



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
A JUDETULUI BUZAU  
Buzau, Str. Unirii, nr.209

**DECIZIA nr.72/.....2006**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
S.C. X S.A. Buzau, C.U.I. , impotriva Deciziei de impunere nr.....2006  
respectiv a  
Raportului de inspectie fiscala nr...../2006, intocmite de  
Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau,  
inregistrata la D.G.F.P. Buzau sub nr...../2006

Directorul Executiv al Directiei generale a finantelor publice Buzau,  
Avand in vedere:

- contestatia formulata de S.C. X S.A. Buzau;
- Raportul de inspectie fiscala nr...../2006;
- Decizia de impunere nr...../2006 intocmita de Activitatea de inspectie fiscala Buzau;
- Respectarea termenului legal de depunere a contestatiei;
- Art.179 pct.1, lit."a" din O.G. nr.92/2003, cu completarile si modificarile ulterioare, prin care D.G.F.P. Buzau, este investita sa solutioneze contestatia formulata de S.C. X S.A. Buzau;

Procedura fiind indeplinita se da curs contestatiei.

Organele de specialitate ale Activitatii de control fiscal din cadrul D.G.F.P. Buzau au efectuat control fiscal la S.C. X S.A. Buzau, ocazie cu care au stabilit obligatii fiscale contestate de petenta in suma de M Ron.

Agentul economic a formulat contestatie in termen legal.

Obiectul contestatiei: obligatii fiscale respectiv accesorii in suma de M Ron reprezentand impozit pe profit, dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit , penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit, TVA, dobanzi de intarziere aferente TVA respectiv penalitati de intarziere aferente TVA.

I.Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele:

-Art.21 alin.1 din Codul fiscal invocat de organul de control a intrat in vigoare la data de ....2004 iar textul care reglementeaza impozitul pe profit la acea data era Ordonanta nr.70/1994 si Legea nr.414/2002;

-Societatea a realizat venituri , a colectat TVA si ulterior a dedus TVA pentru perioada 2001 –2003;

-Cheltuielile efectuate au fost facute in scopul obtinerii de venituri impozabile;

-Societatea a obtinut venituri in conformitate cu dispozitiile legale in vigoare in materie de impozit pe profit iar cheltuielile au fost efectuate in acest scop.

II.Organele de control ale Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau, au constatat urmatoarele:

### I.Impozit pe profit.

Perioada verificata 2001 respectiv 2003 –2005 – Baza legala Legea nr.414/2002 si Legea nr.571/2003.

La data de 2000 societatea inregistra o pierdere fiscala in suma de .... Rol la care se adauga pentru perioada 01.01.2001 – 31.08.2001 o pierdere fiscala in suma de ..... Rol.

Cu ocazia controlului s-a constatat ca societatea a inregistrat in perioada 01.01.2000 – 31.08.2001 pe cheltuieli, in mod nejustificat , contravaloarea convorbirilor telefonice efectuate fara ca aceasta sa realizeze venituri.

-Conform prevederilor art.21 alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, “pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile”.

In perioada 01.09.2001 – 31.12.2002, societatea comerciala a fost platitoare de impozit venit microintreprindere iar din anul 2003 devine platitoare de impozit pe profit . In perioada 2003, 2004 si 2005 societatea realizeaza pe cumulat pierderi fiscale.

In cursul anului 2005, societatea a inregistrat pe cheltuieli in mod nejustificat suma de ..... Rol (facturi convorbiri telefonice) rezultand la finele anului 2005 pe cumulat un profit impozabil in suma de .... Rol, cu un impozit pe profit aferent in suma totala de ..... Rol.

Pentru neplata sumelor datorate la termenele legale s-au calculat accesorii in suma de .... Ron reprezentand dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere .

### II.Referitor la TVA

In urma verificarii documentelor prezentate s-a constatat ca societatea are de plata TVA in suma totala de ... Ron prin diminuarea taxei pe valoarea

adaugata inregistrata nejustificat de societate, la facturile privind convorbirile telefonice fara ca aceasta sa realizeze venituri.

Pentru neplata sumelor datorate la termenele legale au fost calculate dobanzi de intarziere in suma de ... Ron si respectiv penalitati in suma de .... Ron.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a motivelor de fapt si de drept invocate de contestatoare si respectiv de organele de control, se retin urmatoarele:

Referitor la impozitul pe profit

-Conform cap.III pct.1 din Raportul de inspectie fiscala – cheltuielile cu convorbirile telefonice in perioada 01.01.2001 – 31.08.2001 si respectiv in perioada 01.01.2003 – 31.12.2005 (cu exceptia perioadei 01.09.2001 – 31.12.2002 cand societatea a fost platitoare de impozit microintreprindere) au fost considerate cheltuieli nedeductibile fiscal intrucat acestea nu se justifica cu veniturile realizate astfel:

In perioada 01.01.2001 – 31.08.2001 veniturile au fost de .... mii lei rol iar cheltuielile aferente convorbirilor telefonice au fost de .... mii lei rol.

In anul 2003, veniturile inregistrate de societate au fost de .... mii lei Rol iar cheltuielile telefonice au fost de ...mii lei Rol.

Deasemenea in anul 2004 societatea nu a inregistrat nici un fel de venit dar in schimb cheltuielile telefonice au fost de .... mii lei Rol.

In anul 2005, veniturile realizate au fost de ... mii lei Rol iar cheltuielile telefonice au fost de .... mii lei Rol .

Totodata se retine ca in perioada 01.01.2003 – 31.12.2005 societatea nu a avut nici un angajat, veniturile provenind din valorificarea de active.

-Potrivit art.4(1) din O.G. nr.70/1994 “Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile obtinute din livrarea bunurilor mobile, serviciilor prestate si lucrarilor executate, din vanzarea bunurilor imobile, inclusiv din castiguri din orice sursa si cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si se adauga cheltuielilenedeductibile”.

Conform art.4(4) din O.G. nr.70/1994, si respectiv art.9 din Legea nr.414/2002.

“La calculul profitului impozabil cheltuielile sunt deductibile numai daca sunt aferente realizarii veniturilor impozabile”.

Totodata, potrivit art.21(1) din Legea nr.571/2003 “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”.

Se constata ca, intradevar, organul de control nu a mentionat in perioada de aplicabilitate prevederile ordonantei nr.70/1994, dar aceasta nu constituie un motiv pentru a considera constatarile organului de control ca netemeinice in conditiile in care reglementarile legale ulterioare mentionate de organele de control contin in principiu aceleasi prevederi (cheltuieli efectuate pentru realizarea veniturilor).

Prin urmare motivul invocat de contestatoare la acest capat de cerere nu este temeinic din punct de vedere legal.

Faptul ca societatea in perioada 01.01.2003 – 31.12.2005 nu a avut nici un angajat, veniturile realizate fiind doar din vanzarea de active, dovedeste ca sustinerile organului de control sunt temeinice si legale din punct de vedere al deductibilitatii cheltuielilor cu convorbirile telefonice.

Referitor la calculul recuperarii pierderilor fiscale inregistrate de societate in perioada verificata, mentionam ca potrivit art.26(1) din Legea nr.571/2003 “Pierderea anuala, stabilita prin declaratia de impozit pe profit, se recupereaza din profiturile impozabile obtinute in urmatoorii 5 ani consecutivi.

Recuperarea pierderilor se va efectua in ordinea inregistrarii acestora la fiecare termen de plata a impozitului pe profit, potrivit prevederilor legale in vigoare din anul inregistrarii acestora”.

Deasemenea, conform art.26(4) din Legea nr.571/2003 “Contribuabilii care au fost platitori de impozit pe venit si care anterior au realizat pierdere fiscala intra sub incidenta prevederilor alin.(1) de la data la care au revenit la sistemul de impozitare reglementat de prezentul titlu. Aceasta pierdere se recupereaza pe perioada cuprinsa intre data inregistrarii pierderii fiscale si limita celor 5 ani”.

Organele de control au luat in calcul perioada ultimilor 5 ani, interpretand eronat prevederile art.26(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, care stipuleaza ca pierderea anuala stabilita prin declaratia de impozit pe profit se recupereaza din profiturile impozabile obtinute in urmatoorii 5 ani consecutivi, iar recuperarea pierderilor se va efectua in ordinea inregistrarii acestora, la fiecare termen de plata a impozitului pe profit , potrivit pierderilor legale in vigoare din anul inregistrarii acestora.

Prin urmare impozitul pe profit calculat in suma de ... Ron si accesoriile aferente in suma de ... Ron calculate prin Raportul de inspectie fiscala si preluate in Decizia de impunere nr...../2006 nu sunt certe si in consecinta se impune desfiintarea partiala a deciziei de impunere pentru acest capat de cerere si refacerea controlului pentru acest aspect tinand cont de prevederile legale mentionate.

Referitor la TVA perioada verificata 01.01.2001 – 31.12.2005.

In urma verificarii documentelor prezentate , organele de control au stabilit ca societatea a dedus pe perioada verificata in mod nejustificat TVA in suma totala de .... Ron ramanand de plata TVA in suma de .... Ron.

Pentru neplata sumelor datorate reprezentand TVA de plata au fost calculate dobanzi de intarziere in suma de .... Ron si respectiv penalitati de intarziere in suma de .... Ron.

TVA de plata contestata de petent nu este motivata pe text de lege si provine din TVA deductibil inregistrat in mod nejustificat de contestatoare fiind aferenta facturilor privind convorbirile telefonice efectuate de societate si care nu au corespondent in realizarea de venituri aferente.

Contestatia formulata la acest capat de cerere inclusiv dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA nu este motivata si in consecinta se impune respingerea ei ca neintemeiata.

Prin urmare, in baza art.179 pct.1 lit."a" , a art.180 pct.1 respectiv a art. 186 din O.G. nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, privind Codul de procedura fiscala;

Decide:

Art.1.Desfiintarea partiala a Deciziei de impunere nr.../2006 si respectiv a Raportului de inspectie fiscala nr.917/2006 intocmite de Activitatea de Inspectie Fiscala Buzau, cu privire la impozitul pe profit si accesorii in suma de .... Ron si refacerea controlului pentru aceeasi perioada si acelasi tip de impozit.

Art.2.Respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de .... Ron reprezentand TVA ; dobanzi de intarziere respectiv penalitati de intarziere.

Art.3.Compartimentul Solutionare a Contestatiilor va comunica prezenta decizie contestatoarei precum si Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau.

**Director Executiv,**

**Oficiul juridic,**