

DECIZIA NR. 89/19.10.2009

cu privire la solutionarea contestatiei formulata

de SC X SRL Buzau CUI – impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale de plata nr...../2009 , respectiv a Raportului de inspectie fiscala nr...../2009 intocmite de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau inregistrata la DGFP Buzau sub nr./2009

Directorul Coordonator al Directiei Generale a Finantelor Publice Buzau;

Avand in vedere:

-Contestatia formulata de SC XSRL Buzau ;

-Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr./2009 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul DGFP Buzau.

- Raportul de inspectie fiscala nr./2009,intocmit de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau,

-Termenul legal de depunere a contestatiei ;

-Art.209 pct.1 lit "a" din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala ,actualizata , prin care D.G.F.P. Buzau este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC X SRL Buzau .

Procedura fiind indeplinita se da curs contestatiei .

Organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP Buzau , au efectuat controlul fiscal la SC X SRL Buzau pentru perioada 01.01.2007-30.06.2009 la impozit pe profit si 01.03.2007- 31.07.2009 la TVA .

Cu ocazia controlului au fost stabilite obligatii fiscale suplimentare contestate de petenta in suma de lei .

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din OG 92/2003 R.

Obiectul contestatiei :obligatii fiscale suplimentare in suma de lei reprezentand, impozit pe profit (..... lei) si respectiv majorari de intarziere aferente impozitului pe profit (..... lei) .

I.Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele :

-Din baza de impozitare au fost scoase diverse sume iar unele sume sunt rulate dintr-un trimestru la trimestrul urmator fapt ce a condus la majorarea eronata a bazei de impunere .

-Au fost impozitate sume care au reglat contul 401.1 (furnizori) cu mentiunea fara documente justificative respectiv lei in 2008 si lei in 2007 .

-Cheltuielile cu amortizarea au fost diminuate cu lei in trim II 2007 si respectiv cu lei fara motiv , apreciindu-se ca utilajele tipografice din dotare nu au lucrat .

Utilajele tipografice au lucrat pentru comenzi apartinand X SRL efectuandu-se facturi pentru prestari servicii .

II.Organele de control fiscal ale Activitatii de Inspecție fiscală, au constatat urmatoarele:

-Din corectiile efectuate in evidenta contabila , ca urmare a masurilor dispuse prin dispozitia de masuri nr/2009 din Raportul de inspectie fiscala partiala precedent nr...../2009, au rezultat operatiuni contabile de reglare a conturilor de creante si datorii prin conturi de cheltuieli fara documente justificative, avand ca efect diminuarea bazei de impozitare la impozitul pe profit pe toata perioada verificata .

Prin urmare , au fost recalculate bazele de impozitare trimestriale si respectiv diferentele de plata suplimentare astfel ca pe anul 2007 s-a stabilit o obligatie de plata suplimentara in suma de lei din care majorari de intarziere in suma de lei datorita :

-neincluderii in baza de impozitare a majorarilor de intarziere pentru contributii sociale si TVA neachitate in termen inregistrate eronat prin articolul contabil 658.8 (alte chelt. de expl)=438.1 (alte datorii sociale) ;

descarcarea unei lipse in gestiune prin articolul contabil 473=3711.1 fara a se inregistra si pe venituri (758.8) ;

-inregistrarea de cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe peste normele legale calculate conform Legii nr.15/1994;

-inregistrarea pe cheltuieli (cont 621= colaboratori) , reglari ale contului 401 (furnizori) fara documente justificative ;

-inregistrarea pe cheltuieli de servicii turistice in favoarea asociatilor ;

In anul 2008 , au fost stabilite obligatii fiscale suplimentare in suma de lei reprezentand impozit pe profit in suma delei respectiv majorari de intarziere aferente in suma de lei motivat de :

-inregistrarea eronata in cont 628 (chelt. cu alte servicii exec de terti) a unui avans pentru achizitii mijloace fixe ramas neregularizat pana la data controlului ;

-inregistrarea pe cheltuieli (cont 621 colaboratori) reglari ale contului 401.1 (furnizori) fara documente justificative ;

-neincluderea in baza de impozitare a cheltuielilor cu majorari si penalitati .

Pentru semestrul I 2009 au fost stabilite obligatii fiscale suplimentare in suma de ... lei din care impozit pe profit in suma de lei respectiv majorari de intarziere aferente in suma de lei prin majorarea bazei de impozitare datorita inregistrarii pe

cheltuieli (cont 621 colaboratori) reglari ale contului 401.1 (furnizori) fara documente justificative ;

-necuprinderea in baza de impozitare a cheltuielilor cu amezile inregistrate eronat in contul 658.4 si respectiv a depasirilor la cheltuielile de protocol .

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

Conform art.21 alin.4 lit.b din Legea nr 571/2003 R nu sunt deductibile fiscal:

“b) dobanzile/majorarile de intarziere, amenzile, confiscarile si penalitatile de intarziere datorate catre autoritatile romane, potrivit prevederilor legale. Amenzile, dobanzile, penalitatile sau majorarile datorate catre autoritati straine ori in cadrul contractelor economice incheiate cu persoane nerezidente si/sau autoritati straine sunt cheltuieli nedeductibile, cu exceptia majorarilor al caror regim este reglementat prin conventiile de evitare a dublei impuneri.”

Totodata conform art. 19 alin 1 din Legea nr 571/2003R (1) “Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si la care se adauga cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau in calcul si alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.”

Prin urmare organele de control, in mod legal , au majorat baza impozabila inregistrata in evidenta contabila a societatii .

Baza de impozitare s-a majorat cu sumele respective trimestru de trimestru intr-un an fiscal , respectandu-se modul de stabilire a bazei de impozitare trimestriale si anuale .

Referitor la impozitarea sumelor cu care s-a reglat contul 401.1 se retine ca potrivit art.21 alin.4 lit.f din Legea nr 571/2003 R “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;”nu sunt deductibile fiscal . La efectuarea reglarilor prin articolul contabil 621(cheltuieli cu colaborarii) = 401.1 (furnizori) agentul economic nu a avut la baza documente justificative din care sa reiasa natura prestatiei (colaborari) si cine este prestatorul , astfel ca sumele respective nu sunt deductibile fiscal .

Mentionam ca pentru unele sume inregistrate lunar in contul 621 au existat documente justificative , in speta state de plata colaboratori impozitate prin stopaj la sursa .

Referitor la cheltuielile cu amortizarea , potrivit art.21 alin.3 lit.i din Legea nr. 571/2003R , amortizarea are deductibilitate limitata , respectiv in limita prevazuta la art.24 /

Agentul economic a inregistrat pe trim II si III 2007 cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe peste normele legale stabilite prin Legea nr, 15/1994 .

Agentul economic a regularizat pana la sfarsitul anului 2007 aceasta situatie dar pentru trimestrele II si III 2007 , cheltuielile inregistrate peste normele legale sunt nedeductibile pe perioada respectiva .

Prin urmare, in baza prevederilor legale mentionate , contestatia formulata de SC X SRL Buzau , nemotivata in drept , nu poate fi solutionata favorabil .

In consecinta, in baza art.209 pct.1 lit.a , art.210 pct.1 , art.213 pct.1 respectiv a art.216 pct.1 din O.G. nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, privind Codul de Procedura fiscala,

DECIDE :

Art.1.Respingerea contestatiei formulata de SC X SRL Buzau , pentru suma delei reprezentand, impozit pe profit (..... lei) si majorari de intarziere aferente impozitului pe profit (..... lei) , ca neintemeiata .

Art.2.Biroul Solutionare contestatii , va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv Activitatii de Inspectie Fiscala Buzau .

Art.3.Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Judetean Buzau, conform legislatiei in vigoare .

Director Coordonator,

Vizat ,
Sef birou juridic ,