

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
SATU MARE**

**DECIZIA**

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de S.C. X. Satu Mare prin contestatia..., formulata impotriva Deciziei de impunere...si a Raportului de inspectie fiscala, intocmite de Activitatea de Inspectie Fiscala – Serviciul de Control Fiscal.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 176 din O.G. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Constatind in speta intrunirea conditiilor prevazute de art. 175 si art. 179 din O.G. 92/2003, republicata, privind solutionarea contestatiilor impotriva actelor administrative fiscale, D.G.F.P. Satu Mare este investita sa se pronunte asupra cauzei.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a cauzei.

Contestatia are ca obiect suma de....., reprezentind:

- – **impozit pe profit stabilit suplimentar**
- – majorari de intirziere aferente impozit pe profit stabilit suplimentar
- – penalitati de intirziere aferente
- – **T.V.A. stabilit suplimentar**
- - majorari de intirziere aferente T.V.A.
- - penalitati de intirziere aferente

**I.S.C. X . contesta obligatiile de plata stabilite in sarcina sa de organele de inspectie fiscala prin decizia de impunere, precizind urmatoarele:**

**Referitor la impozitul pe profit**

Prin contestatia formulata, societatea contesta impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma de....., majorari de intirziere in suma de ....si penalitati de intirziere in suma de....., pe urmatoarele considerente:

Societatea a incheiat in luna aprilie 2004 un contract de prestari servicii cu S.C. Y., in baza caruia inregistreaza pe cheltuieli suma de ....fara T.V.A. , conform facturilor:

- seria .....nr..../.2004 in valoare de .....fara T.V.A.;
- seria .....nr..../.2004 in valoare de .....fara T.V.A.;

In luna iulie 2004 societatea a incheiat un contract de prestari servicii nr. .../2004 cu S.C. Z pe o perioada de un an, incepind cu data de 01.07.2004, reprezentind “intermedierea promovarii afacerii privind comercializarea de materiale de constructii” in valoare totala de ....

Pentru aceste 2 contracte....., organul de control nu a acceptat la deducere sumele de .....reprezentind cheltuiala cu prestari servicii din primul contract si suma de....., reprezentind cheltuieli cu prestari servicii din al doilea contract pe motivul ca prestarile de servicii se deruleaza pe o perioada mai mare decit anul fiscal, iar societatea a inclus valoarea totala a contractului intr-un singur an fiscal.

De asemenea, organul de control nu a tinut seama de procesele verbale de conciliere incheiate de societate cu furnizorii de prestari de servicii prin care , “pe motivul ca prestarile din contracte au fost finalizate in totalitate in anul 2004, contractele s-au considerat finalizate in acelasi an.

### **Referitor la Taxa pe valoarea adaugata**

Societatea a dedus T.V.A. aferent facturilor din anexa 3 la Raportul de inspectie fiscala, astfel:

- factura ...../2004 emisa de catre S.C..... reprezentind materiale de constructii in valoare de....., valoare fara T.V.A. in suma de cu T.V.A. aferent in suma de ..... si T.V.A. aferent in suma de .....

- factura ...../2004 emisa de catre S.C..... reprezentind marfa in valoare totala de .....valoare fara T.V.A. in suma de .....cu T.V.A. aferent in suma de.....

- factura...../.2004 emisa de catre S.C. ....reprezentind marfa, in valoare totala de....., valoare fara T.V.A. in suma de .....cu T.V.A. aferent in suma de .....

- factura ...../2004 emisa de catre S.C. ....reprezentind materiale de constructii in valoare totala de....., valoare fara T.V.A. in suma de .....cu T.V.A. aferent in suma de.....

- factura...../.2004 emisa de catre S.C. ....reprezentind marfa, in valoare totala de....., cu valoare fara T.V.A. in suma de .....cu T.V.A. aferent in suma de .....

- factura.....2006 emisa de catre S.C. ...reprezentind prestari servicii, in valoare totala de....., cu valoare fara T.V.A. in suma de .....si T.V.A. aferent in suma de .....

Organul de inspectie fiscala nu a acceptat T.V.A. deductibil in suma totala de .....pe motivul ca pe aceste facturi nu s-au precizat o serie de elemente cum ar fi: denumirea, pretul unitar, cantitatea si valoarea marfurilor achizitionate.

Societatea arata ca , “la aceste facturi s-au intocmit anexe cu marfurile si materialele livrate. Aceste anexe au fost arhivate intr-un dosar separat care s-a pierdut, de aceea nu s-a putut prezenta organului de control, dar acest lucru nu justifica neacceptarea la deducere a T.V.A. care a fost colectat de catre societatile furnizoare.”

**II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr. ....care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr....., incheiat de Activitatea de Inspectie Fiscala – Serviciul de Control Fiscal, s-au constatat urmatoarele:**

**Referitor la impozitul pe profit**

Perioada supusa verificarii: 01.04.2004 – 31.12.2006

1.1 In luna aprilie 2004 societatea in baza contractului nr. ....../2004 incheiat cu S.C. Y inregistreaza pe cheltuieli cu prestari servicii efectuate de terti suma de .....fara T.V.A. conform facturilor fiscale seria ....nr. ....../2004 in valoare de .../fara T.V.A. , respective seria .....nr...../2004 in valoare de .....fara T.V.A. Contractul prevede aceste sume pe o perioada de 2 ani (24 luni), astfel in cursul anului 2004 se admite la deducere doar suma de .....respectiv suma de .....lei aferenta trim. II 2004.

Diferenta dintre .....este nedeductibila aferent trim. II. Impozit pe profit stabilit suplimentar este in suma de....., dobinzi si penalitati aferente se regasesc in anexa nr.2 la procesul verbal.

In timpul controlului s-a recalculat impozitul pe profit datorat pe trim. II, rezultind o diferenta de impozit pe profit conform pct.1.1 din Raportul de inspectie fiscala.

1.2.In luna iulie 2004, societatea incheie contractul nr. ..../2004 cu S.C. Z pe o perioada de 1 an (12 luni) incepind cu 01.07.2004 – reprezentind “intermedierea promovarii afacerii privind comercializarea de materiale de constructii” in valoare de .....

S.C. Z emite factura seria .....nr...../2004 catre S.C X , reprezentind prestari servicii in valoare de .....fara T.V.A. inregistrata de catre acesta in totalitate la cheltuieli (cont 628). Conform contractului mai sus amintit, suma de .....este deductibila fiscal pe o perioada de 12 luni, in trim. III 2004, fiind deductibila doar suma de....., urmind ca diferenta de .....sa fie inregistrata in trim. IV 2004, respectiv semestrul I 2005.

In luna septembrie 2004 S.C. X inregistreaza la cheltuieli cu chiriile (cont 612) factura seria ....../2004 emisa de catre....., reprezentind chirie spatiu in suma totala de....., fara a detine un contract de inchiriere cu aceasta.

In timpul controlului s-a recalculat profitul impozabil si impozitul pe profit datorat, tinindu-se seama de deductibilitatea transei trim.III a facturilor fiscale seria .....nr...../2004 respectiv seria .....nr...../2004, rezultind o diferenta de impozit pe profit conform pct. 1.2. din Raportul de inspectie fiscala.

1.3. In luna noiembrie 2004 S.C. X inregistreaza la cheltuieli cu reclama si publicitate (cont 623) factura seria .../2004 emisa de catre ....., reprezentind reclama si publicitate in suma totala de....., fara a detine un contract incheiat cu aceasta.

In timpul controlului s-a recalculat impozitul pe profit datorat pe anul fiscal 2004, tinindu-se cont de deductibilitatea transei aferente trimestrului IV a facturilor fiscale seria .....nr...../2004 respectiv seria .....nr...../2004, rezultind o diferenta de impozit pe profit stabilit suplimentar, conform pct. 1.3 din Raportul de inspectie fiscala.

Diferenta de impozit profit stabilit suplimentar pe anul fiscal 2004 este de  
Asupra diferentei suplimentare aferente anului fiscal 2004, in suma de .....s-au calculate dobinzi si penalitati de intirziere in suma de .....respectiv

#### **Referitor la Taxa pe valoarea adaugata**

In perioada verificata societatea a dedus T.V.A. aferent unor facturi de achizitii de marfuri(situatia anexa nr. 3 la raportul de inspectie fiscala), fara sa fie precizate pe acestea denumirea, pretul unitar, cantitatea si valoarea marfurilor achizitionate, prevazute in Legea 571/2003 art. 155 alin.(8).

In luna noiembrie 2006 se inregistreaza la cheltuieli cu prestari servicii factura fiscala seria .....nr...../2006, emisa de S.C..... in valoare de .....plus T.V.A. In suma de .....

Pentru cele de mai sus societatea a diminuat T.V.A.- ul de plata pe perioada supusa controlului cu suma totala de .....

Asupra diferentei suplimentare aferente anului fiscal 2004, in suma de .....s-au calculat dobinzi si penalitati de intirziere in suma de .....respectiv .....j

### **III. Luind in considerare constatarile organelor de control, motivele invocate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se constata urmatoarele:**

1.In ceea ce priveste suma totala de....., reprezentind impozit pe profit in suma de....., majorari de intirziere in suma de .....si penalitati de intirziere in suma de .....**cauza supusa solutionarii este daca societatea are drept de deducere a cheltuielilor cu prestari servicii integral in anul 2004, in conditiile in care perioada prevazuta in contracte depaseste anul fiscal sau inregistreaza cheltuieli cu chirile, respective cheltuieli cu reclama si publicitate, fara a avea la baza un contract scris intre parti.**

**In fapt**, organele de inspectie fiscala au reintregit profitul impozabil cu diverse sume prin includerea in categoria cheltuielilor nedeductibile la calculul impozitului pe profit a cheltuielilor cu prestari servicii, cheltuieli cu chiria si cheltuieli cu reclama si publicitate si au calculat in sarcina societatii diferente de impozit pe profit corespunzatoare, astfel:

a) - suma de .....reprezentind cheltuieli cu prestari servicii din Contractul nr...../2004 incheiat cu S.C. ....a carui durata este de doi ani si a carui valoare totala fara T.V.A. este de....., diferenta de .....a fost acceptata la deducere, fiind aferenta anului 2004;

- suma de....., reprezentind cheltuieli cu prestari servicii conform Contractului nr...../2004 incheiat cu S.C. Z. pe o perioada de un an, a carui valoare totala fara T.V.A. este de....., diferenta de .....a fost acceptata la deducere, fiind aferenta anului 2004.

Mentionam ca societatea a depus o data cu contestatia 2 procese verbale de conciliere cu S.C. Y incheiat in data de .../2004 si cu S.C. Z incheiat in data de ..../2004, prin care se arata ca, intrucit obiectivele stabilite prin cele 2 contracte au fost indeplinite pina la finele anului 2004, se accepta contravaloarea intreaga a prestatiei ca si reala si cuvenita furnizorului.

Intrucit documentele depuse ulterior inspectiei fiscale la dosarul cauzei, nu probeaza natura operatiunilor prestate, cantitatea, pretul prestarilor de servicii efectuate, domeniul de activitate in care s-au efectuat prestarile, aceste nu constituie probe concludente pentru acceptarea la deducere a sumei contestate.

b) - suma de....., reprezentind cheltuieli cu chiria pentru spatiu, din factura seria .....nr...../ 2004 emisa de catre .....fara a detine un contract de inchiriere cu aceasta;

c) - suma de....., reprezentind cheltuiela cu reclama si publicitate din factura seria ....emisa de catre .....fara a detine un contract scris cu aceasta.

Suma totala neacceptata la deducere este de....., caruia ii corespunde un impozit pe profit suplimentar in suma de.....

Pentru diferenta suplimentara de impozit pe profit s-au calculat majorari de intirziere si penalitati in suma de .....

**In drept**, pentru pct. a), conform art. 19 alin. (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal: "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."

Conform pct. 48 din Normele metodologice aprobate prin H.G. 44/2004 de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal: "Pentru a deduce cheltuielile cu serviciile de management, consultanta, asistenta sau alte prestari servicii trebuie sa se indeplineasca cumulativ urmatoarele conditii:

Serviciile trebuie sa fie efectiv prestate, sa fie executate in baza unui contract care sa cuprinda date referitoare la prestatori, termene de executie, precizarea serviciilor prestate, precum si tarifele percepute, respectiv valoarea totala a contractului, iar defalcarea cheltuielilor de aceasta natura sa se faca pe intreaga durata de desfasurare a contractului sau pe durata realizarii obiectului contractului; prestarea efectiva a serviciilor se justifica prin: situatii de lucrari, procese verbale de receptie, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piata sau orice alte materiale corespunzatoare".

Pentru pct.b), conform prevederilor art. 21, alin.(4), lit. m) din Legea

571/2003, “cheltuielile cu serviciile de management, consultanta, asistenta sau alte prestari de servicii, pentru care contribuabilii nu pot justifica necesitatea prestarii acestora in scopul desfasurarii activitatii proprii si pentru care nu sunt incheiate contracte;”

Pentru pct. c), conform art.21, alin.(2), lit. d) din Legea 571/2003 prin care sunt deductibile doar acele “cheltuieli cu reclama si publicitate efectuate in scopul popularizarii firmei, produselor sau serviciilor, precum si costurile asociate producerii materialelor necesare pentru difuzarea mesajelor publicitare”

Avind in vedere cele retinute urmeaza ca pentru capatul de cerere reprezentind impozit pe profit in suma totala de....., contestatia sa fie respinsa ca neintemeiata.

In ceea ce priveste majorarile si penalitatile de intirziere stabilite prin decizia de impunere nr....., acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut ca datorat debitul in suma de .....lei, reprezentind impozit pe profit, aceasta datoreaza si majorari in suma de .....si penalitati de intirziere in suma de .....afereinte impozitului pe profit, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale* .

2. In ceea ce priveste suma totala **de .....**reprezentind T.V.A. neacceptat la deducere in suma de....., majorari de intirziere in suma de .....si penalitati de intirziere in suma de....., **cauza supusa solutionarii este daca societatea are drept de deducere pentru T.V.A. aferent unor facturi de achizitii de marfuri (situatia anexa 3 la raportul de inspectie fiscala), fara sa fie prevazute pe acestea elementele obligatorii care dau drept de deducere a T.V.A.**

**In fapt**, in perioada 22.06.2004 – 16.11.2006, societatea a dedus T.V.A.afereint unor achizitii de marfuri,(facturi prevazute in anexa 3 la raportul de inspectie fiscala) fara sa fie precizate pe acestea denumirea , pretul unitar, cantitatea si valoarea marfurilor achizitionate.

Prin contestatia formulata, petenta aduce in sprijinul sustinerii acesteia argumentul conform caruia, la aceste facturi s-au intocmit anexe cu marfurile si materialele livrate. Aceste anexe au fost arhivate intr-un dosar separat care s-a pierdut, de aceea nu s-a putut prezenta organului de control.

**In drept**, conform art.155 alin.(8) din Legea 571/2003 : “Factura fiscala trebuie sa cuprinda obligatoriu urmatoarele informatii:

- a) seria si numarul facturii;
- b) data emiterii facturii;
- c) numele, adresa si codul de inregistrare fiscala al persoanei care emite factura;
- d) numele, adresa si codul de inregistrare fiscala, dupa caz, al beneficiarului de bunuri sau servicii;
- e) denumirea si cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate;
- f) valoarea bunurilor sau serviciilor, exclusive tax ape valoarea adaugata;

g) cota de taxa pe valoarea adaugata sau mentiunea scutit cu drept de deducere, scutit fara drept de deducere, neimpozabil sau neinclus in baza de impozitare, dupa caz;

Avind in vedere cele retinute, urmeaza ca pentru capatul de cerere reprezentind taxa pe valoarea adaugata in suma totala de....., contestatia sa fie respinsa ca neintemeiata.

In ceea ce priveste majorarile si penalitatile de intirziere stabilite prin decizia de impunere nr....., acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut ca datorat debitul in suma de ..... reprezentind taxa pe valoarea adaugata, aceasta datoreaza si majorari in suma de .....si penalitati de intirziere in suma de .....afere taxei pe valoarea adaugata conform principiului de drept *accessorium sequitur principale* .

Pe considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 183, art. 186 si art.188 din O.G. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala , se

### **DE C I D E**

respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de .....reprezentind:

- – **impozit pe profit stabilit suplimentar**
- – majorari de intirziere aferente impozit pe profit stabilit suplimentar
- – penalitati de intirziere aferente
- – **T.V.A. stabilit suplimentar**
- - majorari de intirziere aferente T.V.A.
- - penalitati de intirziere aferente

Prezenta decizie poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta in termen de 6 luni de la comunicare conform Legii 554/2004.

**DIRECTOR EXECUTIV**