ... cu profit impozabil in suma de ... caruia ii revine un impozit pe profit in suma de ... lei, fara a depune declaratia rectificativa.

Organul de inspectie fiscala stabileste la control un profit impozabil in suma de ... lei cu un impozit pe profit de ... lei.

Diferenta de profit impozabil in suma de ... lei se compune din :

-... lei reprezinta diferenta in minus de profit impozabil declarat eronat de societate la declaratia nr. ...;

-... lei reprezinta diferenta in plus de profit impozabil fata de evidenta unitatii care se compune din :

-suma de ... lei reprezinta cheltuieli de consultanta efectuate de societate in baza unor contracte incheiate cu S.C. ...S.R.L. si cu S.C. .... S.R.L.

Societatea a dedus cheltuiala fara a respecta prevederile art. 21 al(4) lit.m. din Legea nr. 571/2003 republicata si prevederile pct. 48 din H.G. nr. 44/2004 privind normele de aplicare ale Codului fiscal.

Contestatoarea nu a prezentat la dosarul contestatiei documentele in sustinere din care sa reiasa efectuarea acestor prestari de servicii

precum si necesitatea efectuării cheltuielilor prin specificul activității desfășurate.

Serviciile prestate sa fie efectuate in baza unui contract care sa cuprinda date referitoare la prestatori, termene de executie, precizarea serviciilor prestate, tarifele percepute, respectiv valoarea totala a contractului precum si defalcarea cheltuielilor de aceasta natura sa fie facuta pe intreaga durata de desfasurare a contractului.

Prestarea trebuie justificata prin situatii de lucrari, procese verbale de receptie, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate etc.

-suma de ... lei reprezinta cheltuieli efectuate de societate prin factura nr. ... in valoare totala de ... lei ce reprezinta ... mc. piatra sparta pentru care nu s-a prezentat un deviz, situatie de lucrari, unde s-a folosit etc., factura nr. ... in valoare de ... lei si factura ... in valoare de ... lei, ambele reprezentand contravaloarea chereștea pentru care nu s-a prezentat deviz, situatie de lucrari, unde s-a folosit etc.

De asemenea factura ... in valoare de ... lei si factura ... in valoare de ... lei ambele reprezentand prestari servicii pentru care nu se specifica efectiv ce lucrari au fost executate si nu s-a prezentat deviz, situatie de lucrari etc.

Factura ... in valoare de ... lei reprezinta teava pvc. pentru care nu s-a prezentat deviz, situatie de lucrari etc.

Factura ... in valoare totala de ... lei reprezinta prestari servicii conform Contractului nr. ... pentru care nu exista deviz, situatie de lucrari, lucrare efectuata etc.

Factura nr. ... in valoare totala de ... lei reprezinta inchiriere cisterna pentru care nu exista contract sau un alt document justificativ.

-Suma de ... lei reprezinta cheltuieli efectuate de societate in baza facturii ... in valoare totala de ... lei ce reprezinta recuperarea debit facturata de S.C. ... S.R.L., societatea incalca prevederile art. 21 al(1) din Legea nr. 571/2003 republicata care specifica :” **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** “.

-Suma de ... lei reprezinta venituri neinregistrate in evidenta contabila a societatii stabilita de Garda Financiara – Sectia ..., venituri ce rezulta din anumite cantitati de orez care au fost facturate sau emise avize de expeditie in mod eronat in numele S.C. ... S.R.L. urmand ca aceste facturi sau avize sa fie stornate si emise in numele S.C. ... S.R.L.

De asemenea societatea scade din gestiune in luna mai 2005 cantitatea de ... kg. reprezentand samanta de orez.

Astfel la verificare rezulta o diferenta de impozit pe profit in suma de ... lei la care organul de inspectie fiscala calculeaza majorari de

intarziere in suma de ... lei conform art. 116 din O.G. nr. 92/2003 republicata.

Organul de solutionarea contestatiei 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 sumele accesorii debitului pentru perioada cuprinsa intre termenul de plata prevazut de lege si data la care obligatia fiscala este achitata.

Urmare celor mentionate mai sus capetele de cerere cu privire la taxa pe valoare adaugata si impozit pe profit cu accesorii aferente urmeaza a fi respinse ca neintemeiate.

In Ordonanta din ... se mentioneaza ca prin adresa nr. ..., reprezentantii D.G.F.P. a comunicat ca reprezentantii S.C. ... S.R.L. a achitat suma de ... lei, suma ce a fost retinuta de D.G.F.P. cu titlul de prejudiciu adus bugetului de stat ca urmare a faptului ca in perioada 01.01.2005 –31.03.2006 in contabilitatea S.C. ... S.R.L. au fost inregistrate cheltuieli care nu au la baza operatiuni reale.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art.21 al(4) lit.m. din Legea nr. 571/2003 pct. 48 din H.G. nr. 44/2004, art. 145 al(3) din Legea nr. 571/2003, art. 6 din Legea nr. 82/2991 actualizata, art.21 al(1) din Legea nr. 571/2003 republicata , art. 116 din O.G. nr. 92/2003 ,coroborata cu art. 205, art. 210 si art. 216 al(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata ;

**Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice;  
D E C I D E :**

**Art.1- Respingerea in totalitate a contestatiei pentru suma de ... lei ce reprezinta :**

- T.V.A. = ... lei;
- impozit profit= ... lei;
- majorari impozit profit=... lei;

**Art.2.- Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul.**

**DIRECTOR EXECUTIV ,**

**M.S./4 exp.**

