



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Sălaj



P-ta Iuliu Maniu, nr 15
Zalău, județul Sălaj
Tel : +0260 662309
Fax: +0260 610249
e-mail:FinantePublice.Salaj@mfinante.ro

DECIZIA Nr. 200
din 8 noiembrie 2012

Privind solutionarea contestatiei formulată SC x SRL cu sediul social în localitatea x, strada x, nr.x, judetul Sălaj, înregistrată la D.G.F.P. Sălaj sub nr.xdin x.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Sălaj a fost înștiințată de către Activitatea de Inspectie Fiscală, prin adresa nr. xdin x cu privire la contestatia formulată de SC x SRL împotriva Deciziei de impunere nr. F-x emisă de A.I.F. la data de x.

Obiectul contestatiei îl reprezintă obligatii fiscale stabilite prin Decizia de impunere nr. F-x emisă de A.I.F. la data de x.

Contestatia a fost înregistrată la Activitatea de Inspectie Fiscală sub numarul x din x, este formulată în termen si semnată de către reprezentantul legal al societății.

Constatand ca în speta sunt respectate prevederile art. 205, 206, 207 si 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare D.G.F.P. Salaj este investita sa solutioneze contestatia formulata.

I. SC x SRL cu sediul social în localitatea x, strada x, nr.x, judetul Sălaj formulează contestatie împotriva Deciziei de impunere nr. F-x emisă de A.I.F. la data de x si solicită modificarea acesteia si diminuarea sumei de plată atât în ceea ce priveste impozitul pe profit cât si taxa pe valoarea adăugată .

În susținerea acestei cereri se arată că prin raportul de inspectie fiscală s-a reținut de către inspectorii din cadrul AIF Sălaj că societatea, în calitate de contribuabil, în perioada x, a făcut unele înregistrări eronate în contabilitate, rezultând astfel sume suplimentare de plată.

1.În ceea ce priveste suma stabilită cu titlu de impozit pe profit în perioada x, societatea contestă partial această sumă, în ceea ce priveste nedeductibilitatea fiscală a bonurilor de combustibil înregistrate în evidentele contabile.

Consideră că, bonurile de combustibil la care face referire organul de control au fost înregistrate corect în contabilitatea societății si se referă la aprovizionarea cu combustibil necesar societății pentru realizarea obiectului de activitate al acesteia respectiv lucrări agricole. În balanta de verificare a societății nu au fost înregistrate stocuri de combustibil deoarece întreaga cantitate de combustibil aferentă fiecărei zile, era folosită în aceeași zi de către societate si astfel la sfârșitul zilei de muncă nu rămânea combustibil care să necesite înregistrarea în contabilitate.

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii
Decizie
08.11.2012

În consecință se solicită diminuarea bazei impozabile a impozitului pe profit stabilit suplimentar cu suma aferentă considerată de către societate ca fiind deductibilă fiscal și înregistrată corect în evidențele societății.

Se solicită de asemenea reducerea bazei de calcul a majorărilor de întârziere cu sumele deductibile fiscal astfel cum au fost înregistrate inițial în contabilitatea societății întrucât se consideră că acestea au fost înregistrate corect și legal.

2. Referitor la suma stabilită cu titlu de taxă pe valoarea adăugată în perioada x societatea contestă parțial această sumă, în ceea ce privește nedeductibilitatea fiscală a bonurilor de combustibil înregistrate în contabilitatea societății.

După cum a arătat la pct.1, organul de control a procedat eronat la considerarea bonurilor de combustibil ca fiind nedeductibile fiscal și astfel excluse de la acest beneficiu al legii.

În consecință se solicită diminuarea bazei taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de către organul constatator, cu suma aferentă, considerată de către societate ca fiind deductibilă fiscal și înregistrată corect în evidența contabilă.

Se solicită de asemenea reducerea bazei de calcul a majorărilor de întârziere corespunzătoare sumelor stabilite cu titlu de taxă pe valoarea adăugată.

II. Din Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. F-SJ x (existentă în copie la dosarul cauzei) emisă în baza Raportului de inspectie fiscală înregistrat la A.I.F sub nr. x referitor la aspectele contestate se retin următoarele:

1. Impozit pe profit x lei

2. Majorări de întârziere x lei

2.1.2 Motivul de fapt

(...)

1. Taxa pe valoarea adăugată-lunar x lei

2. Majorări de întârziere x lei

2.1.2 Motivul de fapt

(...)

Legea 571/2003, HG 44/2004, OG 92/2003.

Din Raportul de inspectie nr. F-SJ înregistrat la AIF sub nr. x din data de x (existent în copie la dosarul cauzei) se retin următoarele:

Temeiul legal al efectuării inspectiei fiscale: OG nr. 92/2003/R, cu modificările și completările ulterioare.

Perioada supusă verificării: de la data de x la data de x.

Definirea obiectivului de inspectie fiscală: inspectie fiscală generală.

CONSTATARI FISCALE

Taxa pe Valoare Adaugata

Referitor la deducerea TVA aferenta combustibilului

În perioada controlată societatea a dedus TVA din bonuri fiscale reprezentând combustibil fără a fi menționat numărul de înmatriculare auto, denumirea cumparatorului și stampila societății.

Justificarea consumului de combustibil s-a făcut conform foilor de parcurs dar acestea nu au fost completate corespunzător.

Organele de control au considerat că aprovizionarea cu combustibil nu a reflectat realitatea bonurile fiind procurate fără ca alimentarea să fie efectată.

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii

Decizie

08.11.2012

Suma de x lei reprezintă TVA fără drept de deducere (anexa 2 a raportului de inspectie fiscală).

Temei de drept :art.46 alin.2 din HG.44/2004- privind Normele de aplicare a Codului fiscal.

Impozit pe profit

În anii x și x societatea a înregistrat în evidența contabilă cheltuieli reprezentând combustibil în baza bonurilor fiscale. Organul de control a considerat că aprovizionarea cu combustibil în baza bonurilor fiscale nu a reflectat realitatea bonurilor fiind procurate fără ca alimentarea să fi avut loc.

Justificarea consumului de combustibil s-a făcut conform foilor de parcurs dar acestea nu au fost completate corespunzător.

Urmare acestor constatări organul de inspectie fiscală nu a găsit o justificare a efectuării cheltuielilor cu combustibilul în sumă de x lei și nici aportul acestora la veniturile realizate.

Suma de x lei a fost considerată de către organul de control cheltuială nedeductibilă fiscal.

III. Având în vedere constatările organelor de control, motivele invocate de către contestatară, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative invocate de către contestatară și de către organele de control referitor la contestația formulată se retine că:

Urmare inspectiei fiscale desfășurate la SC x SRL au fost stabilite obligații fiscale suplimentare reprezentând impozit pe profit, taxă pe valoarea adăugată accesorii, obligații fiscale suplimentare individualizate prin Decizia de impunere nr. F-x emisă de Activitatea de Inspectie fiscală la data de x.

S-a constatat faptul că în perioada controlată societatea a înregistrat cheltuieli și a dedus taxa pe valoarea adăugată din bonuri fiscale reprezentând combustibil fără a fi menționate numărul de înmatriculare auto, denumirea cumparatorului și stampila societății. Justificarea consumului de carburant s-a făcut conform foilor de parcurs dar acestea nu au fost completate corespunzător.

Organele de control au considerat că, aprovizionarea cu carburant nu a reflectat realitatea, bonurile fiind procurate fără ca alimentarea să fie efectuată, astfel pentru suma de x lei reprezentând cheltuiala cu carburantul și suma de x lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată, înregistrate din bonurile fiscale de achiziție carburant nu s-a acordat drept de deducere.

SC x SRL cu sediul social în localitatea x, strada x, nr x județul Sălaj formulează contestație împotriva Deciziei de impunere nr. x emisă de A.I.F. la data de x și solicită modificarea acesteia și diminuarea sumei de plată atât în ceea ce privește impozitul pe profit cât și taxa pe valoarea adăugată.

În susținerea acestei cereri se arată că prin raportul de inspectie fiscală s-a reținut faptul că societatea, în calitate de contribuabil, în perioada x, a făcut unele înregistrări eronate în contabilitate, rezultând astfel sume suplimentare de plată.

1.În ceea ce privește suma stabilită cu titlu de impozit pe profit în perioada x, societatea contestă parțial această sumă, în ceea ce privește nedeductibilitatea fiscală a bonurilor de combustibil înregistrate în evidențele contabile.

Consideră că, bonurile de combustibil la care face referire organul de control au fost înregistrate corect în contabilitatea societății și se referă la aprovizionarea cu combustibil necesar societății pentru realizarea obiectului de activitate al acesteia

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii
Decizie
08.11.2012

respectiv lucrări agricole. În balanța de verificare a societății nu au fost înregistrate stocuri de combustibil deoarece întreaga cantitate de combustibil aferentă fiecărei zile, era folosită în aceeași zi de către societate și astfel la sfârșitul zilei de muncă nu rămânea combustibil care să necesite înregistrarea în contabilitate.

În consecință se solicită diminuarea bazei impozabile a impozitului pe profit stabilit suplimentar cu suma aferentă considerată de către societate ca fiind deductibilă fiscal și înregistrată corect în evidențele societății.

Se solicită de asemenea reducerea bazei de calcul a majorărilor de întârziere cu sumele deductibile fiscal astfel cum au fost înregistrate inițial în contabilitatea societății întrucât se consideră că acestea au fost înregistrate corect și legal.

2. Referitor la suma stabilită cu titlu de taxă pe valoarea adăugată în perioada x societatea contestă parțial această sumă, în ceea ce privește nedeductibilitatea fiscală a bonurilor de combustibil înregistrate în contabilitatea societății.

După cum a arătat la pct.1, societatea susține că organul de control a procedat eronat la considerarea bonurilor de combustibil ca fiind nedeductibile fiscal și astfel excluse de la acest beneficiu al legii.

În consecință se solicită diminuarea bazei taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de către organul constatator, cu suma aferentă, considerată de către societate ca fiind deductibilă fiscal și înregistrată corect în evidența contabilă.

Se solicită de asemenea reducerea bazei de calcul a majorărilor de întârziere corespunzătoare sumelor stabilite cu titlu de taxă pe valoarea adăugată.

În ceea ce privește impozitul pe profit art. 19 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare prevede:

“(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.”

și art. 21 din același act normativ prevede:

“(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.

Astfel așa cum s-a reținut în perioada controlată societatea a dedus cheltuieli cu carburantul, din bonuri fiscale, fără a fi menționate numărul de înmatriculare auto, denumirea cumparatorului și stampila societății.

Din referatul cu propuneri de soluționare a contestației s-a reținut faptul că, justificarea consumului de carburant s-a făcut conform foilor de parcurs însă acestea nu au fost confirmate la sosirea la destinație.

De asemenea s-a reținut faptul că în perioada anilor x perioadă în care organul de control nu a acordat deductibilitate cheltuielilor cu carburantul achiziționat în baza bonurilor fiscale societatea a obținut venituri din comerțul cu amănuntul a produselor alimentare și comerț cu materiale de construcții. În perioada anilor x societatea nu a înregistrat venituri din lucrări agricole.

Având în vedere prevederile legale enunțate și faptul că societatea nu a putut justifica cu documente consumul de carburant deși prin contestația formulată se arată că **“a fost necesar societății pentru realizarea obiectului de activitate al acesteia, respectiv lucrări agricole”** se va respinge contestația referitoare la deductibilitatea

cheltuielilor cu achiziția de carburant în baza bonurilor fiscale și a influențelor fiscale ce decurg din aceasta.

În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată dedusă din bonurile fiscale de achiziție carburant Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pct. 46 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin Hotărârea nr. 44 din 22 ianuarie 2004 prevăd următoarele:

“ART. 145

(1) Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.

(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile;”

ale art. 146

(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155;”

pct. 46 alin (2) din dat ca normă de aplicare a art. 146 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“(2) Pentru carburanții auto achiziționați, deducerea taxei poate fi justificată cu bonurile fiscale emise conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 64/2002, republicată, cu modificările ulterioare, dacă sunt stampilate și au înscrise denumirea cumparatorului și numărul de înmatriculare a autovehiculului.”

Din raportul de inspecție fiscală s-a reținut faptul că, bonurile fiscale prin care s-a achiziționat carburantul auto nu au furnizat informațiile prevăzute de reglementările legale astfel încât să poată dobândi calitatea de document justificativ respectiv să fie stampilate de către unitatea emitentă, să fie înscrisă denumirea cumparatorului și numărul de înmatriculare al autovehiculului.

Având în vedere faptul că societatea nu a respectat prevederile exprese ale legiuitorului referitoare la deducerea taxei pe valoarea adăugată în cazul aprovizionării cu carburanți auto se va respinge ca neîntemeiată contestația pentru suma de 8075 lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată justificată cu bonuri fiscale.

În ceea ce privește accesoriile stabilite potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare **“Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”** **“Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”** și începând ca data de 01.07.2010 **“Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.”**

Deoarece prin punctual anterior al deciziei s-a respins contestația referitoare la taxa pe valoarea adăugată dedusă din bonurile fiscale de achiziție carburant iar prin

Elaborat de: Compartiment soluționare contestații

Decizie

08.11.2012

contestatia formulată nu se prezintă argumente privind modul de calcul al majorărilor de întârziere, pe cale de consecință aceasta datorează și obligațiile fiscale accesorii calculate conform prevederilor legale.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul actelor normative enunțate și ale Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se

D E C I D E:

1 Respinge ca neîntemeiată și nesustinită cu documente contestatia formulată împotriva neadmiterii la deducere a cheltuielilor înregistrate din bonuri fiscale de achiziție carburant și a influențelor fiscale ce decurg din aceasta.

2. Respinge ca neîntemeiată contestatia formulată împotriva neadmiterii la deducere a taxei pe valoarea adăugată, înscrisă în bonurilor fiscale de achiziție carburant și a contestatiei formulată împotriva accesoriilor aferente acesteia calculate conform prevederilor legale.

3. Prezenta decizie poate fi contestată la Tribunalul Sălaj în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV

Elaborat de: Compartiment soluționare contestații
Decizie
08.11.2012