

## D 181

Directia Generala a Finantelor Publice Galati a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal Galati, prin adresa nr....., asupra contestatiei inregistrata la D.G.F.P Galati sub nr.... din ...., formulata de petent, impotriva masurilor dispuse de organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Galati prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală și raportul de inspectie fiscală nr.... incheiate .... prin care s-au stabilit suplimentar și sunt contestate obligatiile fiscale în suma totală de .... lei reprezentand:

- impozit pe profit ;
- dobanzi de intarziere la plata aferente impozit pe profit;
- penalitati de intarziere la plata aferente impozit pe profit,

precum și amenda în quantum de .... lei.

Contestatia a fost depusa în termenul legal prevazut de 177(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, fiind semnata de reprezentantul dreptului procesual activ - administrator ...., semnatura confirmata cu stampila rotunda a contestatoarei, în conformitate cu art. 176 (1), lit. e) din acelasi act normativ.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art. 179(1), lit. a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată. Se constata astfel indeplinirea conditiilor de procedura reglementate de Ordonanta sus-mentionata si D.G.F.P. Galati este investita sa solutioneze prezenta contestatie.

Analizand documentele aflate la dosarul cauzei constatam:

**I. Petentul contesta masurile dispuse prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală și raportul de inspectie fiscală nr.... incheiate in data de .... de organe de control ale Activitatii de Control Fiscal Galati, solicitand anularea acestor acte si implicit a obligatiilor fiscale in suma totala de .... lei reprezentand impozit pe profit, dobanzi si penalitati de intarziere la plata aferente impozit pe profit, precum si amenda in quantum de .... lei, precizand urmatoarele:**

**1.Organele de control au interpretat in mod eronat prevederile art.21 alin.(1) din Legea 571/2003 confundand notiunea de “venituri impozabile” stipulata in lege cu notiunea de “activitate economica” care nu se regaseste in textul de lege.**

Petenta considera ca textul de lege se refera la veniturile de orice fel (exploatare, financiare, extraordinare) inregistrate in clasa 7 care sunt taxate cu cota de 19% “TVA sau scutite cu drept de deducere”. deci si veniturile inregistrate de societate in conturile 758.8 “Alte venituri din exploatare”, 706 “Redevante si chirii”, 758.3 “Venituri din vanzarea activelor” si 708 ”Venituri din activitati diverse”, 704 “Venituri din lucrari executate si servicii prestate “ sunt venituri impozabile ele fiind taxate de societate cu cota 19% TVA sau scutite, iar cheltuielile aferente acestora trebuie considerate ca deductibile fiscal. Afirmatia inspectorilor ca societatea “nu a desfasurat activitate” este falsa, intrucat atata timp cat societatea a realizat venituri impozabile este evident ca a desfasurat activitate economica.

Organul de inspectie fiscală a omis sa mentioneaze in raport ca, impozitul pe profit se inregistreaza si se calculeaza trimestrial, veniturile si cheltuielile din trimestrul respectiv fiind deductibile fiscal.

**2. Referitor la cheltuielile reprezentand anvelope si jenti care nu intra sub incidenta art.21 alin.(3) lit.n si la cheltuielile reprezentand lucrari executate, in mod**

eronat organul de control nu le recunoaste ca deductibile fiscal deoarece acestea se refera la primul autoturism (data facturilor este anterioara procurarii celui de-al doilea autoturism).

3. Petenta contesta masura aplicarii amenzii contraventionale in quantum de ... lei, cu privire la vanzarea sub pret de active.

**II. In raportul de inspectie fiscală nr.... incheiat in data de .... de organele de control ale Activitatii Controlului Fiscal Galati, referitor la aspectele contestate s-au consemnat urmatoarele:**

Perioada supusa verificarii : de la infiintare pana la data de.....

**In perioada ....** societatea nu desfasoara activitate inregistrand venituri doar in cont 7588 "Alte venituri din exploatare" in suma de .... lei, in cont 766 "Venituri din dobanzi" in suma de ... lei si in cont 765 "Venituri din diferente de curs valutar" in suma de ... lei. Veniturile din cont 7588 nu au legatura cu obiectul de activitate al societatii, acestea provenind din refacturarea lucrarilor pentru amenajarea spatiului inchiriat, conform contract inchiriere.

Intrucat in perioada .... societatea nu desfasoara activitati economice, cheltuielile privind lucrările de amenajare constand in "renovat imobil" in suma de ... nu sunt aferente realizarii de venituri pe care societatea este autorizata sa le obtina, nerespectandu-se astfel prevederile art.21(1) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru aceasta perioada, in baza textului legal invocat, organul de inspectie fiscală stabilește un profit impozabil in suma de ... lei fata de pierderea de ... lei determinata de societate, pentru care organul de inspectie fiscală stabilește un impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei. Masa profitului s-a majorat cu suma de ... lei reprezentand cheltuieli nedeductibile, inclusiv TVA aferent, constand in urmatoarele:

- cheltuieli cu materiale consumabile in suma de .... lei inregistrate in cont 6028 (ace, creioane, picioruse);
- cheltuieli cu piese schimb inregistrate in cont 6024, in suma de ... lei;
- cheltuieli cu chirii inregistrate in cont 612, in suma de ... lei;
- cheltuieli cu uzura obiectelor de inventar in suma de ... lei, uzura ca nu se justifica in conditiile in care societatea nu desfasoara activitatea pentru care a fost autorizata, nerealizand venituri in perioada .....;
- cheltuieli cu salariile, inclusiv asigurari sociale, acordate celor ... de salariați, in suma de ... lei, in lunile noiembrie-decembrie ... care nu se justifica in conditiile in care societatea nu desfasoara activitatea pentru care este autorizata, respectiv fabricarea de articole de imbracaminte neinregistrand in evidenta contabila productie in curs de executie si nedetinand in acest sens raport de productie;
- cheltuieli privind amortizarea in suma de .... lei care nu se justifica in conditiile in care societatea nu obtine venituri, nerespectand prevederile art.24 alin.(11) lit.a) din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare;
- cheltuieli cu transport extern in suma de .... lei, care nu se justifica in conditiile in care societatea nu obtine venituri si nu detine contracte incheiate pentru astfel de servicii;
- cheltuieli cu taxe postale si taxe telecomunicatii, in suma de ... lei care nu se justifica in conditiile in care societatea nu obtine venituri;
- cheltuieli cu serviciile bancare in suma de ... lei pentru lunile noiembrie si decembrie ..., care nu se justifica in conditiile in care societatea nu obtine venituri;
- cheltuieli cu alte servicii execute de terti in suma de .... lei;

Organul de inspectie precizeaza ca pentru impozitul pe profit stabilit suplimentar in quantum de .... lei, societatea datoreaza dobanzi in suma de .... lei si penalitati

de intarziere in suma de .... lei conform prevederilor art.115(1), 116(1), (2), lit.a) din OG 92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

**Pentru anul fiscal** .... organul de inspectie fiscala diminueaza pierderea inregistrata de societate in suma de .... lei cu suma de .... lei, rezultand o pierdere in quantum de .... lei pentru care societatea nu datoreaza impozit pe profit.

**Pentru perioada** ....., organul de inspectie fiscala stabileste un profit in suma de ... lei, pentru care societatea nu datoreaza impozit pe profit, avand in vedere pierderea fiscala in quantum de .... lei din anul precedent recunoscuta de catre organul de inspectie fiscala.

Potrivit adresei nr..... emisa de Ministerul Finantelor Publice - ANAF - Directia de Metodologie si Proceduri pentru inspectia fiscala: "Suma cu care este diminuata pierderea fiscala nu reprezinta baza de impunere stabilita suplimentar si nu poate fi cuprinsa in "Decizia de impunere", aceasta urmand a fi cuprinsa in "Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala". Prin dispozitia de masuri se dispune contribuabilului inregistrarea in contabilitate a sumelor cu care se diminueaza pierderea contabila si/sau fiscala."

**III. Prin Referatul motivat cu propuneri de solutionare** semnat de conducatorul organului constatator, se mentin constatarile inscrise in actele de control contestate, propunandu-se respingerea contestatiei ca neintemeiata.

**IV. Luind in considerare constatarile organelor de control, motivele invocate de contestatara, documentele existente la dosarul cauzei, coroborate cu prevederile actelor normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:**

**Cauza supusa solutionarii** o constituie legalitatea masurilor dispuse de organele de control prin raportul de inspectie fiscala nr..... privind considerarea drept nedeductibile fiscal a unor categorii de cheltuieli, care au condus la stabilirea pentru anul fiscal ... a unui impozit pe profit suplimentar in suma de .... lei pentru care s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere in suma de .... lei, pentru anul fiscal .... la diminuarea pierderii inregistrata de societate cu suma de .... lei iar pentru anul fiscal .... la stabilirea unui profit in suma de .... lei pentru care nu se stabileste impozit pe profit avand in vedere pierderea fiscala in quantum de .... lei din anul precedent recunoscuta de catre organul de inspectie fiscala.

Conform prevederilor art.179 alin.(1) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, referitor la "Competenta de solutionare a contestatiilor", Serviciul Contestatii din cadrul DGFP Galati are competenta de a solutiona: "Contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanta privind datoria vamala". La alin.(2) al aceluiasi articol se stipuleaza: "Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente" si la pct. 5.2 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se preciseaza: "Alte acte administrative fiscale pot fi:dispozitia de masuri (...)".

In temeiul celor mentionate, vor fi supuse analizei cauzele care au condus la stabilirea debitelor suplimentare aferente anului fiscal ...., reprezentand:

- impozit pe profit ;
- dobanzi de intarziere la plata aferente impozit pe profit;
- penalitati de intarziere la plata aferente impozit pe profit,

inscrise in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală și a caror anulare este solicitata de societatea contestata.

**In fapt**, pornind de la motivatia ca “ in perioada .... societatea nu desfăsoara activitati economice, inregistrand doar veniturile mentionate mai sus (cont 7588 “Alte venituri din exploatare” in suma de ... lei) iar cheltuielile inregistrate in conturile respective nu sunt aferente realizarii de venituri pentru care societatea este autorizata sa le obtina “ si invocand prevederile art.21(1) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, organul de inspectie fiscală a considerat nedeductibile la calculul profitului impozabil urmatoarele categorii de cheltuieli:

- cheltuieli cu materiale consumabile in suma de ... lei;
- cheltuieli cu piese de schimb in suma de ... lei;
- cheltuieli cu chirii in suma de ... lei;
- cheltuieli cu uzura obiectelor de inventar in suma de ... lei;
- cheltuieli cu salariile , inclusiv asigurari sociale, acordate celor .. de salariatii, in suma de ... lei;
- cheltuieli privind amortizarea in suma de ... lei;
- cheltuieli cu transport extern in suma de ... lei;
- cheltuieli cu taxe postale si taxe telecomunicatii in suma de ... lei;
- cheltuieli cu servicii bancare in suma de ... lei;
- cheltuieli cu alte servicii executate de terti in suma de ... lei.

**In drept**, temeiul legal invocat in speta il constituie prevederile art.21 (1) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza:

“Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile nuamai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative in vigoare.”

Raspunzand la adresa nr... din ... prin care DGFP Galati solicita un punct de vedere cu privire la speta supusa solutionarii, Ministerul Finatelor Publice - Directia Generala Legislatie Impozite Directe, prin adresa nr..... inregistrata la DGFP Galati sub nr..... face urmatoarele precizari:

*“In conformitate cu prevederile art.21 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, sunt considerate cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil cheltuielile efectuate de contribuabil in scopul realizarii de venituri impozabile, indiferent daca acestea provin din activitatea curenta sau reprezinta castiguri din orice alte surse.*

*Totodata, este de retinut ca, aplicarea principiului de baza pentru deducerea cheltuielilor efectuate de catre contribuabili pentru realizarea de venituri impozabile, presupune si acceptarea faptului ca, acestea pot sa conduca la inregistrarea de pierderi fiscale care se recuperarea in conformitate cu prevederile art.26 din Codul Fiscal.”*

Potrivit punctului 5.5 din Ordinul 306/2002 pentru aprobarea Reglementarilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene “Cheltuielile unitatii reprezinta valorile platite sau de platit pentru:

- consumuri de stocuri, lucrari executate si servicii prestate de care beneficiaza unitatea;
- cheltuieli cu personalul;
- executarea unor obligatii legale sau contractuale;”

De asemenea conform “Principiului independentei exercitiului :”Se vor lua in considerare toate veniturile si cheltuielile corespunzatoare exercitiului financial pentru care se face raportarea, fara a se tine seama de data incasarii sumelor sau a efectuarii platilor.”

Fata de cele retinute si tinand cont de punctul de vedere al Directiei Generale Legislatie si impozite directe pendinte de Ministerul Finantelor Publice se impune desfiintarea raportului de inspectie atacat urmand ca in termen de 30 de zile o alta echipa de inspectie sa analizeze activitatea fiscala aferenta anului ...., departajarea cheltuielilor efectuate in scopul realizarii veniturilor de cele nedeductibile din punct de vedere fiscal.

**In drept**, in speta se vor aplica prevederile art.186 alin.(3) din **Ordonanta 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata**, care stipuleaza:*"Prin decizie se poate desfiinta total sau parcial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare."*

Prin Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, punctul 12.7 se stipuleaza:*"Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."*

In ceea ce priveste capatul de cerere privind amenda contraventionala in suma de 4.000 lei, potrivit prevederilor Ordonantei nr.2/2001 privind regimul juridic al contraventilor , competenta de solutionare a contestatiei apartine Judecatoriei Galati, catre care a fost dirijata de organul emitent al actului atacat.

In temeiul celor retinute prin decizie si a prevederilor art.21 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, coroborate cu prevederile art.186 alin.(3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se decide:

**1.Desfiintarea deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala si a raportului de inspectie fiscala nr..... incheiat in data de .... pentru capatul de cerere privind obligatiile fiscale stabilite suplimentar in suma totala de .... lei reprezentand:**

- impozit pe profit ;
- dobanzi de intarziere la plata aferente impozit pe profit;
- penalitati de intarziere la plata aferente impozit pe profit,

urmand ca organele de control altele decat cele care au intocmit actul contestat sa procedeze la o noua verificare, in termen de 30 de zile, a aceleiasi perioade si acelorasi tipuri de impozite, tinand cont de prevederile legale aplicabile in speta si considerentele deciziei de solutionare.

**Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Galati in termenul prevazut de lege.**