

DECIZIA NR. 52/2009

privind solutionarea contestatiei inregistrata
la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ...
formulata de **S.C. . S.R.L...** din Targoviste

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata asupra contestatiei inregistrata sub nr. ... din data de ... formulata de **S.C. ... S.R.L.**, cu sediul social in Targoviste, strada ..., bloc ..., sc...., ap. ..., judetul Dambovita, inregistrata la O.R.C. Dambovita sub nr. J1..., avand C.U.I. RO ..., fiind reprezentata de doamna ..., in calitate de administrator.

Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... din data de ..., emisa de D.G.F.P. Dambovita - A.F.P. Targoviste - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Juridice, pentru suma totala contestata de ... **lei**, reprezentand:

- ... lei - taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata;
- ... lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata suplimentara de plata;
- ... lei - impozit pe profit suplimentar;
- ... lei - majorari aferente impozitului pe profit suplimentar.

Contestatia a fost formulata in termen legal, poarta semnatura persoanelor imputernicite si stampila societatii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. ... S.R.L.**, din Targoviste.

I. Societatea petenta contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. din data de ... emisa de D.G.F.P. Dambovita - A.F.P. Targoviste - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Juridice, pentru suma totala contestata de ... **lei**, reprezentand

taxa pe valoarea adaugata si impozit pe profit cu majorari de intarziere aferente acestora.

Petenta considera ca la stabilirea de catre organele de inspectie fiscala cu titlu de taxa pe valoarea adaugata de plata a sumei de ... lei s-a luat in calcul suma de ... lei ca fiind aferenta unor avansuri incasate. Tranzactiile pentru care a fost colectata taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei sunt in curs de ancheta la organele de cercetare penala intrucat a fost formulata plangere impotriva reprezentantilor legali ai societatii comerciale ... SRL din Targoviste, care in complicitate si in asociere cu ... a prejudiciat firmele administrate de catre doamna ... cu suma de ... lei, prin savarsirea unor fapte de escrocherie in derularea operatiunilor de import. Totodata societatea comerciala contesta si neadmiterea la deducere a cheltuielilor cu amortizarea unei statii de amplificare si neadmiterea la deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta unui videoproiector, acestea sunt indispensabile in activitatea de publicitate si de promovare a produselor destinate vanzarii.

Fata de cele mai sus precizate societatea comerciala solicita admiterea contestatiei si sa fie luata in considerare plangerea impotriva reprezentantilor legali ai societatii comerciale ... SRL din Targoviste si ... inregistrata sub numarul ..., inaintata in data de ... Parchetului de pe langa Curtea de Apel Ploiesti spre completa solutionare.

II. Raportul de Inspectie Fiscala incheiat la data de ..., a stat la baza emiterii **Deciziei de impunere nr. ...** din data de ... intocmit de organele de inspectie fiscala din cadrul A.F.P. Targoviste - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Juridice, prin care a fost stabilita de plata suma totala de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata si impozit pe profit suplimentar cu majorari de intarziere aferente acestora.

In perioada verificata, organele de inspectie fiscala au eliminat de la deducere cheltuielile care nu sunt aferente veniturilor realizate, respectiv amortizarea unui autoturism marca ... conform prevederilor art. 21 alin. 1 din Legea 571/2003, privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare. Pentru neacceptarea la deducere a cheltuielilor precizate mai sus si din declararea eronata a impozitului pe profit, organele de inspectie fiscala au stabilit impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei, pentru care au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... lei, in conformitate cu conform art. 119 si 120 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare..

In luna martie 2008 SC ... SRL a incheiat cu SC ... SRL un contract pentru folosirea unui autoturism ... fara numar din data de ... SC ... SRL a emis catre SC ...T SRL factura nr. ... in valoare de ... lei cu taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de ... lei reprezentand "contravaloare avans auto ..." si factura fiscala ... in valoare totala de ... lei cu taxa pe

valoarea adaugata aferenta in suma de ... lei, reprezentand "refacturare rate autoturism ...". Intrucat contractul incheiat intre SC ... SRL si SC ... SRL este in fapt un contract de comodat societatea comerciala a inregistrat in mod eronat taxa pe valoarea adaugata de avans si de refacturare de mai sus, ca taxa pe valoarea adaugata deductibila, drept pentru care organele de inspectie fiscala au exclus de la deducere suma de ... lei, conform prevederilor art. 145 alin. 1 lit. a) pct. 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

SC ... SRL a emis catre SC ... SA factura fiscala nr. ...lei in valoare totala de ... lei cu taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de ...lei si factura fiscala nr.... in valoare totala de ...lei cu taxa pe valoarea adaugata aferent in suma de ... lei reprezentand avans linie completa de imbuteliere si purificare a apei, pentru care societatea a colectat taxa pe valoarea adaugata. Societatea comerciala ... SA este o societate de leasing, care si-a asumat intermedierea vanzarii unor linii de imbuteliere a apei. In luna decembrie 2008 societatea comerciala ... SRL a emis factura nr. ... catre societatea comerciala ... SA , factura ce reprezinta stornarea celor doua facturi de avans specificate anterior, stornand eronat din jurnalul de vanzari din luna decembrie 2008 si din balanta de verificare intocmita la data de ... taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ... lei fara a se intocmi si factura fiscala finala de achizitie a liniei de imbuteliere apa, conform art. 134 alin. 2 lit. b din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare

Organul de inspectie fiscala a calculat accesorii pentru taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ... lei , conform art. 119 si 120 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin referatul privind solutionarea contestatiei depusa de **S.C. ... S.R.L.**, organul de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Dambovita - A.F.P. Targoviste - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Juridice, isi mentine punctul de vedere din Raportul de inspectie fiscala si din Decizia de impunere intocmite societatii petente. Se precizeaza ca in cauza nu s-a formulat sesizare penala.

III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:

1. Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa analizeze daca suma de ... lei reprezentand impozit pe profit cu majorari de intarziere aferente, este datorata bugetului general consolidat.

In fapt, din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta ca inspectia fiscala, a cuprins perioada ..., s-a efectuat de A.F.P. Targoviste - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Juridice, finalizandu-se prin Raportul de Inspectie Fiscala incheiat la data de ..., care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. ... din data de ...

Organul de inspectie fiscala a stabilit un impozit pe profit suplimentar care se datoreaza neacordarii deductibilitatii pentru cheltuieli care nu sunt aferente veniturilor realizate, respectiv amortizarea unui autoturism marca Aceasta cheltuiala nu a fost admisa la deducere intrucat societatea comerciala a calculat amortizare la mai mult de un autoturism pentru fiecare administrator sau angajat cu functie de conducere, conform prevederilor art. 21 alin. 1 si 3 lit. n) din Legea 571/2003, privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare. Pentru neacceptarea la deducere a cheltuielilor precizate mai sus si din declararea eronata a impozitului pe profit, organele de inspectie fiscala au stabilit impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei, pentru care au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... lei.

Organul de inspectie fiscala a calculat accesorii pentru impozitul pe profit suplimentar in suma de ... lei, conform art. 119 si 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole :

Art. 21 alin. 1 si 3 lit. n) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare prevede:

(21) " Cheltuieli

(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

(3) Următoarele cheltuieli au deductibilitate limitată:

n) cheltuielile de funcționare, întreținere și reparații, exclusiv cele privind combustibilul, aferente autoturismelor folosite de persoanele cu funcții de conducere și de administrare ale persoanei juridice, deductibile limitat la cel mult un singur autoturism aferent fiecărei persoane cu astfel de atribuții."

Art. 119 si art. 120 din in O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare prevede:

(119) "Dispoziii generale privind majorari de întârziere: (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere"

(120) "Majorari de întârziere: (1) Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmtoare termenului

de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv [.....]"

2. Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa analizeze daca suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata cu majorari de intarziere aferente, este corect determinata

In fapt, organul de inspectie fiscala a constatat ca SC ... SRL a emis catre SC ... SA factura fiscala nr. ... in valoare totala de ... lei cu taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de ... lei si factura fiscala nr. ... in valoare totala de ... lei cu taxa pe valoarea adaugata aferent in suma de ... lei reprezentand avans linie completa de imbuteliere si purificare a apei, pentru care societatea a colectat taxa pe valoarea adaugata. In luna decembrie 2008 societatea comerciala ... SRL a emis factura nr. ... catre societateaSA , factura ce reprezinta stornarea celor doua facturi de avans specificate anterior.

Se retine ca organul de inspectie fiscala nu a precizat daca s-a verificat ipoteza ca societatea ... SA nu a inregistrat in evidenta contabila proprie factura de stornare emisa de societatea comerciala ... SRL, limitandu-se doar la a afirma in referatul cu propuneri de solutionare ca "este evident " ca firma de leasing nu a inregistrat factura de storno.

De asemenea, se retine ca in dosarul contestatiei nu exista documente care sa releve ca societatea ... SA nu a inregistrat in contabilitatea proprie factura de storno emisa de petenta. Neavand informatii suficiente referitoare la realizarea sau anularea in realitate a acestei tranzactii si la inregistrarea in contabilitatea proprie a ambelor societati societatilor implicate a facturii de stornare emise, organul de solutionare a contestatiei nu poate stabili cu exactitate daca bugetul de stat a fost sau nu prejudiciat prin aceste operatii.

Astfel, se va desfiinta capatul de cerere referitor la taxa pe valoarea adaugata pentru suma totala contestata de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata si urmeaza ca o alta echipa de inspectie fiscala, in conditiile legii, sa efectueze o reverificare pentru aceeasi perioada si acelasi tip de impozit pentru a se determina cu exactitate efectuarea sau anularea in realitate a tranzactiei corectitudinea emiterii si inregistrarii in contabilitatea ambelor societati partenere a acestei facturi de storno si eventualele influente asupra bugetului de stat ale acestei operatiuni.

Intrucat in cazul accesoriilor calculate pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei s-a aplicat principiul de drept "accessorium sequitur principale", urmeaza a se desfiinta si majorarile de intarziere aferente T.V.A. in suma de ...ei si a se calcula accesorii in functie de debitul stabilit in urma reverificarii.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile

urmatoarelor articole :

Art. 216 alin. 3 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare prevede: " Soluții asupra contestației..... Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare."

Pentru considerentele aratate in continutul decizie si in temeiul art. 21 alin. 13 lit. n) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art. 119 , 120 si 216 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art. 211 si art. 216 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se:

DECIDE

1. Respingerea contestației depusa sub numarul ... din data de ... formulata de **S.C. ... S.R.L.**, din Targoviste impotriva Deciziei de impunere nr. ... din data de ..., pentru capatul de cerere privind impozitul pe profit in suma totala contestata de ... **lei, reprezentand :**

- ... **lei** - impozit pe profit suplimentar;
- ... **lei** - majorarile aferente impozitului pe profit.

2. Desfintare cu refacerea inspectiei fiscale pentru capatul de cerere privind taxa pe valoarea adaugata in suma totala contestata de ... **lei, reprezentand :**

- ... lei - T.V.A. suplimentar;
- ... lei - majorari de intarziere aferente T.V.A. suplimentar, urmand ca organele de inspectie fiscala, printr-o alta echipa decat cea care a efectuat verificarea, sa reanalizeze situatia de fapt pentru aceiasi perioada si acelasi tip de impozit, tinand cont de cele retinute in cuprinsul prezentei decizii si prevederile legale aplicabile in speta in perioada verificata, iar, in functie de cele constatate sa emita o noua decizie de impunere.

3. In conformitate cu prevederile art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

Director Coordonator

Avizat,

Cons. Juridic