

240.IL.2008

Biroul Solutionare Contestatii din Cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat de Activitatea de Inspecție Fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... prin adresa nr. ...cu privire la contestatia formulata de S.C. ... S.R.L., ..., inregistrata la DGFP ... sub nr.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organul fiscal prin Raportul de inspectie fiscala nr. ... si Decizia de impunere nr. ... privind virarea la bugetul consolidat al satului a creantelor bugetare, in suma de ... lei, reprezentand:

Impozit pe profit ... lei

Majorari de intarziere ... lei

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice ... prin Biroul Solutioare Contestatii constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I S.C. ... S.R.L. contesta partial Decizia de impunere nr. ... pentru urmatoarele motive:

Suma de ... lei stabilita de organele de control ca impozit neinregistrat de societate, provine din inregistrarea pe cheltuieli de societate a sumei de ... lei, reprezentand TVA 19%, calculat asupra drepturilor acordate de societate in natura proprietarilor de teren, societatea considerand-o "cheltuiala deductibila fiscal", conform art. 130 din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal.

Art. 130 "În cazul unei operațiuni care implică o livrare de bunuri și/sau o prestare de servicii în schimbul unei livrări de bunuri și/sau prestări de servicii, fiecare persoană impozabilă se consideră că a efectuat o livrare de bunuri și/sau o prestare de servicii cu plată".

Analizand modul de interpretare corecta a prevederilor din art. 130 din Codul fiscal si studiind prevederile stabilite in Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, redand mai jos prevederile art. 8 din Normele metodologice privind corectitudinea inregistrarii ca si cheltuiala deductibila a sumei de ...lei ce provenea din factura nr. ... ca TVA de plata.

Art. 8, al. (1) "Operatiunile prevazute la art. 130 din Codul fiscal, includ orice livrari de bunuri/prestari de servicii a caror plata se realizeaza printr-o alta livrare/prestare, precum:

a) plata prin produse agricole, care constituie livrare de bunuri, a serviciului de prelucrare/obtinere a produselor agricole;

b) plata prin produse agricole, care constituie livrare de bunuri, a arendeii, care constituie o prestare de servicii”.

Mentionam ca prevederile art. 130 din Codul fiscal, fiind colaborate cu art. 21 din Codul fiscal si art. 23 din Normele Metodologice arata ca societatea a inregistrat corect ca si cheltuiala deductibila suma de ... lei ce reprezinta TVA la produsele agricole livrate si facturate proprietarilor de teren.

Pct. 23. “In sensul art. 21 alin. (1) din Codul fiscal, sunt cheltuieli efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile si urmatoarele: b) cheltuielile generate de taxa pe valoarea adaugata ca urmare a aplicarii proratai, in conformitate cu prevederile titlului VI «Taxa pe valoarea adaugata» din Codul fiscal, precum si in alte situatii cand taxa pe valoarea adaugata este inregistrata pe cheltuieli, in situatia in care taxa pe valoarea adaugata este aferenta unor bunuri sau servicii achizitionate in scopul realizarii de venituri impozabile”.

Organele de control au mentionat ca baza legala pentru suma de ... lei ca si cheltuiala nedeductibila, prevederile art. 21, al. (4), lit. f) din Codul fiscal, eronat, deoarece nu are legatura cu cheltuiala efectuata.

Art. 21, al. (4), lit. f): “contributia la rezerva mutuala de garantare a casei centrale a cooperativei de credit”.

Fata de cele mentionate, va rugam sa analizati si sa dispuneti anularea debitului stabilit in suma de ... lei, ca impozit pe profit datorat si neinregistrat de societate, precum si penalitatilor calculate.

II Activitatea de inspectie fiscala, in Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. ..., sustine urmatoarele:

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. ... pentru suma de ... lei, reprezentand impozit pe profit si, majorari de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art. 207 din OG nr. 92/2003, republicata si actualizata.

Organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar la capitolul III.2 din Raportul de inspectie fiscala la impozit pe profit, suma de ...lei si accesorii aferente in suma de ... lei.

Din aceste sume, societatea contesta suma de ... lei cu accesoriile aferente.

Agentul economic in sustinerea cauzei invoca eronat art. 130 din Codul fiscal care se refera la expresia “livrare de bunuri”.

In cazul de fata este vorba de acordarea drepturilor in natura proprietarilor de teren pentru care eronat inregistreaza valoarea TVA pe cont de cheltuieli:

635 = 462 ... lei.

Aceasta cheltuiala inregistrata de societate a fost si este cheltuiala nedeductibila fiscal la calculul profitului impozabil conform art. 24, al. (4), lit. f) din Legea nr. 571/2003 (A), nedeclarata de societate.

Precizam ca SC ... SRL... nu aplica regimul mixt de calcul al TVA la care face

referire in contestatie si nu depune nici un document suplimentar in sustinerea cauzei.

Analizand motivatiile contestatiei si actele normative in vigoare organele de control, propun respingerea contestatiei ca fiind nefondata.

In referatul cu propuneri de solutionare se mentioneaza ca societatea nu a avut sesizare penala.

III Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii DGFP ... prin Biroul Solutionare Contestatii este de a stabili legalitatea masurilor organului de inspectie fiscala care a dispus plata sumei de ... lei ce reprezinta impozit profit si accesorii aferente in conditiile in care contestatoarea inregistreaza pe cheltuiala deductibila taxa pe valoare adaugata aferenta drepturilor de arenda a proprietarilor de teren acordata conform facturii emise de societate.

In fact: Perioada verificata: 01.01.2005 – 31.12.2007.

La 31.12.2007 societatea declara impozit pe profit in suma de ... lei, la control s-a stabilit impozit pe profit in suma de ... lei rezultand o diferenta fata de societate in suma de ... lei. Diferenta de ... lei provine din inregistrarea eronata, privind drepturile de arenda a proprietatilor de teren conform facturii emisa de societate.

Cu aceasta cheltuiala de ... lei, s-a diminuat rezultatul financiar la finele anului 2007, fiind considerata nedeductibila fiscal, in conformitate cu art. 21, al. (4), lit. f) din Legea nr. 571/2003 ®.

Din verificarea documentelor si operatiunilor privind veniturile (facturi, avize de expeditie, registru de casa, chitante, extrase de cont) s-a constatat ca societatea are inregistrate veniturile in totalitate.

Din verificarea prin sondaj in lunile ianuarie, aprilie, august, octombrie si decembrie a conturilor de cheltuieli (601, 602, 612, 6028, 607, 603, 605, 628, 641, 635, 658, 681, 691, 6581) s-au constatat cheltuieli nedeductibile fiscal in suma de ... lei nedecarate de societate, reprezentand TVA aferent drepturilor acordate proprietarilor de teren.

Contestatoarea sustine ca suma stabilita de organul de control de ... lei ca impozit pe profit neinregistrat de societate provine din inregistrarea pe cheltuieli a sumei de ... lei, reprezentand TVA calculata asupra drepturilor acordate de societate in natura proprietarilor de teren.

Organul de inspectie fiscala constata ca societatea a inregistrat in contabilitate urmatoarele note contabile:

| | | | |
|-----|---|------|-----|
| 461 | = | % | ... |
| | | 701 | ... |
| | | 4427 | ... |
| 635 | = | 462 | ... |

in conditiile in care exista o singura factura, nr. ... nr. ..., emisa de SC ... SRL catre

proprietari de teren.

Analizand contestatia depusa de SC ... SRL ... constatam ca aceasta in sustiere invoca art. 130 din Codul fiscal in mod eronat, acest articol apartine Titlului VI cu privire la taxa pe valoare adaugata.

Societatea contestatoare face o confuzie intre analizarea impozitului pe profit cap. III.12 din Raportul de inspectie fiscala in care sunt verificate documentele si operatiunile privind veniturile si cheltuielile tratate in conformitate cu Titlul II "Impozitul pe profit" din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si analizarea taxei pe valoare adaugata (Cap. III.11 din Raportul de inspectie fiscala) in care este verificat modul de intocmire a jurnalelor de vanzari si cumparari, modalitatea de calcul a TVA din facturile furnizorilor, clientilor, modul de declarare a TVA tratate in conformitate cu Titlul VI din Codul fiscal cu privire la taxa pe valoare adaugata.

Deci, in cazul de fata obiectul contestatiei il reprezinta analizarea impozitului pe profit in conformitate cu prevederile Titlului II "Impozit pe profit", Cap. 2 – Calculul profitului, art. 19, al. (1) – Reguli generale din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

In drept, sunt aplicabile prevederile Titlului II, Impozit pe profit, din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si ale OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Potrivit art. 19, al. (1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal: **“Profitul impozabil se calculează ca diferența între veniturile realizate din orice sursa și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adauga cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare”**.

Taxa pe valoare adaugata are un alt regim fiind tratata in conformitate cu prevederile Titlului VI – TVA, din Codul fiscal, potrivit caruia persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA, conform art. 153 are dreptul sa isi stabileasca valoarea totala a taxei pe valoare adaugata colectata respectiv deductibila pentru o perioada fiscala si sa isi poata stabili in mod legal TVA adaugata de plata sau de rambursat.

Din analiza dosarului cauzei se constata ca societatea isi inregistreaza TVA din factura nr. ..., in contul 4427 “TVA colectata”, cu suma de ... lei dar in acelasi timp o inregistreaza si pe cheltuieli, astfel:

| | | | |
|--|---|---------------------|---------|
| 635 | = | 462 | ... lei |
| “Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate” | | “Creditori diverși” | |

De asemenea se mai constata ca SC ... SRL nu aplica regimul mixt de calcul TVA la care face referire in contestatie, considerand ca s-ar incadra in prevederile pct. 23 din HG nr. 44/2004, privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, in sensul art. 21, al.(1).

Pct. 23 din HG nr. 44/2004, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prevede: **“In sensul art. 21 alin. (1) din Codul fiscal, sunt cheltuieli efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile si urmatoarele:**

b) cheltuielile generate de taxa pe valoarea adaugata ca urmare a aplicarii proratei, in conformitate cu prevederile titlului VI «Taxa pe valoarea adaugata» din Codul fiscal, precum si in alte situatii cand taxa pe valoarea adaugata este inregistrata pe cheltuieli, in situatia in care taxa pe valoarea adaugata este aferenta unor bunuri sau servicii achizitionate in scopul realizarii de venituri impozabile”.

In acest sens la dosarul contestatiei nu se depun documente de unde sa rezulte ca inregistrarea sumei de ... lei ar fi o cheltuiala generata de TVA ca urmare a aplicarii proratei.

In concluzie, inregistrarea in evidenta contabila a sumei de ... lei ca o cheltuiala deductibila nu este o cheltuiala efectuata in scopul realizarii de venituri impozabile si nu se justifica de ce a fost efectuata o astfel de operatiune in contabilitate.

Potrivit art. 21, al. (4), lit. f) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal:

(4) “Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

f) cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la baza un document justificativ, potrivit legii, prin care sa se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, după caz, potrivit normelor”.

Iar la pct. 44 din HG nr. 44/2004, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, se prevede: **“Inregistrările in evidenta contabila se fac cronologic si sistematic, pe baza inscrisurilor ce dobandesc calitatea de document justificativ care angajeaza raspunderea persoanelor care l-au intocmit, conform reglementarilor contabile in vigoare”.**

Prin urmare organul de inspectie fiscala a stabilit corect diferenta de impozit pe profit in suma de ... lei, drept pentru care contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru aceasta diferenta organul de inspectie fiscala calculeaza majorari de intarziere in suma de ... lei conform prevederilor OG 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza:

Art. 119, al. (1) **“Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere”.**

Art. 120, al. (1) **“Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv”.**

In contextul acestor dispozitii legale se retine ca S.C. ... S.R.L. ... nu a respectat prevederile articolelor mai sus mentionate astfel organul de inspectie fiscala a stabilit corect diferenta de impozit pe profit in suma de ... lei si a calculat corect majorarile de intarziere aferente acestora in suma de ... lei, drept pentru care pentru acest capat de

cerere contestatia urmeaza a fi respinsa ca fiind neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 19 si art. 21 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal; pct. 23, pct. 44 din HG nr. 44/2004, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal; art. 119 si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, coroborate cu art. 205, 207, 209, 210 si 216, al. (1) si (3) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice

DECIDE:

Art. 1. Respingerea partiala a contestatiei pentru suma de ... ce reprezinta:

Impozit pe profit ... lei;

Majorari impozit pe profit ... lei;

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

DIRECTOR EXECUTIV,

...