



**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA  
Targoviste, Calea Domneasca nr. 166  
Fax: 0245.615916; Telefon: 0245.616779; 631514  
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTAȚII**

**DECIZIE 54/2008**

privind solutionarea contestatiei inregistrata  
la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ....  
formulata de S.C. .... din...

Direcția Generală a Finanțelor Publice Dambovița a fost sesizata de A.F.P. Targoviste - Activitatea de Inspectie Fiscala asupra contestatiei nr. ... si inregistrata la D.G.F.P. Dambovita sub nr.... formulata de S.C. ... cu sediul social in Targoviste, str. ..., nr. ... cladirea ...et. .., judetul Dambovita, avand codul unic RO... si inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Dambovita sub numarul ..., reprezentata legal prin d-nul ... in calitate de administrator.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.... din data de ... si a Raportului de Inspectie Fiscala nr. ... emise de catre A.F.P. Targoviste - Activitatea de Inspectie Fiscala .

Suma totala contestata este de ... lei care reprezinta:

- ...lei - impozit pe profit suplimentar;
- ...lei - taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar;
- ... lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar.

Contestatia a fost formulata in termenul legal, este semnata de reprezentantul legal si poarta stampila societatii comerciale.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si 209 alin. (1) pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este competenta sa solutioneze contestatia formulata de S.C. ... din ....

**I. Societatea petenta** considera ca in mod gresit organul fiscal de control nu a acordat drept de deducere la calculul profitului impozabil a cheltuielilor cu salariile si contributiile sociale datorate de angajator, calculate pentru un numar de ... muncitori, considerand in mod nefondat ca acestia nu au lucrat pentru societate, ci pentru o alta societate comerciala si anume S.C. .... Totodata se

mentioneaza ca cei ... muncitori au fost angajati in mod legal la S.C. ...cu contract de munca pe o perioada nedeterminata, iar societatea le-a achitat integral salariile si toate contributiile aferente acestora.

Petenta sustine ca in mod gresit organul de control precizeaza ca S.C. ... este persoana juridica afiliata cu S.C. ... care ar detine 90% din partile sociale ale S.C. ..., in conditiile in care S.C. ... nu detine nici o cota de participare la capitalul social al S.C. ...

Cu privire la sumele de...lei - T.V.A. si ... lei majorari aferente, petenta mentioneaza ca aceste sume au fost achitate inainte de terminarea controlului, considerand astfel ca aceste sume nu mai trebuiau inscrise in decizia de impunere.

Fata de cele prezentate petenta solicita anulara Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... din data de ....

**II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala** nr. ... din data de ... emisa in baza Raportului de Inspectie Fiscala nr. ... din data de ... de catre A.F.P. Targoviste - Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita, s-a stabilit suma totala contestata de ... lei care reprezinta impozit pe profit suplimentar si taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar cu majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar.

În punctul de vedere privind solutionarea contestatiei organul de inspectie fiscala isi mentine punctul de vedere invocat in Raportul de inspectie fiscala si in Decizia de impunere nr. ...si propune respingerea in totalitate a contestatiei depusa de societate ca netemeinica si nefondata.

Totodata se mentioneaza ca in cauza nu s-a formulat sesizare penala.

**III.** *Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:*

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Dambovița a fost investita sa analizeze daca suma totala contestata de ...lei reprezentand impozit pe profit suplimentar si taxa pe valoarea adaugata suplimentara cu majorarile aferente, este corect stabilita.**

**În fapt**, inspectia fiscala a cuprins perioada ... pentru taxa pe valoarea adaugata si ... pentru impozitul pe profit. În perioada verificata societatea petenta a inregistrat profit impozabil in suma de ... lei din care s-a acoperit pierderea fiscala a anului 2007, cu ...lei mai putin fata de profitul impozabil stabilit de organul de inspectie fiscala. Diferenta de ... lei provine din

neacordarea dreptului de deducere la calculul profitului impozabil a cheltuielilor cu salariile si contributiile sociale aferente datorate de angajator, calculate de societate pentru un numar de ... muncitori transferati de la S.C. ... si angajati la societatea petenta doar pentru luna aprilie 2008.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezulta ca in structura actionariatului la S.C. ... se regaseste ca asociat cu detinerea a 90% din partile sociale S.C. .... La S.C. .... in structura actionariatului său figureaza ca detinator al 96% din partile sociale S.C. ...., care la randul său este detinut in proportie de 100% de o firma ... inmatriculata in ... Fata de cele mai sus mentionate si in conformitate cu prevederile art. 7 pct. 21 lit. c) din Codul Fiscal cele trei firme, respectiv S.C. ..., S.C. ... si S.C. ... sunt afiliate.

În referatul privind solutionarea contestatiei organul de inspectie fiscala mentioneaza ca petenta nu a avut si nu are nici un fel de activitate productiva ci a desfasurat numai comert.

În ceea ce priveste suma trecuta pe cheltuieli reprezentand salariile acordate celor ... muncitori si contributiile aferente, se retine ca productia finalizata de cei ... muncitori nu se regaseste inregistrata ca venituri la societatea petenta ci sunt evidentiata doar cheltuielile. Conform celor precizate de organul de inspectie fiscala, cei ... muncitori au lucrat la S.C. .... pentru finalizarea productiei neterminata aflate in stoc la aceasta societate, unde se regasesc inregistrate veniturile aferente, iar cheltuielile cu salariile celor ... muncitori si contributiile aferente sunt evidentiata la societatea petenta S.C. ...., unde acestia au contracte de munca incheiate pe o perioada determinata, respectiv pe luna aprilie 2008 .

Conform prevederilor art. 19 din Codul Fiscal profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri. Totodata, conform art. 21 alin. 1, pentru determinarea profitului impozabil, sunt considerate cheltuieli deductibile numai cele efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile, inasa in cauza cheltuielile cu salariile se regasesc la S.C. ...., iar veniturile aferente se regasesc la firmele afiliate.

Din analiza documentelor intocmite de organul de inspectie fiscala rezulta ca in perioada verificata societatea petenta a inregistrat un profit impozabil mai mic decat cel stabilit de organul de inspectie fiscala, iar pentru diferenta s-a calculat în conformitate cu art. 19 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicata un impozit pe profit suplimentar in valoare de ... lei.

Referitor la afirmatia ca sumele de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar si ...lei reprezentand majorarile aferente au fost achitate anterior emiterii actelor contestate, se retine ca plata obligatiei asumate inainte de terminarea controlului nu implica si neemiterea deciziei de impunere necesara pentru debitare.

Fata de cele mentionate mai sus organul de inspectie fiscala a calculat in conformitate cu art. 145 alin. 12 lit. b) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul

fiscal TVA suplimentar in suma de ... lei si in conformitate cu art. 119 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicata, majorari de intarziere in suma de ...

**In drept**, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole:

- art. 7 pct. 21 lit. c) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal prevede:

*“Art. 7 Definiții ale termenilor comuni*

*21. persoane afiliate - o persoană este afiliată cu altă persoană dacă relația dintre ele este definită de cel puțin unul dintre următoarele cazuri:*

*c) o persoană juridică este afiliată cu altă persoană juridică dacă cel puțin:*

*(i) prima persoană juridică deține, în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la cealaltă persoană juridică ori dacă controlează persoana juridică;*

*(ii) a doua persoană juridică deține, în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la prima persoană juridică;*

*(iii) o persoană juridică terță deține, în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot atât la prima persoană juridică, cât și la cea de-a doua.”*

- art. 11 alin.1 din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal prevede:

*“Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal*

*(1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unui tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției.”*

- art. 19 alin. 1 din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal prevede:

*“Calculul profitului impozabil*

*Reguli generale*

*(1) Profitul impozabil se calculează ca diferența între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.”*

- art. 21 alin. 1 din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal prevede:

*“Cheltuieli*

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

- art. 145 alin. 12 lit. b) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal prevede:

*“(12) Pentru exercitarea dreptului de deducere prevăzut la alin. (11), trebuie îndeplinite următoarele condiții:*

*b) persoana impozabilă trebuie să dețină o factură fiscală sau un alt document legal aprobat care justifică suma taxei pe valoarea adăugată aferente bunurilor achiziționate.”*

- art. 119 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare prevede:

*“Dispoziții generale privind majorări de întârziere*

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

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 7 pct. 21 lit. c), art. 11 alin.1, art. 19 alin. 1, art. 21 alin. 1 si art. 145 alin. 12 lit. b) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, art. 119 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art 211, art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se:

## **DECIDE**

**1.** Respingerea ca neintemeiata legal a contestatiei formulata de societatea comerciala ... cu sediul social in Targoviste, judetul Dambovița, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... pentru suma totala contestata de ... care reprezinta:

- ... lei - impozit pe profit suplimentar;
- ... lei - taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar;
- ...lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar.

**2.** In conformitate cu prevederile art. 218 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovița.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

**AVIZAT,  
BIROU JURIDIC**

A.V. / 5 ex.  
10.09.2008