

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE

DECIZIA Nr. 40 _____ din _____ 2005

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SRL

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Activitatea de Control Financiar Fiscal ... prin adresa nr. .../ 06.07.2005 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SRL din ... impotriva Deciziei de impunere nr. .../ .../ 30.05.2005 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 27.05.2005.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Financiar Fiscal ... prin Decizia de impunere nr. .../ .../ 30.05.2005 si Raportul de inspectie fiscala nr. 10.378/ 27.05.2005 privind neadmiterea ca deductibile fiscal a cheltuielilor cu editarea programului TV in suma de ... lei si a taxei pe valoarea adaugata aferenta in suma de ... lei.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 176(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 178(1) lit. a) din Codul de procedura fiscala.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr. .../ .../ 30.05.2005 si Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 27.05.2005, incheiate de organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Control Financiar Fiscal ..., SC "X" SRL aduce urmatoarele argumente:

1. Cu privire la pct. 3.1.1 lit. B) din raportul de inspectie fiscala si pct. 2.1.1 din decizia de impunere:

- considera ca organele de control au interpretat in mod gresit situatia de fapt, deoarece programul TV nu se distribuie gratuit, el fiind parte integranta din ziar, neavand existenta de sine statatoare, iar pretul lui este inclus in pretul de vanzare al ziarului "Y", chiar daca nu este inserat in filele acestuia;

- precizeaza ca nu a considerat necesar sa incheie un contract de prestari servicii in forma scrisa, deoarece acesta se presupune a fi incheiat verbal in momentul manifestarii vointei dintre parti si acceptarii facturilor, mai mult Codul fiscal nu conditioneaza deducerea cheltuielilor de contracte incheiate pentru cumparari de produse in vederea comercializarii, ci numai in cazul prestarilor de servicii.

2. In ceea ce priveste pct. 3.1.2 lit. A) din raportul de inspectie fiscala si pct. 2.2.1 din decizia de impunere:

- sustine ca taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei inscrisa in facturile privind editarea programului TV este deductibila din aceleasi motive invocate in cazul cheltuielilor de editare, in mod eronat considerandu-se ca aceste servicii nu sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile;

- mentioneaza ca necompletarea tuturor datelor pe facturile fiscale nu duce la pierderea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta, ci poate constitui cel mult o contraventie sanctionabila ca atare.

In consecinta, solicita anulara in parte a Deciziei de impunere nr. .../ .../ 30.05.2005, recalcularea impozitului pe profit prin deducerea cheltuielilor efectuate cu achizitionarea programelor TV si deducerea taxei pe valoarea adaugata aferenta acestor cheltuieli.

II. Prin Decizia de impunere nr. .../ .../ 30.05.2005 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala si Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 27.05.2005, organele de control ale Activitatii de Control Financiar Fiscal ... au constatat urmatoarele:

SC CASA DE PRESA SI EDITURA "Y" SA, cu sediul in ..., a fuzionat prin absorbtie in data de 28.12.2004 cu SC "X" SRL, iar din data de 01.01.2005 isi desfasoara activitatea ca punct de lucru al societatii din

1. Referitor la cheltuielile in suma de ... lei reprezentand editarea programelor TV distribuite gratuit

In perioada iunie - decembrie 2004 SC CASA DE PRESA SI EDITURA "Y" SA a inregistrat in contul 628 "Alte cheltuieli efectuate de terti" suma de ... lei reprezentand contravaloarea a 8 facturi fiscale emise de SC "X" SRL si SC "Editura Z" SRL privind cheltuielile cu programul TV distribuit gratuit in fiecare zi de vineri impreuna cu ziarul "Y", aceste cheltuieli fiind considerate de organele de inspectie fiscala ca nedeductibile fiscal la calculul impozitului pe profit.

Totodata, societatea nu a prezentat organelor de control contractul in baza caruia s-a facut editarea programului TV pe perioada iunie - octombrie 2004, ci doar contractul de vanzare-cumparare a publicatiei "Program TV" incheiat cu SC "Editura Z" SRL in data de 25.10.2005 care produce efecte juridice incepand cu data de 01.11.2004.

2. In legatura cu taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta cheltuielilor cu editarea programului TV

Cu ocazia inspectiei fiscale efectuate, organele de control nu au acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei inscrisa in cele 8 facturi fiscale emise de SC "X" SRL si SC "Editura Z" SRL in perioada iunie - decembrie 2004 reprezentand contravaloarea programului TV, acesta nefiind destinat realizarii de operatiuni taxabile, ci distribuit gratuit saptamanal impreuna cu ziarul "Y", constatand si ca facturile fiscale in cauza nu au calitatea de documente justificative, deoarece nu au fost completate toate datele referitoare la numarul de inregistrare la Oficiul Registrului Comertului, adresa exacta si datele privind expeditia (delegat, date de identificare, mijloc de transport) si nici nu este inscris pe factura contractul de prestari servicii in baza caruia s-a efectuat editarea.

Ca urmare, avand in vedere constatările mentionate mai sus si celelalte constatari din raportul de inspectie fiscala, necontestate, organele de inspectie fiscala au recalculat profitul impozabil si impozitul pe profit la 31.12.2004, stabilind ca societatea datoreaza bugetului general consolidat impozitul pe profit in suma de ... lei, precum si taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, fiind emisa in acest sens Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. .../ .../ 30.05.2005.

III. Avand in vedere cele constatate de organele de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SRL cu sediul in ..., este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului Bihor sub nr. .../ .../ 1995 si are codul de identificare fiscala

Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca contestatoarea are drept de deducere pentru cheltuielile cu editarea programului TV in suma de ... lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de ... lei, in conditiile in care programul a fost distribuit gratuit saptamanal impreuna cu ziarul "Y", fara sa fie obtinute venituri din vanzarea lui, iar facturile fiscale emise de prestatori nu indeplinesc toate conditiile de documente justificative.

1. Referitor la capatul de cerere privind cheltuielile cu programul TV in suma de ... lei

In fapt, SC CASA DE PRESA SI EDITURA "Y" SA a inregistrat in perioada iunie - decembrie 2004 cheltuieli cu editarea programului TV in suma de ... lei, fara contract incheiat cu prestatorii serviciilor pe perioada iunie - octombrie 2004, programul fiind distribuit gratuit in zilele de vineri impreuna cu ziarul "Y".

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 21 alin.(1) si alin.(4) lit. m) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, unde se precizeaza:

"(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.

[...]

(4) **Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile:**

[...]

m) 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."

Potrivit prevederilor legale de mai sus, rezulta ca SC CASA DE PRESA SI EDITURA "Y" SA **nu are drept de deducere pentru cheltuielile privind programul TV in suma de ... lei** inregistrate in perioada iunie - decembrie 2004, deoarece distribuirea acestuia a fost facuta gratuit fara sa realizeze venituri din vanzarea lui si de asemenea, societatea nu a incheiat contracte cu prestatorii serviciilor de editare pe intreaga perioada.

Mai mult, din raportul de inspectie fiscala se retine ca in perioada ianuarie 2002 - mai 2004 societatea a inregistrat an de an profit, iar dupa includerea pe costuri a acestor cheltuieli care nu au corespondenta si in venituri in perioada iunie - decembrie 2004 societatea a inregistrat pierderi in valoare de ... lei din activitatea de editare si vanzare a ziarului.

In ceea ce priveste argumentul invocat in contestatie ca in cazul Programelor TV este vorba despre cumparare de produse in vederea comercializarii si nu de prestare de servicii, precizam ca acesta nu se sustine si nu poate fi luat in considerare in solutionarea favorabila a acestui capat de cerere, intrucat si in aceasta situatie distribuirea gratuita, fara recuperarea cheltuielilor de achizitionare, implica nedeductibilitatea fiscala a acestora.

Iar, in legatura cu afirmatia ca pretul programului TV este inclus in pretul de vanzare al ziarului "Y", nici aceasta nu se sustine, deoarece contestatoarea nu a depus nici un fel de documente in acest sens, din care sa rezulte modul de calcul al pretului de vanzare al ziarului si ca, cheltuielile efectuate cu editarea programului TV constituie un element de calcul al acestui pret.

2. Cu privire la capatul de cerere privind taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei

Potrivit constatarilor inscrise la pct. 3.1.2 lit. A) al raportului de inspectie fiscala contestat, SC CASA DE PRESA SI EDITURA "Y" SA in perioada iunie - decembrie 2004 a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei in baza facturilor fiscale emise de catre furnizori pentru editarea

programului TV, facturi fiscale care nu indeplinesc calitatea de documente justificative pe motiv ca nu cuprind toate datele prevazute de legislatia in materie.

In speta sunt aplicabile prevederile art. 145 alin.(3) lit. a) si alin. (8) lit. a) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, care specifica:

"(3) Daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata are dreptul sa deduca:

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 o alta persoana impozabila.

[...]

(8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, orice persoana impozabila trebuie sa justifice dreptul de deducere, in functie de felul operatiunii, cu unul din urmatoarele documente:

a) **pentru 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 o alta persoana impozabila, cu factura fiscala, care cuprinde informatiile prevazute la art.155 alin. (8)** si este emisa pe numele persoanei de catre o persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata [...]",

coroborate cu dispozitiile art. 155 alin. (8) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, unde se mentioneaza:

"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 calitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate;
- f) valoarea bunurilor sau serviciilor, exclusiv taxa pe 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;

h) valoarea taxei pe valoarea adaugata, pentru operatiunile taxabile".

Potrivit prevederilor legale citate, societatea are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata aferenta serviciilor destinate pentru realizarea de operatiuni taxabile, justificata cu facturi fiscale emise de prestatori care sa cuprinda toate informatiile obligatorii precizate.

Prin urmare, intrucat programul TV a fost distribuit gratuit si nu au fost incasate venituri din vanzarea acestuia, iar facturile fiscale nu cuprind informatii privind numarul de la Oficiul Registrului Comertului, adresa si date privind expeditia (delegat, date de identificare, mijloc de transport, etc.), rezulta ca organele de inspectie fiscala in mod legal au stabilit ca **taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei nu este deductibila.**

Pe cale de consecinta, rezulta ca in mod legal a fost emisa si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. .../ .../ 30.05.2005 prin care, luand in considerare toate constatarile privind cheltuielile nedeductibile si taxa pe valoarea adaugata din raportul de inspectie fiscala, au fost stabilite in sarcina SC "X" SRL impozitul pe profit in suma de ... lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 179(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, se

DECIDE

1. Respingerea contestatiei formulata de SC "X" SRL din ... pentru capatul de cerere privind cheltuielile nedeductibile in suma de ... lei, ca neintemeiata.

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru capatul de cerere referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

DIRECTOR EXECUTIV,