DECIZIA NR.....

privind solutionarea contestatiei formulata de SC X SRL Buzau ,cod fiscal ..... impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr.....2009 ,respectiv a Raportului de inspectie fiscala nr.....din data de .....2009 ,emise de Administratia Finantelor Publice a municipiului Buzau ,inregistrata la D.G.F.P. Buzau sub nr. 2009

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice Buzau;

Avand in vedere:

-Contestatia formulata de SC X SRL Buzau ;

-Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr.....2009 ,respectiv Raportul de inspectie fiscala din data de ...../.2009, intocmite de Administratia Finantelor Publice a municipiului 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 S.C. X SRL Buzau ;

-Procedura fiind indeplinita , se da curs contestatiei .

Organele de control fiscal din cadrul DGFP Buzau – Administratia Finantelor Publice a Municipului Buzau , au efectuat inspectia fiscala la SC X SRL din localitatea Buzau, ocazie cu care , au stabilit obligatii fiscale suplimentare de plata contestate de petenta in suma de ..... lei .

Agentul economic a formulat contestatie in termen legal .

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

I.Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele :

-Receptia constructiei s-a facut in luna octombrie 2006 deoarece termenul de valabilitate al autorizatiei de construire expira in aceasta luna cu toate ca interioarele nu erau finalizate in totalitate , racordarea la reteaua de apa nu era realizata iar termenul nu era imprejmuit

-Activitatea societatii din punct de vedere al evidentei primare s-a desfasurat in vechea constructie pana la demolare iar apoi in constructia noua ;

-Cele doua magazine nu au spatiu neutilizat fiind pline cu marfuri , neavand

posibilitatea amenajarii unor birouri pentru intocmirea actelor contabile si conducerea societatii .

-Deschiderea punctului de lucru , urma sa se faca dupa racordarea la apa canal .

II. Organele de control fiscal au constatat urmatoarele :

Agentul economic a realizat o investitie cu o valoare de inventar de ..... lei reprezentand o constructie -casa de locuit tip vila (P+1) cu o suprafata utila de ..... mp in municipiul Buzau , str. ....nr.... ;

-imobilul a fost contruit in perioada decembrie 2004- septembrie 2006 fiind dat in functiune in luna octombrie 2006 ;

-investitia realizata este o casa de locuit tip vila ;

Societatea comerciala nu a putut face dovada cu acte si documente contabile , ca mijloacele fixe realizate au fost utilizate in productie , in livrarea de bunuri sau de prestari servicii , pentru a fi inchiriate sau in scopuri administrative neparticipand la realizarea de venituri impozabile .

Societatea comerciala nu are deschis punct de lucru la investitia realizata , respectiv str..... nr..... .

Cheltuielile cu amortizarea mijloacelor fixe inregistrate in contabilitate de agentul economic , nu sunt deductibile din punct de vedere fiscal , deoarece au fost incalcate prevederile art.21 alin.1 si art. 21 alin alin.3 lit.i coroborat cu art. 24 alin.2 lit.a din Legea nr.571/2003 , cu modificarile si completarile ulterioare si prin urmare s-a calculat suplimentar de plata fata de evidenta contabila a societatii, un impozit pe profit in suma de ..... lei (.....lei x16%) ;

In trim. IV 2007 , cheltuielile de protocol in suma de ..... lei sunt nedeductibile fiscal potrivit prevederilor art.21 alin.1 si art.21 alin.3 lit.a din Legea nr.571/2003 , cu modificarile si completarile ulterioare .

Prin urmare s-a calculat suplimentar fata de evidenta contabila a societatii un impozit pe profit in suma de .... lei (.....leix16%);

-Pentru intarzieri la plata impozitului pe profit suplimentar au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de ..... lei .

Referitor la TVA

Societatea comerciala nu a facut dovada ca mijloacele fixe realizate au fost utilizate in productie , in livrarea de bunuri sau prestari de servicii , pentru a fi inchiriate sau in scopuri administrative si deci nu au participat la realizarea de venituri impozabile .

Agentul economic nu a putut face dovada ca mijloacele fixe sunt destinate utilizarii in folosul realizarii de operatiuni taxabile .

-Societatea nu avea dreptul de deducere a taxei aferenta acestor mijloace fixe deoarece au fost incalcate , prevederile art.145 alin.2 lit.a din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare .

Prin urmare s-a calculat TVA de plata suplimentar fata de evidenta contabila in suma de ..... lei (.....lei x19%) .

Totodata societatea comerciala a dedus eronat TVA in suma de ..... lei aferenta cheltuielilor de protocol, nedeductibile din punct de vedere fiscal (.....x19%) fiind incalcate prevederile art.145 alin.2 lit.a din Legea nr.571/2003 , cu modificarile si completarile ulterioare . Pentru intarzieri la plata a TVA stabilita suplimentar s-a calculat majorari in suma totala de ..... lei si penalitati in suma de ..... lei .

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

-SC X SRL Buzau a realizat in perioada decembrie 2004- septembrie 2006 , o investitie cu o valoare de inventar de ..... lei reprezentand casa de locuit tip vila (P+1) cu o suprafata utila de ..... mp , in municipiul Buzau str. ..... ;

-Imobilul a fost dat in functiune in luna octombrie 2006 ;

-Potrivit documentelor prezentate , a rezultat ca mijloacele fixe realizate nu au fost utilizate in productie , in livrarea de bunuri sau de prestari servicii , pentru a fi inchiriate , sau in scopuri administrative , neparticipand la realizarea de venituri impozabile .

-Agentul economic nu are deschis punct de lucru la adresa imobilului realizat in str..... ;

-Potrivit art.21 alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare , "(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."

Deasemenea , conform art. 21 alin.3 , au deductibilitate limitata "(i) amortizarea , in limita prevazuta de art.24."

Potrivit art.24 alin.2 :" (2) Mijlocul fix amortizabil este orice imobilizare corporala care indeplineste cumulativ urmatoarele conditii:

a) este detinut si utilizat in productia, livrarea de bunuri sau in prestarea de servicii pentru a fi inchiriat tertilor sau in scopuri administrative;

b) are o valoare de intrare mai mare decat limita stabilita prin hotarare a Guvernului;

c) are o durata normala de utilizare mai mare de un an."

Intrucat societatea comerciala nu are punct de lucru deschis la imobilul din str..... , si nu a putut face dovada cu acte si documente contabile ca ,mijloacele fixe realizate au fost utilizate in productie, in livrarea de bunuri si prestari de servicii , pentru a fi inchiriate sau in scopuri administrative , rezulta ca acestea nu au participat la realizarea de venituri impozabile .

Prin urmare , cheltuielile cu amortizarea aferenta mijloacelor fixe in suma de ..... lei sunt nedeductibile fiscal motiv pentru care s-a calculat un impozit pe profit

suplimentar in suma de ..... lei (.....x16%) .

Deasemenea, masa impozabila a fost influentata cu suma de ..... lei reprezentand cheltuieli de protocol ce depasesc limita de 2% motiv pentru care s-a calculat un impozit pe profit suplimentar in suma de ..... lei , intrucat potrivit art. 21 alin.3 lit.a , au deductibilitate limitata “a) cheltuielile de protocol in limita unei cote de 2% aplicata asupra diferentei rezultate dintre totalul veniturilor impozabile si totalul cheltuielilor aferente veniturilor impozabile, altele decat cheltuielile de protocol si cheltuielile cu impozitul pe profit;”

Referitor la TVA contestata in suma de ..... lei

-Societatea a realizat o contructie – casa de locuit tip vila (P+1) la o valoare de inventar de ..... lei .

Totodata au fost realizate si investitii conexe casei de locuit astfel :

-gard metalic cu o valoare de inventar de ..... lei ;

-instalatie termica cu o valoare de inventar =..... lei ;

-poarta garaj cu o valoare de inventar =..... lei .

-automatizare poarta cu valoarea de inventar =..... lei .

In perioada octombrie 2006 si pana in prezent , societatea nu a facut dovada ca mijloacele fixe prezentate au fost utilizate in productie , in livrarea de bunuri sau de prestari de servicii , pentru a fi inchiriate sau in scopuri administrative si deci nu au participat la realizarea de venituri impozabile respectiv operatiuni taxabile .

Potrivit art.145 alin.2 din Legea nr.571/2003 , privind Codul Fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare , “(2) Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni:

a) operatiuni taxabile;”

Intrucat investitia realizata respectiv constructie tip vila si investitiile conexe casei de locuit nu au contribuit la realizarea de venituri impozabile , agentul economic nu are drept de deducere , conform art.145 alin.2 lit.a din Codul Fiscal .

Deasemenea agentul economic a depasit cheltuielile de protocol cu ..... lei, suma care nu este deductibila fiscal deoarece conform art.21 alin.3 lit.a din Codul Fiscal sunt deductibile :

“a) cheltuielile de protocol in limita unei cote de 2% aplicata asupra diferentei rezultate dintre totalul veniturilor impozabile si totalul cheltuielilor aferente veniturilor impozabile, altele decat cheltuielile de protocol si cheltuielile cu impozitul pe profit;”

Suma de ..... lei fiind o cheltuiala nedeductibila fiscal , nu a produs operatiuni taxabile si in consecinta in baza art.145 alin.2 lit.a din Codul Fiscal ,agentul economic nu are drept de deducere pentru suma de ..... lei .

Totodata, pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a

obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen, majorari de intarziere, conform art.119 alin.1 si art.120 sin OG nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala cu modificarile si completarile ulterioare . Mentionam ca potrivit Codului de Procedura Fiscala, contestatia formulata de agentul economic trebuia motivata in fapt si in drept , aspect nerespectat de catre contestatoare .

In consecinta, in baza art.209 pct.1 lit.a art.210 pct.1, a 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 S.C. X SRL Buzau, pentru suma de ..... lei reprezentand, impozit pe profit (..... lei) respectiv majorari de intarziere aferente (.... lei) , tva (.... lei), majorari de intarziere aferente tva (.... lei), ca neintemeiata .

Art.2.Biroul Solutionare contestatii , va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv A.F.P.M. 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 Executiv, **Sef serviciu juridic ,**