



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE BACAU

Biroul de solutionare a contestatiilor

DECIZIA NR.426/31.10.2008

Directia generala a finantelor publice Bacau a primit spre solutionare cu adresa nr..., inregistrata la institutia noastra sub nr..., contestatia SC ..., cu sediul social in localitatea ..., jud.Bacau.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere nr..., privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, prin raportul de inspectie fiscala nr..., iar obiectul contestatiei il constituie suma de ... lei, reprezentand:

- impozit pe profit.
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.
- TVA.
- majorari de intarziere aferente TVA.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207, alin.(1) din OG nr.92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala.

In indeplinirea regulilor procedurale, contestatia este semnata de reprezentantul legal al societatii si este confirmata cu stampila acesteia.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, petenta contesta masurile stabilite de organele de inspectie fiscala prin decizia de impunere nr..., emisa in baza raportului de inspectie nr..., respectiv cu plata obligatiilor suplimentare reprezentand impozit pe profit si tva catre bugetul de stat din urmatoarele motive:

- Cu privire la inregistrarea ca cheltuiala deductibila fiscal a serviciilor prestate de catre SC ..., mentioneaza ca inregistrarea s-a efectuat pe baza facturilor primite de la aceasta societate, a situatiilor de lucrari silvice anexate la acestea si a contractelor incheiate intre cele doua societati, documente prevazute la pct.48 al titlului II din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, date in aplicarea art.21 alin.4, lit.m din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Organul de control a facut raspunzatoare societatea individual si in solidar cu prestatorul , pentru plata impozitului pe profit pe care il datoreaza prestatorul din lucrarile silvice facturate (in baza celor 33 facturi fiscale) in urma coroborarii dispozitiilor Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal cu dispozitiile art.2 din Legea contabilitatii nr.82/1991republicata.

In materie fiscala sustine petenta, nu au ce cauta dispozitiile Legii contabilitatii nr.82/1991, deoarece pe acest segment al constituirii si incasarii impozitelor si taxelor actioneaza numai dispozitiile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, asa cum se prevede la art.1 alin.3 din Codul fiscal.

De asemenea, cu privire la nelegalitatea angajarii raspunderii societatii individual si in solidar cu prestatorul, contestatoarea mentioneaza si dispozitiile pct.44 din HG nr.44/2004 privind normele metodologice de aplicare a codului fiscal, in care se stipuleaza:

44.“ Inregistrările in evidenta contabila se fac cronologic si sistematic, pe baza inregistrurilor ce dobandesc calitatea de document justificativ care angajeaza raspunderea persoanelor care l-au intocmit, conform reglementarilor contabile in vigoare”.

Faptul ca A.F.P. Bacau a constatat ca prestatorul la data de 29.07.2008 nu desfasoara activitate la sediul social din strada Vadul Bistritei nr.36 la trecerea a sase luni de la inchiderea lucrarilor silvice, nu constituie baza legala pentru decizia organului de control de a angaja raspunderea societatii individual si in solidar cu prestatorul, in conditiile in care lucrarile au fost decontate integral de societate in contul prestatorului, ceea ce face ca raspunderea din punct de vedere fiscal sa ii revina in exclusivitate acestuia.

Legat de constatarea organului de control prin care a anulat cheltuielile cu amortizarea mijlocului de transport ATV, petenta afirma ca obiectul principal de activitate a societatii il constituie activitatea de silvicultura si exploatare forestiera, activitate care se desfasoara in exclusivitate in paduri si cu preponderenta pe terenuri accidentate, fapt ce a determinat societatea sa achizitioneze acest mijloc de transport auto de persoane, pentru a inlesni deplasarea reprezentantilor societatii la obiectivele de lucrari pe care le contracteaza.

Cu privire la deducerea tva din facturile primite de la SC ..., societatea contestatoare mentioneaza ca nu i se poate atrage raspunderea individual si in solidar cu prestatorul pentru plata TVA, deoarece potrivit prevederilor art.151(2) alin.2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare daca beneficiarul dovedeste achitarea taxei catre persoana obligata la plata taxei, nu mai este tinut raspunzator individual si in solidar cu prestatorul pentru plata taxei, iar potrivit prevederilor pct.60 de la titlul VI din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, date in aplicarea art.151(2), obligatiile beneficiarului prevazute la art.151(2), alin.1 din

Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, nu afecteaza exercitarea dreptului de deducere in conditiile prevazute la art.145 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Fata de cele prezentate, societatea sustine ca nu recunoaste constatarile expuse la cap.III, subcapitolele: a) *impozitele si taxele datorate bugetului de stat, pct.1- impozitul pe profit si pct.4 – taxa pe valoarea adaugata*, b) *TVA deductibila*, e)*TVA de plata/de rambursat* si Cap. VI Sinteza constatarilor din **RIF nr...** si **decizia de impunere nr....**, emisa de ANAF- DGFP Bacau, intrucat nu sunt fundamentate pe baze certe, reale si legale fiind stabilite in mod aleatoriu, fapt pentru care solicita organului fiscal competent, anulara constatarilor din actele mentionate impreuna cu debitele stabilite in suma totala de ... lei, reprezentand impozit pe profit si tva precum si accesoriile aferente.

II. Prin raportul de inspectie fiscala nr..., incheiat de organele de control ale Activitatii de Inspectie Fiscala Bacau, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr..., s-a avut in vedere verificarea bazelor de impunere, a modului de calculare de catre contribuabil a obligatiilor de plata catre bugetul general consolidat, a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre societate, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile.

Prin adresa nr... a Garzii Financiare – Sectia Bacau, adresa inregistrata la DGFP Bacau sub nr... si la Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr... s-a solicitat efectuarea unei inspectii financiare la SC ..., in baza prevederilor art.7, lit.f din OUG nr.91/2003 cu modificarile si completarile ulterioare pentru stabilirea obligatiilor fiscale datorate de aceasta societate, generate de inregistrarea in evidenta contabila a unor lucrari silvice prestate de catre SC ... in perioada martie 2007 – ianuarie 2008.

Totodata, prin adresa respectiva se specifica ca sunt indicii care conduc la concluzia ca cheltuielile inregistrate de SC ... in legatura cu prestarile de servicii achizitionate de la SC ... Bacau nu sunt reale.

Pentru confirmarea realitatii operatiunilor, prin adresa inregistrata la A.I.F. Bacau sub nr..., s-a solicitat Administratiei Finantelor Publice a municipiului Bacau, efectuarea unui control incrucisat la SC ..., care in calitate de furnizor a prestat in perioada 01.03.2007 – 31.01.2008 servicii silvice catre SC ..., consemnate intr-un numar de 33 facturi fiscale.

Prin adresa nr... emisa de A.F.P. Bacau, inregistrata la A.I.F. Bacau sub nr...., s-a comunicat ca SC ..., nu functioneaza la domiciliul fiscal declarat, aspect constatat la solicitarea altor organe fiscale teritoriale, cat si ca aceasta societate face obiectul unei analize referitoare la oportunitatea sesizarii organelor de cercetare penala.

1. Referitor la impozitul pe profit.

In perioada supusa verificarii, respectiv 21.02.2006 – 31.03.2008, societatea a inregistrat in evidenta contabila un profit contabil in suma de 105.075 lei, la care s-au adaugat cheltuielile nedeductibile fiscal in suma de₂, rezultand astfel un profit impozabil in suma de ... lei, caruia ii corespunde un impozit pe profit in suma de **lei.**

Organul de inspectie fiscala a stabilit pentru aceeasi perioada un profit impozabil in suma de ... lei, obtinut prin adaugarea la profitul contabil in suma de ... lei a cheltuielilor nedeductibile fiscal in suma de ..., cheltuieli mai mari cu ... **lei**, fata de cele luate in calcul de societate .

Impozitul pe profit rezultat la control, aferent profitului impozabil de ... lei a fost de ... **lei**, in plus cu ... lei, fata de cel stabilit de agentul economic.

Diferenta de cheltuieli nedeductibile in suma de ..._reprezinta :

- cheltuieli aferente unui numar de 33 facturi fiscale inregistrate de societate in evidenta contabila in perioada 01.03.2007 – 31.01.2008, reprezentand prestari de servicii silvice efectuate de catre SC ..., care potrivit prevederilor art.21 alin.4, lit.f din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal nu sunt deductibile fiscal intrucat nu au la baza un document justificativ potrivit legii prin care sa se faca dovada realitatii operatiunilor respective.

– cheltuieli de deplasare incluse pe costuri in perioada martie 2007 – martie 2008, care nu au la baza documente legale, respectiv nu sunt insotite de documentele justificative prevazute in anexa la HG nr.1860/2006 prin care au fost aprobate “Drepturile si obligatiile salariatilor pe perioada delegarii si detasarii in alta localitate precum si in cazul deplasarii in cadrul localitatii in interesul serviciului) si care nu sunt deductibile potrivit prevederilor art.21 alin.4, lit.f din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal intrucat nu au la baza documente legale.

– cheltuieli cu amortizarea unui ATV, inregistrate pe costuri in perioada august 2007 – martie 2008, care potrivit prevederilor art.21 alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare nu sunt deductibile fiscal deoarece nu sunt efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile, fiind amortizate bunuri care nu au fost destinate realizarii de operatiuni prevazute in actul constitutiv al societatii.

Astfel, urmare a inspectiei fiscale generale efectuate a rezultat un impozit pe profit suplimentar de plata in suma totala de ... **lei.**

Pentru neplata impozitului pe profit suplimentar stabilit la control au fost calculate pentru perioada de la data scadentei si pana la data de 19.08.2008, in conformitate cu prevederile art.119-120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala majorari de intarziere in suma totala de ... **lei.**

2. Referitor la TVA.

a). tva deductibila.

In urma verificarii efectuate organele de inspectie fiscala au constatat, ca exista unele diferente intre tva deductibila inregistrata si dedusa de societate si tva ce putea fi dedusa conform prevederilor legislatiei fiscale in vigoare in perioadele mentionate, dupa cum urmeaza:

- in perioada 01.03.2007 – 31.01.2008, societatea a dedus tva in suma totala de ... lei din facturile de prestari de servicii silvice primite de la SC ... Bacau.

Potrivit prevederilor art.145, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, dreptul de deducere a tva ia nastere la momentul exigibilitatii taxei, iar potrivit prevederilor art.134 alin.2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, exigibilitatea taxei reprezinta data la care autoritatea fiscala devine indreptatita in baza legii, sa solicite plata de catre persoanele obligate la plata taxei.

Deoarece prin adresa nr... emisa de catre AFP Bacau, adresa inregistrata la AIF Bacau sub nr..., s-a comunicat ca SC ..., nu functioneaza la domiciliul fiscal declarat, deci nu a putut fi verificata realitatea operatiunilor, rezulta ca societatea a dedus fara drept de deducere TVA din facturile emise de catre SC ... Bacau, astfel ca in timpul controlului a fost stabilita ca TVA de plata suplimentara suma de ... lei prin preluarea ca tva nedeductibila a tva dedusa din facturile de prestari de servicii silvice primite de la SC ... Bacau.

- in luna iulie 2007 si in perioada de pana la data de 31.03.2008, societatea a dedus tva din factura de avans si din facturile emise la data scadentelor in cadrul unui contract de leasing financiar incheiat cu SC ... Bucuresti pentru un ATV achizitionat de societate, documente ce nu dau dreptul de deducere a tva conform prevederilor art.145, alin.2, lit.a si c din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, deoarece nu a fost destinat realizarii de operatiuni prevazute in actul constitutiv al societatii. Valoarea sumelor achitate a fost de ... lei, iar tva dedusa eronat a fost in suma totala de ... lei.

- in perioada martie 2007- martie 2008, societatea a dedus eronat tva in suma de ... lei, aferenta cheltuielilor in suma de ... lei, cheltuieli ce nu au la baza documente legale, in speta cheltuieli de deplasare ce nu sunt insotite de ordinul de serviciu/deplasare, completat potrivit prevederilor prevazute de pct.46 din anexa la HG nr.1860/2006 prin care au fost aprobate "Drepturile si obligatiile salariatilor pe perioada delegarii si detasarii in alta localitate precum si in cazul deplasarii in cadrul localitatii in interesul serviciului) si care nu sunt deductibile potrivit prevederilor art.21 alin.4, lit.f din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Din cele prezentate rezulta ca suma totala a tva dedusa fara drept de deducere de catre societate este de ... lei.

b). tva colectata.

Potrivit prevederilor art.128, alin.4 lit.c si alin.8 lit.f din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si ale pct.6 alin.12 de la titlu VI din HG nr.44/2004 prin care au fost aprobate Normele metodologice de aplicare a Legii nr. nr.571/2003 privind Codul fiscal, depasirea plafonului de cheltuieli de protocol constituie operatiune impozabila asimilata livrarilor de bunuri si/sau prestarilor de servicii .

Taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta depasirii plafonului se calculeaza si se include la rubrica de regularizari din decontul de tva intocmit pentru luna in care persoanele impozabile platitoare de TVA au depus la organele fiscale competente situatiile financiare anuale.

In timpul controlului s-a procedat la calcularea tva aferenta depasirii cheltuielilor de protocol din anul 2007 in suma de ... **lei**, suma care nu a fost colectata de societate in luna februarie 2007. Astfel suma respectiva devine tva de plata fiind atrasa la buget in timpul controlului ca tva de plata suplimentara.

Din compensarea TVA deductibila in suma de ... **lei**, cu TVA colectata in suma de ... **lei**, a rezultat TVA de plata suplimentara stabilita la control in suma de ... **lei**.

Pentru neplata TVA in suma de ... lei, stabilita suplimentar la control au fost stabilite in conformitate cu prevederile art.119-120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala majorari de intarziere in suma totala de ... **lei**.

III. Luand in considerare motivele invocate de petenta in contestatia formulata, constatarile organului de control, precum si prevederile legale in vigoare la data verificarii, se retin urmatoarele:

SC ..., are sediul social in loc... jud. Bacau, este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr..., are codul de inregistrare fiscala ... si are ca activitate principala - “ silvicultura si exploatare forestiera ” – cod CAEN ...

Controlul a avut ca obiectiv verificarea bazelor de impunere, a modului de calculare de catre contribuabil a obligatiilor de plata catre bugetul general consolidat, a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre societate, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile in vederea solutionarii adresei nr..., emisa de catre Garda Financiara – Sectia Bacau, adresa inregistrata la DGFP Bacau sub nr... si la Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr...

Prin adresa respectiva s-a solicitat in baza prevederilor art.7, lit.f din OUG nr.91/2003 cu modificarile si completarile ulterioare efectuarea unei inspectii financiare la SC ..., pentru stabilirea obligatiilor fiscale datorate de aceasta societatii, generate de inregistrarea in evidenta contabila a unor lucrari silvice prestate de catre SC ... Bacau in perioada martie 2007 – ianuarie 2008.

Totodata, prin adresa respectiva se specifica ca sunt indicii care conduc la concluzia ca cheltuielile inregistrate de SC ... in legatura cu prestarile de servicii achizitionate de la SC ... nu sunt reale.

Pentru confirmarea realitatii serviciilor prestate, prin adresa inregistrata la A.I.F. Bacau sub nr..., s-a solicitat Administratiei Finantelor Publice a municipiului Bacau, efectuarea unui control incrucisat la SC ..., care in calitate de furnizor a prestat in perioada 01.03.2007 – 31.01.2008 servicii silvice catre SC ..., consemnate intr-un numar de 33 facturi fiscale.

Prin adresa nr... emisa de A.F.P. Bacau, inregistrata la A.I.F. Bacau sub nr..., s-a comunicat ca SC ..., nu functioneaza la domiciliul fiscal declarat, aspect constatat la solicitarea altor organe fiscale teritoriale, cat si ca aceasta societate face obiectul unei analize referitoare la oportunitatea sesizarii organelor de cercetare penala.

Perioada supusa verificarii este 21.02.2006 – 31.03.2008.

1. Referitor la suma de ... lei, se retine:

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca , petenta datoreaza la buget suma de ... lei, reprezentand ; ... lei – impozit pe profit si ... lei – majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, stabilit prin decizia de impunere nr..., emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr...

Prin contestatia formulata petenta, arata ca nu este de acord cu plata impozitului pe profit stabilit suplimentar, aferent facturilor fiscale de prestari servicii silvice emise de catre SC ..., precum si cu cel aferent cheltuielilor de deplasare si cheltuielilor cu amortizarea unui ATV, considerate de organul de inspectie ca nedeductibile fiscal, intrucat aceasta sustine ca lucrarile silvice au fost executate in baza contractelor de prestari servicii incheiate cu prestatorul iar justificarea lucrarilor executate si facturate de prestator s-a efectuat cu situatii de lucrari acceptate la plata de beneficiar, societatea realizand in perioada verificata venituri substantiale.

Conform art.6 , pct. 1 din Legea contabilitatii nr.82/1991 , republicata ;

“(1) Orice operatiune economica efectuata se consemneaza intr-un document care sta la baza inregistrarii in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ.

2) Documentele justificative care stau la baza inregistrarii in contabilitate angajeaza raspunderea persoanelor care le-au intocmit, vizat si aprobat, precum si a celor care le-au inregistrat in contabilitate, dupa caz.”

Art. 21 , alin. 4, lit. f din Legea nr. 571/2003 , republicata :

“(4) Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

f) 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, potrivit normelor....”

In urma analizei efectuate au rezultat urmatoarele:

In perioada supusa verificarii, respectiv 21.02.2006 – 31.03.2008, societatea a inregistrat in evidenta contabila un profit impozabil in suma de ... lei, obtinut prin adaugarea la profitul contabil in suma de ... lei a cheltuielilor nedeductibile fiscal in suma de ...

Organul de inspectie fiscala a stabilit pentru aceeasi perioada un profit impozabil in suma de ... lei, obtinut prin adaugarea la profitul contabil in suma de ... lei a cheltuielilor nedeductibile fiscal in suma de ..., cheltuieli mai mari cu ... lei, fata de cele luate in calcul de societate de societate.

Diferenta de cheltuieli nedeductibile in suma de ... reprezinta :

- cheltuieli aferente unui numar de 33 facturi fiscale inregistrate de societate in evidenta contabila in perioada 01.03.2007 – 31.01.2008, reprezentand prestari de servicii silvice efectuate de catre SC ..., care asa cum s-a specificat anterior, nu au la baza un document justificativ potrivit legii prin care sa se faca dovada realitatii operatiunii.

Inregistrarea in contabilitate pe baza unor documente care nu au caracter de document justificativ, contavine prevederilor art. 6 din din Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata, raspunderea pentru astfel de operatiuni, revenind potrivit art. 6 alin. 2 din acelasi act normativ, persoanelor care le-au intocmit, aprobat si vizat, precum si a celor care le-au inregistrat in contabilitate, respectiv administratorului societatii, care raspunde de organizarea si conducerea contabilitatii, asa cum prevede art. 10, alin. 1 din acelasi act normativ.

Ca urmare a nerespectarii prevederilor de mai sus, organele de inspectie au retinut in mod corect ca, documentele pe baza carora s-a inregistrat in contabilitate prestarile de servicii silvice efectuate de catre SC ..., nu au calitatea de document justificativ, care sa stea la baza inregistrarii in contabilitate, conform art. 6, alin. 1 din Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata, pentru ca nu reflecta operatiuni comerciale reale, iar cheltuiala inregistrata in contabilitate pe baza lor este nedeductibila fiscal, deoarece asa cum este mentionat in art. 21, alin. 4, lit. f din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, **“sunt nedeductibile, cheltuielile inregistrate in contabilitate, care nu au la baza un document justificativ, potrivit legii.”**

– cheltuieli de deplasare incluse pe costuri in perioada martie 2007 – martie 2008, care nu au la baza documente legale, respectiv nu sunt insotite de documentele justificative prevazute in anexa la HG nr.1860/2006 prin care au fost aprobate “Drepturile si obligatiile salariatilor pe perioada delegarii si detasarii in alta localitate precum si in cazul deplasarii in cadrul localitatii in interesul serviciului) si care nu sunt deductibile potrivit prevederilor art.21 alin.4, lit.f din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal (citate anterior) intrucat nu au la baza documente legale.

– cheltuieli cu amortizarea unui ATV inregistrate pe costuri in perioada august 2007 – martie 2008, care potrivit prevederilor art.21 alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare in care se precizeaza:

(1)“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”.

nu sunt deductibile fiscal, deoarece nu sunt efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile, fiind amortizate bunuri care nu au fost destinate realizarii de operatiuni prevazute in actul constitutiv al societatii.

Totodata din analiza materialelor probante detinute de catre organele Garzii Financiare Bacau si puse la dispozitia organelor de control in conformitate cu prevederile art.49 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare:

(1) “Pentru determinarea starii de fapt fiscale, organul fiscal, in conditiile legii, administreaza mijloace de proba, putand proceda la:

a) solicitarea informatiilor, de orice fel, din partea contribuabililor si a altor persoane;

c) folosirea inscrisurilor”;

s-au retinut urmatoarele:

- SC ... a incheiat contracte de prestari servicii cu SC ..., in baza carora in perioada martie 2007 – ianuarie 2008 a emis facturi fiscale pentru lucrarile silvice executate in valoare totala de ... lei.

De retinut faptul ca, in afara lucrarilor inscrite de SC ... in situatiile finale, SC ... executa si lucrari in nume propriu, cu mijloacele proprii din dotare si personalul angajat al firmei.

- Din verificarile efectuate la ITM Bacau, a reiesit faptul ca SC ..., nu a avut nici un salariat angajat cu carte de munca, de la infiintare si pana in prezent.

- Mai mult, SC ... Bacau, nu a depus nici un fel de situatie la DGFP Bacau din care sa reiasa activitatea efectuata precum si faptul ca a detinut active (utilaje, mijloace fixe, materiale) cu care sa poata efectua lucrarile mentionate, astfel ca lucrarile facturate de aceasta sunt nereale, societatea prestatoarea neavand nici forta de munca si nici resursele necesare activitatilor respective.

- SC ..., nu functioneaza la sediul social declarat si a facut obiectul unor sesizari penale, de unde reiese ca, situatiile de lucrari si facturile emise pentru SC ... sunt fictive.

Facem precizarea ca potrivit art.64 “Forta probanta a documentelor justificative si evidentelor contabile” din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

“Documentele justificative si evidentele contabile ale contribuabilului constituie probe la stabilirea bazei de impunere. In cazul in care exista si alte

acte doveditoare, acestea vor fi luate in considerare la stabilirea bazei de impunere”.

Avand in vedere prevederile legale mentionate si intrucat SC ..., nu functioneaza la sediul social declarat si a facut obiectul unor sesizari penale si nu a depus nici un fel de situatie la DGFP Bacau din care sa reiasa activitatea efectuata precum si faptul ca a detinut active (utilaje, mijloace fixe, materiale) cu care sa poata efectua lucrarile mentionate, societatea prestatoarea neavand nici forta de munca si nici resursele necesare realizarii activitatilor respective, rezulta ca si operatiunile economice consemnate in evidenta contabila a contribuabilului, respectiv lucrarile facturate de aceasta sunt nereale.

In consecinta, organul de inspectie fiscala in mod corect nu a acordat caracter de deductibilitate pentru suma de ... lei, reprezentand cheltuieli cu prestarile de servicii silvice, cheltuieli de deplasare si cheltuieli cu amortizarea unui ATV, inregistrate in evidenta contabila fara a avea la baza documente justificative considerandu-le cheltuieli nedeductibile fiscal si a procedat in conformitate cu prevederile art. 19, alin. 1 din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare la majorarea bazei de impunere pentru impozitul pe profit cu aceeasi suma.

Astfel, urmare a inspectiei fiscale generale efectuate a rezultat un impozit pe profit suplimentar de plata in suma totala de ... **lei**.

Pentru neplata impozitului pe profit suplimentar stabilit la control au fost calculate pentru perioada de la data scadentei si pana la data de 19.08.2008, in conformitate cu prevederile art.119-120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala majorari de intarziere in suma totala de ... **lei**.

2. Referitor la suma de ... lei se retine:

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca , petenta datoreaza la buget suma de ... lei, reprezentand ; ... lei – TVA si ... lei – majorari de intarziere aferente TVA, stabilite prin decizia de impunere nr..., emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr....

Prin contestatia formulata, petenta contesta plata tva in suma de ... lei, considerand ca facturile fiscale si celelalte documente pe baza carora societatea si-a exercitat dreptul de deducere sunt inregistrate in jurnalele de cumparari si ca facturile sunt completate cu toate datele prevazute de dispozitiile art.155 alin.5 si art.146 alin.1 si 2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

In urma verificarii efectuate, organele de inspectie fiscala au stabilit o taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata in suma de ... **lei**, rezultata din compensarea TVA deductibila in suma de ..., cu TVA colectata in suma de ... **lei**,

a. Referitor la tva deductibila.

Suma de ... **lei**, se compune din:

– tva dedusa eronat in perioada 01.03.2007 – 31.01.2008 din facturile de prestari de servicii silvice primite de la SC ...

Potrivit prevederilor art.145, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, dreptul de deducere a tva ia nastere la momentul exigibilitatii taxei, iar potrivit prevederilor art.134 alin.2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, exigibilitatea taxei reprezinta data la care autoritatea fiscala devine indreptatita in baza legii, sa solicite plata de catre persoanele obligate la plata taxei.

Deoarece, asa cum s-a prezentat si la pct.1 – Impozitul pe profit - din prezenta decizie, in urma verificarii mijloacelor probante indicate de organele Garzii Financiare – Comisariatul Regional Bacau de A.F.P. Bacau cat si altor documente puse la dispozitie de catre contribuabil, a rezultat faptul ca, SC ... nu functioneaza la sediul social declarat facand obiectul unor sesizari penale si nu a depus nici un fel de situatie la DGFP Bacau din care sa reiasa activitatea efectuata precum si faptul ca a detinut active (utilaje, mijloace fixe, materiale) cu care sa poata efectua lucrarile mentionate, societatea prestatoarea neavand nici forta de munca si nici resursele necesare realizarii activitatilor respective, rezulta ca si operatiunile economice consemnate in evidenta contabila a contribuabilului, respectiv lucrarile facturate de aceasta sunt nereale.

In concluzie, deoarece nu a putut fi verificata realitatea prestarilor de servicii silvice facturate de catre SC ... catre SC ..., s-a stabilit ca aceasta din urma a dedus nejustificat TVA din facturile emise de unitatea prestatoare , astfel ca in timpul controlului a fost stabilita ca TVA de plata suplimentara suma de ... lei prin preluarea ca tva nedeductibila a tva dedusa din facturile de prestari de servicii silvice primite de la SC ...

– tva dedusa in luna iulie 2007 si in perioada de pana la data de 31.03.2008 din factura de avans si din facturile emise la data scadentelor in cadrul unui contract de leasing financiar incheiat cu SC ... Bucuresti pentru un ATV achizitionat de societate, documente ce nu dau dreptul de deducere a tva conform prevederilor art.145, alin.2, lit.a si c din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, deoarece nu a fost destinat realizarii de operatiuni prevazute in actul constitutiv al societatii.

Potrivit art.145 alin. 2, lit a din Legea nr.571/2003 privin Codul fiscal:

(1) Dreptul de deducere ia nastere la momentul exigibilitatii taxei.

(2) “ Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni:

a) operatiuni taxabile;”

– tva dedusa eronat in perioada martie 2007- martie 2008,afarerenta cheltuielilor in suma de ... lei, cheltuieli ce nu au la baza documente legale, in speta

cheltuieli de deplasare ce nu sunt insotite de ordinul de serviciu/deplasare, completat potrivit prevederilor prevazute de pct.46 din anexa la HG nr.1860/2006 prin care au fost aprobate “Drepturile si obligatiile salariatilor pe perioada delegarii si detasarii in alta localitate precum si in cazul deplasarii in cadrul localitatii in interesul serviciului) in care se precizeaza:

“Persoana trimisa in delegare sau detasare este obligata sa obtina pe ordinul de serviciu, de la unitatea la care se deplaseaza, viza si stampila conducatorului unitatii sau inlocuitorului acestuia, indicand data si ora sosirii si a plecarii”.

si care nu sunt deductibile potrivit prevederilor art.21 alin.4, lit.f din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

b.Referitor la tva colectata.

Suma de ..., reprezinta tva aferenta depasirii cheltuielilor de protocol din anul 2007.

Potrivit prevederilor art.128, alin.4 lit.c si alin.8 lit.f din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si ale pct.6 alin.12 de la titlu VI din HG nr.44/2004 prin care au fost aprobate Normele metodologice de aplicare a Legii nr. nr.571/2003 privind Codul fiscal, depasirea plafonului de cheltuieli de protocol constituie operatiune impozabila asimilata livrarilor de bunuri si/sau prestarilor de servicii .

Taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta depasirii plafonului se calculeaza si se include la rubrica de regularizari din decontul de tva intocmit pentru luna in care persoanele impozabile platitoare de TVA au depus la organele fiscale competente situatiile financiare anuale.

Intrucat suma de ... lei nu a fost colectata de societate in luna februarie 2007, in timpul controlului s-a procedat la calcularea tva aferenta depasirii cheltuielilor de protocol din anul 2007, astfel ca suma respectiva devine tva de plata fiind atrasa la buget in timpul controlului ca tva de plata suplimentara.

Pentru neplata TVA in suma de ... lei, stabilita suplimentar la control au fost stabilite in conformitate cu prevederile art.119-120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala majorari de intarziere in suma totala de ... lei.

Referitor la mentiunea petentei, potrivit careia ”in materie fiscala, nu au ce cauta dispozitiile Legii contabilitatii nr.82/1991, deoarece pe acest segment al constituirii si incasarii impozitelor si taxelor actioneaza numai dispozitiile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, asa cum se prevede la art.1 alin.3 din Codul fiscal, facem precizarea ca aceasta este nefondata, deoarece conform pct.12 de la cap.II din HG nr.44/2004, prin care au fost aprobate Normele de aplicare a Legii nr.571/2003:

“Veniturile si cheltuielile care se iau in calcul la stabilirea profitului impozabil sunt cele inregistrate in contabilitate potrivit reglementarilor contabile date in baza Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si orice alte elemente similare

veniturilor si cheltuielilor, din care se scad veniturile neimpozabile si se adauga cheltuielile nedeductibile conform prevederilor art. 21 din Codul fiscal”.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor art.6 , pct. 1 din Legea contabilitatii nr.82/1991, a art. 21 alin. 4, lit.f, art.145, alin.2, lit.a si lit.c, a art.155 alin.5 si art.146 alin.1 si 2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, a art.49, art.56, art.119-120 si art.216 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata cu modificarile ulterioare, propunem:

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **SC ...**, pentru suma de ... **lei**, reprezentand:

- impozit pe profit.
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.
- TVA.
- majorari de intarziere aferente TVA.

Prezenta decizie, poate fi atacata in termen de 6 luni de la primire la Tribunalul – Bacau.

**DIRECTOR EXECUTIV,
MIRCEA MUNTEAN**

**SEF BIROU
JURIDIC SI CONTENCIOS,
NICOLAE SICOE**