

## **DECIZIE nr. 1711 /212/30.09.2008**

I.Obiectul contestatiei il constituie suma totala de ... lei stabilita prin Decizia de impunere nr. 142/05.02.2008 reprezentand :

- impozit pe profit stabilit suplimentar in suma de ... lei
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar
- TVA stabilita suplimentar in suma de ... lei
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente TVA.

Contestatoarea sustine ca textul de lege invocat de catre organele de inspectie fiscala nu ii este opozabil deoarece respectivele prestari de servicii nu indeplinesc nici o caracteristica prevazuta de textul de lege pentru a fi calificate ca nedeductibile fiscal.

Instructiunile de aplicare a Legii nr. 414/2002 precizeaza ca numai acele prestari de servicii pentru care nu sunt incheiate contracte in forma scrisa nu sunt deductibile fiscal, ori in cazul SC ... au fost intocmite contracte, respectiv acte aditionale la acestea, iar anexele intocmite la facturi constituie recunoasterea efectuarii respectivelor prestatii prin semnarea si acceptarea de catre beneficiar.

Referitor la incadrarea in prevederile art. 40 din Legea nr. 82/1991 actualizata (varianta in vigoare la data de 31.12.2003) contestatoarea sustine ca textul de lege invocat se refera in exclusivitate la fapte de genul inregistrarii inexacte savarsite cu buna stiinta, omisiuni, sau denaturarea rezultatelor, ori in speta de fata nici una din faptele enumerate nu au fost savarsite.

II. Prin raportul de inspectie fiscala inregistrat la AFP... sub nr. 651/05.02.2008 intocmit in urma solicitarii Garzii Financiare - Sectia ... prin adresa nr. 38607/27.08.2007 s-a constatat ca in perioada ianuarie - octombrie 2003 SC ... a emis un numar de 30 de facturi fiscale in suma totala de .... lei din care TVA in suma de ... lei reprezentand servicii de administrare si diverse servicii (citire contoare, verificare sigurate tablou electric, verificare instalatie gaz, reparatii ale corpurilor de cladire din patrimoniul SC ..., instalare turbosuflanta, remedierea caii de acces parcare TIR, etc.).

Din verificare facturilor respective rezulta ca in anexele acestora este evidentiata numai denumirea serviciilor si valoarea fara a exista orice alt document care sa justifice efectuarea prestatiilor.

Organul de inspectie fiscala a stabilit ca in temeiul art. 9 alin.(7) lit. s) coroborat cu pct.9.14 din HG nr. 859/2002 contravaloarea acestor servicii reprezinta cheltuieli nedeductibile si in consecinta a procedat la recalcularea profitului impozabil si a TVA nedeductibila.

Valoarea acestor prestatii este in suma de ... lei, iar obligatiile fiscale aferente constau in :

- impozit profit in suma de ... lei
- majorari de intarziere in quantum de ... lei aferente impozitului pe profit
- penalitati de intarziere in suma de ... lei
- TVA nedeductibila in quantum de ... lei .
- majorari de intarziere in quantum de ... lei aferente TVA
- penalitati de intarziere in suma de .... lei.

Perioada verificata privind impozitul pe profit si TVA este 01.01.2003 - 31.12.2003.

III.Avand in vedere constatările organului fiscal, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata in baza referatului nr. 35187/30.09.2008 Biroul solutionarea contestatiilor retine ca suma totala contestata este de ... lei, iar suma obligatiilor fiscale inclusiv accesoriile este de... lei, diferenta de ...lei reprezentand o eroare a contestatoarei referitor la quantumul TVA.

Prin rezolutia de neincepere a urmaririi penale Parchetul de pe langa Tribunalul ...in

dosarul cu nr. 192/P/2008 s-a dispus scoaterea de sub urmarire penala pentru fapta prevazuta de art. 9 lit c) din Legea nr. 241/2005 de invinuitul..., administrator al SC ....

Organul de inspectie fiscala a stabilit ca in perioada ianuarie - octombrie 2003 SC ... a emis un numar de 30 de facturi fiscale in suma totala de... lei din care TVA in suma de ... lei reprezentand servicii de administrare si diverse servicii (citire contoare, verificare sigurance tablou electric, verificare instalatie gaz, reparatii ale corpurilor de cladire din patrimoniul SC ..., instalare turbosuflanta, remedierea caii de acces parcare TIR, etc.).

Din verificare facturilor respective rezulta ca in anexele acestora este evidentiata numai denumirea serviciilor si valoarea fara a exista orice alt document care sa justifice efectuarea prestatiilor.

Contestatoarea sustine ca instructiunile de aplicare a Legii nr. 414/2002 precizeaza ca numai acele prestari de servicii pentru care nu sunt incheiate contracte in forma scrisa nu sunt deductibile fiscal, ori in cazul SC ... au fost intocmite contracte, respectiv acte aditionale la acestea, iar anexele intocmite la facturi constituie recunoasterea efectuarii respectivelor prestatii prin semnarea si acceptarea de catre beneficiar.

Organul investit cu solutionarea contestatiilor retine ca lipsa caracterului infractional al faptei administratorului nu inlatura obligatiile fiscale stabilite de organul de inspectie fiscala in sarcina societatii ca urmare a faptelor de comert realizate de aceasta ca persoana juridica.

Facturile fiscale emise de ..... in suma totala de .... lei din care TVA in suma de .... lei reprezinta servicii de administrare si diverse servicii (citire contoare, verificare sigurance tablou electric, verificare instalatie gaz, reparatii ale corpurilor de cladire din patrimoniul SC ....., instalare turbosuflanta, remedierea caii de acces parcare TIR, etc.) in care este evidentiata numai denumirea serviciilor si valoarea, fara a exista alte documente care sa justifice efectuarea prestatiilor.

La solicitarea situatiilor de lucrari, a rapoartelor de lucru sau a oricaror altor documente care sa ateste ca serviciile au fost efectiv prestate ( aranjarea TIR-urilor in parcare, dirijarea TIR-urilor spre parcare, paza suplimentara, citire contoare, verificare sigurance contoare electrice, curatenie grupuri sanitare, reparatii corp cladire vama, etc) contribuabilul nu a pus la dispozitia organului de inspectie fiscala, iar din cererea de apel formulata de catre SC ... la Curtea de Apel ... rezulta ca serviciile contractate nu au fost prestate la standardele convenite, motiv pentru care s-a renuntat la contractul de administrare.

Organul de inspectie fiscala a stabilit ca aceste cheltuieli sunt nedeductibile deoarece contribuabilul nu a prezentat documente justificative din care sa rezulte efectuarea prestatiei si in consecinta ipozitul pe profit stabilit suplimentar este de ...lei, TVA in suma de... lei, iar accesoriile totale aferente obligatiilor fiscale sunt in quantum de .... lei.

Referitor la impozitul pe profit, speta este reglementata de art. 9(7) lit. s din Legea nr. 414/2002 modificata si completata respectiv pct. 9.14 din HG nr. 859/2002 (cu valabilitate pentru anul 2003) dupa cum urmeaza :

*"(7) Potrivit prezentei legi, cheltuielile nedeductibile sunt:*

.....  
*s) cheltuielile cu serviciile de management, consultanta, prestari de servicii sau asistenta, in situatia in care nu sunt incheiate contracte in forma scrisa si pentru care beneficiarii nu pot justifica prestarea acestora pentru activitatea autorizata;*

Instructiuni:

*9.14. (...) In baza acestor prevederi este necesar ca serviciile sa fie efectiv prestate, sa fie executate in baza unui contract scris care sa cuprinda date referitoare la prestatori, termene de executie, precizarea serviciilor prestate, precum si a tarifelor 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.*

*Verificarea prestatiei se realizeaza prin analiza documentelor justificative care atesta efectuarea serviciilor situatii de lucrari, procese-verbale de receptie, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piata sau orice alte materiale corespunzatoare.*

De asemenea, la art. 3(4) din OMF nr. 29/2003 se prevede ca :

*"(4) Pe facturile fiscale care se utilizeaza pentru prestari de servicii se vor mentiona, **in mod expres, numarul si data contractului**, respectiv ale comenzii, in cazul prestarilor de servicii ocazionale care nu au la baza un contract".*

Avand in vedere cele de mai sus, rezulta ca organul de inspectie fiscala in mod legal a stabilit impozit pe profit suplimentar in suma totala de ... lei, motiv pentru care urmeaza respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru acest capat de cerere.

Cu privire la regimul deducerii TVA legiuitorul a prevazut in mod expres conditiile de deducere, reglementate de art. 22(5) lit. a din Legea nr. 345/2002 modificata :

*"(5) Taxa pe valoarea adaugata prevazuta la alin. (4) pe care persoana impozabila are dreptul sa o deduca este:*

*a) taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de catre o alta persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata".*

Avand in vedere ca nu se poate face dovada prestarii serviciilor in cauza, rezulta ca organul de inspectie fiscala in mod legal a stabilit suplimentar TVA suma de ... lei, motiv pentru care urmeaza respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru acest capat de cerere.

In ceea ce priveste **accesoriile** calculate aferente impozitului pe profit si TVA, se retine ca SC ... nu aduce nici un argument referitor la cuantumul majorarilor, cota de majorari aplicata, data de la care au fost calculate majorarile, insumarea produselor dintre baza de calcul a majorarilor, numarul de zile de intarziere precum si de faptul ca stabilirea de majorari, reprezinta masura accesorie in raport cu debitul contestatia va fi respinsa ca neintemeiata pentru suma totala de ...lei.

Referitor la eroarea contestatoarei cu privire la cuantumul TVA, organul de solutionare a contestatiei respinge suma de ...lei ca fiind fara obiect.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul Legii nr. 414/2002, cu modificarile ulterioare, HG nr. 859/2002 modificata si completata, OMF nr. 29/2003, Legii nr. 345/2002 modificata, coroborate cu art. 216 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale se

## **DECIDE :**

**1.** Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC ... reprezentand impozit pe profit, TVA si accesoriile aferente in suma totala de .... lei stabilite prin Decizia de impunere nr.142/05.02.2008.

**2.** Respingerea ca fiind fara obiect a contestatiei pentru suma de ... lei.

Prezenta decizie se comunica :

- SC ...

- AFP... - Activitatea de Inspectia Fiscala.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul...- Sectia Contencios Administrativ.