

NR.23/2012/IL

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice .. a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa nr. ... cu privire la contestatia formulata de S.C. cu domiciliul in Municipiul .. ,str. .. nr. .. judetul .. CIF .. inregistrate la D.G.F.P. .. sub nr...

Prin contestatia formulata, S.C. .. se indreapta impotriva Deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii nr....din data de ... cu privire la suma totala de ... lei reprezinta:

- .. lei impozit pe profit
- .. accesorii impozit pe profit
- ... T.V.A. de plata
- .. accesorii T.V.A. de plata

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala in raport cu data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv... conform semnaturii de pe confirmarea de primire, aflata in copie la dosarul cauzei si data transmiterii contestatiei la A.I.F., respectiv ..., asa cum reiese din amprenta stampilei aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul contestatiei.

Directia Generala a Finantelor Publice ... prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

I . S.C. contesta decizia de impunere nr. ... si arata faptul ca in data de .. organul fiscal, respectiv Directia Generala a Finantelor Publice... - Activitatea de Inspectie Fiscala... a comunicat actul administrativ fiscal nr....din data de .. prin care considera ca acesta a dispus in mod netemeinic urmatoarele :

- suma de ... lei, sa reprezinte baza suplimentara de impunere, pentru determinarea profitului impozabil din perioada fiscala ianuarie-septembrie .. ca urmare a ajustarii preturilor de transfer din respectiva perioada ;

- suma de ... lei, sa reprezinte baza suplimentara de impunere, pentru determinarea profilului impozabil din perioada fiscala octombrie-decembrie .. ca urmare a ajustarii preturilor de transfer din aceasta perioada ;

- suma de .. lei, reprezentand T.V.A. aferenta facturii nr. ... (autovehicul. .. sa nu fie considerata T.V.A. deductibila ;

- suma de .. lei, reprezentand T.V.A. aferenta facturii nr... din .. (autovehicul ..) sa nu fie considerata T.V.A. deductibila ;

- suma de... lei, reprezentand T.V.A. deductibila, ajustata ca urmare a

diminuarii bazei de impunere la achizitiile furnizate de persoane afiliate, sa nu fie acceptata ca T.V.A. deductibila;

- suma de .. lei reprezentand cheltuielile cu amortizarea pentru anul fiscal .., a unei constructii situata in.. si care se afla in patrimoniul societatii, sa nu fie considerata deductibila fiscal ;

- suma de ... lei reprezentand cheltuielile cu amortizarea pentru perioada fiscala ianuarie-septembrie .., a unei constructii situata in Bucuresti si care se afla in patrimoniul societatii, sa nu fie considerata deductibila fiscal ;

- suma de.. lei reprezentand cheltuielile cu amortizarea pentru perioada fiscala octombrie-decembrie ..a unei constructii situata in ...si care se afla in patrimoniul societatii, sa nu fie considerata deductibila fiscal ;

S.C. ..., avand in vedere cele de mai sus, solicita urmatoarele :

- determinarea unei noi baze de impunere pentru determinarea profitului impozabil, prin diminuarea acestei baze cu suma de .. lei reprezentand ajustarea preturilor de transfer pentru achizitii de materiale de la persoane afiliate;

- aprobarea deductibilitatii sumei de ... lei ca T.V.A. aferenta achizitiilor de mijloace de transport utilizate la transportul personalului la si de la locul de desfasurare a activitatii ;

- acceptarea sumei de ... lei reprezentand T.V.A., ca fiind T.V.A. deductibila si tratata ca atare ;

- acceptarea ca deductibila fiscal a sumei de ... lei reprezentand amortizarea unei constructii situata in ..si care se afla in patrimoniul societatii ;

- recalcularea majorarilor de intarziere, prin diminuarea acestora ;

In drept, S.C..... isi intemeiaza contestatia pe urmatoarele argumente :

- ajustarea preturilor de transfer se face atunci cand ,din anumite tranzactii intre persoane juridice afiliate, bugetul consolidat al statului este afectat.

Din tranzactiile mentionate in raportul de control, nu reiese ca bugetul de stat a fost prejudicial, ambele societati intre care au avut loc tranzactii comerciale avand acelasi sistem de impozitare (impozit pe profit 16% si T.V.A. 24%) si sunt situate in aceeași localitate.

Contestatarul arata ca prevederile art. 11, alin. 2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, invocate de organul fiscal ca baza legala pentru ajustarea pretului tranzactiilor intre persoane afiliate, nu sunt aplicabile si in ceea ce priveste T.V.A. ;

- mijloacele de transport pentru care nu s-a admis deducerea taxei pe valoarea adaugata, au fost utilizate pentru transportul personalului la si de la locul de desfasurare a activitatii.

- constructia situata In ... pentru care nu s-a acceptat deducerea cheltuielilor cu amortizarea, a fost folosita pentru cazarea sefului de santier si a responsabilului tehnic pentru lucrarile executate la : S.C... S.C. .. Constructii .., S.C. ... (facturi anexate) si cazarea administratorului societatii cu ocazia

deplasarii la ... pentru diverse expozitii si prezentari de materiale de constructii (precizam ca In aceasta perioada nu sunt cheltuieli cu cazarea personalului pentru deplasarile la..;

S.C. ... precizeaza ca potrivit prevederilor art. 145 [^] 1 din Codul fiscal, utilizarea mijloacelor de transport la si de la locul de desfasurare a activitatii, da dreptul la deducerea taxei pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor acestor mijloace de transport.

Contestatarul precizeaza ca pentru aceste mijloace de transport au intocmit foii de parcurs, din care reiese scopul in care au fost utilizate.

S.C....., anexeaza in copie, urmatoarele documente :

- foile de parcurs intocmit pentru mijloacele de transport amintite mai sus ;
- contractul colectiv de munca incheiat la nivel de societate pentru anii ... in care se precizeaza obligatia angajatorului de a asigura transportul gratuit la si de la locul de desfasurare a activitatii;
- facturile emise pentru lucrarile de constructii executate, pentru a demonstra ca punctele de lucru au o dispersie foarte mare, ceea ce necesita mijloace de transport persoane pentru asigurarea operativa a personalului muncitor la punctele de lucru;
- facturile emise pentru lucrarile de constructii executate in zona Municipiului .. pentru a demonstra ca cheltuielile cu amortizarea constructiei detinuta de societate in Municipiul .., sunt deductibile din punct de vedere fiscal, datorita faptului ca in aceasta constructie au fost cazate persoane angajate ale societatii .. si care au participat la realizarea lucrarilor de constructii in Mun...

II. Activitatea de Inspectie fiscala ..in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr .. formuleaza urmatorul punct de vedere:

a) Activitatea de Inspectie fiscala..cu privire la modul de stabilire al impozitului pe profit reglementat de Legea nr. 571/2003 si a H.G. nr. 44/2004 privind Normele de aplicare ale Legii nr. 571/2003 pentru perioada: ianuarie ..-decembrie .. precizeaza:

In anul ..., societatea a declarat profit impozabil in suma de .. lei cu un impozit pe profit in suma de .. lei, iar la control s-a stabilit profit impozabil in suma de .. lei cu un impozit pe profit in suma de ..lei, in care se include si diferenta in suma de .. lei.

Diferenta de profit impozabil in suma de .. lei contestata de societate reprezinta cheltuieli cu amortizarea unui apartament situat in Complexul residential ... pe care societatea il detine, dar care nu este declarat punct de lucru si nu este utilizat in scopul obtinerii de venituri, incalcandu-se prevederile art. 24 alin.(2) litera a) din Legea nr.571/2003 unde se precizeaza ca „ mijlocul fix amortizabil este orice imobilizare corporala care indeplineste cumulativ

urmatoarele conditii... este detinut si utilizat in productia, livrarea de bunuri sau in prestarea de servicii, pentru a fi inchiriat tertilor sau in scopuri administrative,,. In aceste conditii, societatea nu face dovada utilizarii acestui imobil in scopul obtinerii de venituri, in sensul ca acesta este destinat cazarii administratorul societatii si a sefului de santier, in timp ce modul de cazare al muncitorilor nu ne este cunoscut sau poate ca acestia sunt transportati zilnic la punctul de lucru, dat fiind si distanta relativ redusa dintre cele doua localitati.

Tinand cont de specificul activitatii societatii si mergand pe aceleasi considerente, Activitatea de Inspectie Fiscala.. arata ca ar rezulta necesitatea cumpararii a cate unui imobil in zonele unde aceasta efectueaza lucrari de constructii pentru conducerea santierului.

In ceea ce priveste participarea reprezentantilor societatii la expozitii, mentioneaza ca nu au fost prezentate documente din care sa rezulte prezenta activa a S.C. la aceste evenimente, necesitatea acceptarii deductibilitatii cheltuielilor cu amortizarea apartamentului dat fiind natura sporadica a acestor eventuale evenimente.

Pentru perioada ianuarie-septembrie .. societatea declara profit impozabil in suma de .. lei cu un impozit pe profit minim in suma de ... lei, iar la verificare s-a constatat profit impozabil in suma de .. lei cu un impozit pe profit in suma de ... lei.

Din diferenta de profit impozabil in suma de .. lei, Activitatea de Inspectie fiscala ... precizeza faptul ca societatea contesta suma de .. lei care reprezinta:

- suma de.. lei cheltuieli cu amortizarea unui apartament situat in Complexul rezidential ... pe care societatea il detine, dar care nu este declarat punct de lucru si nu este utilizat in scopul obtinerii de venituri, incalcandu-se prevederile art.24 alin.(2) litera a) din Legea nr.571/2003;

- suma de ... lei baza suplimentara de impunere pentru determinarea profitului impozabil din perioada fiscala ianuarie-septembrie .. ca urmare a ajustarii preturilor de transfer din aceasta perioada conform prevederilor art. 11 alineat (2) din Legea nr.571/2003

Activitatea de Inspectie fiscala .. arata ca pentru perioada octombrie - decembrie .. societatea declara profit impozabil in suma de .. lei cu un impozit pe profit in suma de.. lei,iar la verificare s-a stabilit un profit impozabil in suma de .. lei cu un impozit pe profit in suma de....lei.

Din diferenta de profit impozabil in suma de ...lei, societatea contesta suma de ... lei care reprezinta:

- suma de ...lei cheltuieli cu amortizarea unui apartament situat in Complexul rezidential .. pe care societatea il detine, dar care nu este declarat punct de lucru si nu este utilizat in scopul obtinerii de venituri, incalcandu-se prevederile art.24 alin.(2) litera a) din Legea nr.571/2003;

- suma de ... lei diferenta cheltuieli aferente ajustarii preturilor de

transfer conform prevederilor art.11 alineat (2) din Legea nr.571/2003.

b) Cu privire la T.V.A. reglementata de Legea nr.571/2003 si a H.G. nr. 44/2004 privind normele de aplicare a Legii nr.571/2003 perioada : octombrie..mai ..

Activitatea de Inspectie Fiscala ... precizeaza ca in urma verificarii documentelor contabile (balante de verificare, deconturi de T.V.A. jurnale de cumparari si de vanzari, facturi interne si contracte) s-a stabilit ca societatea declara T.V.A. de plata in suma de ... lei, iar la verificare s-a stabilit T.V.A. de plata in suma de .. lei.

Mai precizeaza ca din diferenta in suma de ... lei, stabilita la control societatea contesta suma de ... lei care reprezinta:

-suma de .. lei T.V.A. deductibila ajustata ca urmare a diminuarii bazei de impunere la achizitiile de materialele de constructii furnizate de persoane afiliate conform art. 11, alin 2, titera a) si art. 148, litera a) din Legea nr.571/2003,

-suma de ... lei T.V.A. dedusa din facturile nr. .// .. ./ ..., ce reprezinta T.V.A. aferenta achizitiilor a doua autoturisme .. si .. pentru care societatea nu are drept de deducere a T.V.A. conform art.145¹ alineat (1) lit.a) din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

Se mentioneaza ca pana la data achizitionarii acestor autoturisme societatea detinea deja in patrimoniu alte..de autovehicule, printre care si un microbus, numarul muncitorilor este in jur de ..iar santierele sunt situate in zone care nu implica dificultati in a gasi alte mijloace de transport;

Pentru suma de .. lei reprezentand T.V.A. deductibila ajustata ca urmare a diminuarii bazei de impunere la achizitiile de materialele de constructii furnizate de persoane afiliate s-a solicitat un punct de vedere la A.N.A.F.

Prin Adresa nr. .. A.I.F. ..., a solicitat un punct de vedere de la A.N.A.F. - Directia de Metodologie si Proceduri pentru Inspectia Fiscala deoarece legislatia fiscala actuala nu prevede si incadrarea privind T.V.A. in cazul ajustarii preturilor de transfer, iar prin Adresa nr.... emisa de A.N.A.F. Directia Generala Coordonare Inspectie Fiscala, Directia Preturi de Transfer- Analiza de risc inregistrata la A.I.F. ... sub nr. ... (anexata la prezentul referat), se precizeaza ca ajustarea preturilor de transfer nu produce efecte si pe linie de T.V.A.

De asemenea se anexeaza:

- situatia patrimoniala a societatii
- adresa A.N.A.F. nr..cu anexele 1 si 2
- situatie calcul accesorii la diferenta T.V.A.

Fata de cele prezentate mai sus, Activitatea de Inspectie fiscala ... propune respingerea contestatiei depuse de S.C.... ...impotriva masurilor

dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.... privind impozitul pe profit si a accesoriilor aferente acestuia, a T.V.A. aferenta achizitionarii autoturismelor si a accesoriilor aferente si admiterea in parte a contestatiei la T.V.A. in suma de .. lei si a accesoriilor in suma de .. lei reprezentand majorari in suma de.. lei si penalitati in suma de ..lei.

III. Luind in considerare constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul fiscal se retin urmatoarele:

A)Referitor la impozitul pe profit contestat in suma de ... lei cat si la accesoriile aferente in suma de .. lei:

Perioada verificata privind impozitul pe profit ...

A1) Cu privire la suma de .. lei stabilita de organele de control ca fiind baza impozabila suplimentara ce provine din ajustarea preturilor de transfer careia ii corespunde un impozit pe profit in suma de ... lei.

In fapt, in urma controlului fiscal, organele de control au stabilit baza impozabila suplimentara in suma de ...lei dupa cum urmeaza:

..lei baza impozabila aferenta perioadei ...

... lei baza impozabila aferenta perioadei ...

sume ce provin din ajustarea preturilor de transfer , conform prevederilor art. 11) alin. 20 din legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare .

Din constatările organelor de control respectiv din raportul de inspectie fiscala nr... din data de ...ce a stat la baza emiterii deciziei nr. ... din data de ..,capitolul IV “dosarul preturilor de transfer” S.C. a efectuat in perioada verificata achizitii de materiale de constructii de la persoane afiliate dupa cum urmeaza:

- de la S.C. cod fiscal ... tranzactii cu o valoare totala in suma de .. lei
- de la S.C. .. cod fiscal ... tranzactii cu o valoare totala in suma in suma de ...

In ceea ce priveste relatiile de afiliere art. 7”Definitii ale termenilor comuni”alin.(1)pct.21 lit.b) si pct.31 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile stipuleaza :

pct.21

„(1) În înțelesul prezentului cod, cu excepția titlului VI, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații.

21. persoane afiliate - o persoană este afiliată cu altă persoană dacă

relația dintre ele este definită de cel puțin unul dintre următoarele cazuri:
b) o persoană fizică este afiliată cu o persoană juridică dacă persoana fizică deține, în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot deținute la persoana juridică ori dacă controlează în mod efectiv persoana juridică;

31. titlu de participare - orice acțiune sau altă parte socială într-o societate în nume colectiv, societate în comandită simplă, societate pe acțiuni, societate în comandită pe acțiuni, societate cu răspundere limitată sau într-o altă persoană juridică sau la un fond deschis de investiții;”

Avand in vedere prevederile legale de mai sus Activitatea de inspectie fiscala a constatat ca societatea S.C. are relatii de afiliere cu S.C. ... si S.C. .. societati de la care a achizitionat materiale, in sensul ca la S.C. unic asociat si administrator este d-na .. sotia asociatului unic si administrator al S.C. ...domnul... iar la S.C. .. sunt asociati d-nii) si ..., iar cel din urma are si functia de administrator.

De asemenea se retine ca in declaratia(aflata in copie la dosarul cauzei) data de domnul... ,administrator la SC.. acesta declara ca detine parti sociale, impreuna cu familia astfel :

- SC..
- SC ..
- SC ..

Astfel s-a constatat ca materialele de constructii cumparate de SC ... de la societatile cu care are relatii de afiliere au un adaos comercial de pana la .. fata de cel cu care s-a aprovizionat de la terti, practic societatea si-a marit artificial cheltuielile in avantajul societatilor afiliate.

Drept urmare a fost solicitat dosarul preturilor de transfer in conformitate cu cerintele O.M.F.P. .. prin adresele nr....si nr. .. pentru perioada mai ..- mai ..

In data de ..sub nr. ...a fost inaintata catre S.C. .. o a doua solicitare privind completarea dosarului preturilor de transfer deoarece din analiza dosarului depus de societate sub nr... inspectorii fiscali au constatat ca acesta este incomplet nefiind justificata metoda aleasa (metoda pretului de revanzare) in sensul ca nu erau argumentate tranzactiile efectuate , ofertele prezentate nu cuprindeau toate materialele care faceau obiectul tranzactiilor , nu acopereau perioada respectiva deci nu permiteau compararea acestora.

In urma celei de-a doua solicitari a dosarului preturilor de transfer societatea prin adresa inregistrata la AIF sub nr. ..precizeaza ca alegerea metodei a pretului practicat intr-o tranzactie comerciala este dificil de identificat ,fapt pentru care s-a apreciat ca metoda pretului de revanzare se poate regasi

la acest tip de tranzactii ,ca in ofertele de pret de la alte societati se folosesc grupe de materiale ,ca ofertele transmise acopera gama de produse tranzactionate si ca aceste oferte privind cantitatea se fac generic folosindu-se sintagma "in limita stocului disponibil".

Astfel ca organul de control a constatat ca dosarul preturilor de transfer a fost prezentat incomplet si au procedat la estimarea preturilor de transfer optand pentru metoda compararii preturilor.Prin identificarea a trei preturi practicate de furnizori independenti pentru fiecare element tranzactionat au stabilit un pret mediu si au ajustat (in sensul diminuarii) cheltuielile efectuate de societate pentru achizitionarea de materiale de constructii in relatia cu societatile afiliate.

In urma efectuarii ajustarii organul de control a stabilit o diferenta de de cheltuiala in suma de ..lei aferenta anului.. si a procedat la recalcularea profitului impozabil majorand profitul impozabil cu suma de .. lei rezultand astfel un impozit pe profit de .. lei.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.19 alin. (1) si (5) si art. 11 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completrările ulterioare in care se stipuleaza :

ART. 19 Reguli generale

„ (1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare

(5) Tranzacțiile între persoane afiliate se realizează conform principiului prețului pieței libere, potrivit căruia tranzacțiile între persoanele afiliate se efectuează în condițiile stabilite sau impuse care nu trebuie să difere de relațiile comerciale sau financiare stabilite între întreprinderi independente. La stabilirea profiturilor persoanelor afiliate se au în vedere principiile privind prețurile de transfer”

Art.11

„(2) În cadrul unei tranzacții între persoane române și persoane nerezidente afiliate, precum și între persoane române afiliate, autoritățile fiscale pot ajusta suma venitului sau a cheltuielii oricăreia dintre persoane, după cum este necesar, pentru a reflecta prețul de piață al bunurilor sau al serviciilor furnizate în cadrul tranzacției. La stabilirea prețului de piață al tranzacțiilor între persoane afiliate se folosește cea mai adecvată dintre următoarele metode:

a) metoda comparării prețurilor, prin care prețul de piață se stabilește pe baza prețurilor plătite altor persoane care vând bunuri sau servicii comparabile către persoane independente;”

Conform prevederilor pct. 23, pct. 24 și pct. 25 din H.G. 44 / 2004 privind normele de aplicare ale Codului fiscal referitoare la art. 11 se arată:

„23. La estimarea prețului de piață al tranzacțiilor se poate utiliza una dintre următoarele metode:

a) metoda comparării prețurilor;

b) metoda cost-plus;

c) metoda prețului de revânzare;

d) orice altă metodă recunoscută în liniile directoare privind prețurile de transfer, emise de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică.

24. În termeni generali, prețul de piață este determinat prin raportarea la tranzacții comparabile necontrolate. O tranzacție este necontrolată dacă se desfășoară între persoane independente.

25. Metoda comparării prețurilor

Determinarea prețului de piață are la bază comparația prețului tranzacției analizate cu prețurile practicate de alte entități independente de aceasta, atunci când sunt vândute produse sau servicii comparabile. Pentru transferul de bunuri, mărfuri sau servicii între persoane afiliate, prețul de piață este acel preț pe care l-ar fi convenit persoane independente, în condițiile existente pe piețe, comparabile din punct de vedere comercial, pentru transferul de bunuri sau de mărfuri identice ori similare, în cantități comparabile, în același punct din lanțul de producție și de distribuție și în condiții comparabile de livrare și de plată. În acest sens, pentru stabilirea valorii de piață se poate recurge la:

a) compararea prețurilor convenite între persoane afiliate cu prețurile convenite în relațiile cu persoane independente, pentru tranzacții comparabile (compararea internă a prețurilor);

b) compararea prețurilor convenite între persoane independente, pentru tranzacții comparabile (compararea externă a prețurilor). Pentru aplicarea metodei comparării prețurilor, prețul de piață al tranzacției este determinat prin compararea prețului de vânzare al mărfurilor și serviciilor identice sau similare, vândute în cantități comparabile, cu prețul de vânzare al mărfurilor și al serviciilor supuse evaluării. În cazul în care cantitățile nu sunt comparabile, se utilizează prețul de vânzare pentru mărfurile și serviciile identice sau similare, vândute în cantități diferite. Pentru aceasta, prețul de vânzare se corectează cu diferențele în plus sau în minus care ar putea fi determinate de diferența de cantitate”

Față de prevederile legale de mai sus se reține că tranzacțiile între persoane afiliate se realizează conform principiului prețului pieței libere, respectiv în condițiile stabilite sau impuse care nu trebuie să difere de relațiile comerciale sau financiare stabilite între întreprinderi independente iar la stabilirea profiturilor persoanelor afiliate se au în vedere principiile privind prețurile de transfer.

Prețurile de transfer sunt prețurile la care o companie transferă bunuri și proprietăți sau prestează servicii către companii afiliate.

Analizarea tranzacțiilor între persoane afiliate se datorează așa numitei practici de "*transfer al prețurilor*", practică care constă în efectuarea de tranzacții la prețuri "*speciale*" și/sau în condiții speciale care conduc la distorsionarea bazei de impozitare și la alterarea taxelor și impozitelor datorate.

Astfel, în vederea determinării cu o cât mai mare exactitate a taxelor și impozitelor care ar trebui să revină fiecărei jurisdicții fiscale în condiții de piață liberă, autoritățile fiscale pot ajusta suma venitului sau a cheltuielii oricăreia dintre persoane pentru a reflecta prețul de piață al bunurilor sau serviciilor furnizate în cadrul tranzacției.

Astfel, așa cum prevede art.11 alin.2 din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, la stabilirea prețului de piață al tranzacțiilor dintre persoane afiliate pot fi folosite o serie de metode dintre cele expres enumerate, pentru fiecare caz în parte alegându-se cea mai adecvată dintre ele precum și "***orice altă metodă recunoscută în liniile directoare privind prețurile de transfer emise de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică.***"

Ca urmare, prin normele metodologice de aplicare a Codului fiscal au fost prevăzute metodele de estimare a prețului de piață al unor astfel de tranzacții printre acestea regăsindu-se și metoda comparării prețurilor.

Totodată sunt aplicabile prevederile art. 2) și art. 3) pct. 1, pct. 2 și pct. 3 din O.M.F.P. 222/2008 privind prețurile de transfer în care se precizează :

Art. 2

(1) În vederea stabilirii prețurilor de transfer, contribuabilii care desfășoară tranzacții cu persoane afiliate au obligația ca, la solicitarea organului fiscal competent, să întocmească și să prezinte, în termenele stabilite de acesta, dosarul prețurilor de transfer.

Art. 3

(1) Refuzul de prezentare a dosarului prețurilor de transfer sau prezentarea incompletă a acestuia la termenul stabilit de către organele fiscale reprezintă efectuarea de tranzacții cu persoane afiliate fără justificarea quantumului prețurilor de transfer practicate.

(2) Organele fiscale competente, în cazul efectuării de către contribuabil de tranzacții cu persoane afiliate fără justificarea quantumului prețurilor de transfer practicate, vor estima quantumul prețurilor de transfer.

1. Estimarea prevăzută la alin. (2) va fi efectuată prin procedura prezentată în anexa nr. 3.

Fata de cadrul legal invocat se retine ca organele de control in mod corect au procedat la recalcularea profitului impozabil aferent anului anului .. stabilind o baza impozabila suplimentara in suma de .. lei ce ii corespunde un impozit pe profit suplimentar de plata in suma de .. lei.

Referitor la sustinerile petentului S.C..... respectiv ca ajustarea preturilor de transfer se face doar atunci cand, din anumite tranzactii intre persoanele juridice afiliate , bugetul consolidat al statului este afectat, nu duce la solutionarea favorabila a cauzei intrucat textul de lege prevede obligativitatea intocmirii dosarului preturilor de transfer in cazul persoanelor afiliate in care sa se justifice preturile de transfer practicate.

Avand in vedere faptul ca argumentele aduse in susținere de societate nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ atacat contestatia cu privire la impozitul pe profit in suma de .. lei aferent bazei in suma de .. lei urmeza sa fie respinsa ca neintemeiata in conformitate cu pct.11.1 lit.a) din Ordinul nr. 2.137 din 25 mai 2011 potrivit căruia:

11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;

A2) Referitor la suma de .. lei reprezentand cheltuieli cu amortizarea inregistrate de S.C. .. aferente unui imobil din complexul rezidential .. din .. detinut de societate ,pentru care organele de control nu au dat drept de deducere a cheltuielilor cu amortizarea dupa cum urmeaza:

- ..lei cheltuieli cu amortizarea pentru anul ..
- .. lei cheltuieli cu amortizarea pentru perioada ..
- ..lei cheltuieli cu amortizarea pentru perioada ..

Bazei impozabile in suma de ..lei cu care a fost majorat profitul impozabil ii corespunde un impozit pe profit in suma de .. lei.

S.C. in sustinere arata faptul ca imobilul situat in.., pentru care nu s-a acceptat deducerea cheltuielilor cu amortizarea, a fost folosit pentru cazarea sefului de santier si a responsabilului tehnic pentru lucrarile executate la S.C... SC .. SC .. (facturi anexate) si cazarea administratorului societatii cu ocazia deplasarilor la .. pentru diverse prezentari de materiale de constructii.

S.C. ... precizeaza faptul ca pentru aceasta perioada nu a efectuat cheltuieli cu cazarea personalului pentru deplasarile la ..

A.I.F. .. in referatul nr. .. privind solutionarea contestatiei S.C... . arata

faptul ca suma de .. lei contestata de societate reprezinta cheltuieli cu amortizarea unui apartament situat in complexul rezidential pe care societatea il detine ,dar care nu este declarat punct de lucru si nu este utilizat in scopul obtinerii de venituri ,incalcandu-se prevederile art. 24 alin.(2) litera a. din Legea 571/2003 .

La dosarul cauzei S.C.... prezinta in sustinere copii de pe facturile pe care le-a emis in perioada

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 19 pct.(1), art 21,alin.(1), (3) pct. i , art. 24 alin 2 lit. a) si 4 lit. g) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare in care se prevede :

ART. 19 Reguli generale

(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare

ART. 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:

i) amortizarea, în limita prevăzută la [art. 24](#);

ART. 24 Amortizarea fiscală

(2) Mijlocul fix amortizabil este orice imobilizare corporală care îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

a) este deținut și utilizat în producția, livrarea de bunuri sau în prestarea de servicii, pentru a fi închiriat terților sau în scopuri administrative;

(4) Nu reprezintă active amortizabile:

g) casele de odihnă proprii, locuințele de protocol, navele, aeronavele, vasele de croazieră, altele decât cele utilizate în scopul realizării veniturilor.

Din contextul prevederilor legale de mai sus pe de o parte se retine faptul ca sunt cheltuieli deductibile pentru determinarea profitului impozabil numai acelea efectuate in scopul realizarii de venituri iar pe de alta parte se

retine ca exista cheltuieli cu deductibilitate limitata printre care si cele cu amortizarea cat si faptul ca nu reprezinta active amortizabile activele ce nu sunt utilizate in scopul realizarii veniturilor.

In ceea ce priveste inregistrarea unui sediu secundar in conformitate cu prevederile O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificarile si completarile ulterioare la art 74. se precizeaza:

Art. 74 Declararea filialelor și sediilor secundare

(1) Contribuabilii au obligația de a declara organului fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în termen de 30 de zile, înființarea de sedii secundare.

(2) Contribuabilii cu domiciliul fiscal în România au obligația de a declara în termen de 30 de zile înființarea de filiale și sedii secundare în străinătate.

(3) În sensul prezentului articol, prin sediu secundar se înțelege un loc prin care se desfășoară integral sau parțial activitatea contribuabilului, cum ar fi: birou, magazin, atelier, depozit și altele asemenea.

(4) Prin sediu secundar se înțelege și un șantier de construcții, un proiect de construcție, ansamblu sau montaj ori activități de supervizare legate de acestea, numai dacă șantierul, proiectul sau activitățile durează mai mult de 6 luni.

(5) Contribuabilii care înregistrează sediile secundare ca plătitoare de salarii și de venituri asimilate salariilor potrivit Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, nu au obligația declarării acestor sedii potrivit prezentului articol.

Iar in Hotărârea nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală referitor la art. 74 se prevede :

„71.1. Prin sediu secundar se înțelege o sucursală, agenție, reprezentanță sau alte asemenea unități fără personalitate juridică, inclusiv de tipul celor definite de art. 8 din Codul fiscal.

71.2. Declararea sediilor secundare se face prin completarea datelor corespunzătoare din declarația privind sediile secundare. Declarația se depune la organul fiscal competent care va înregistra informațiile respective în registrul contribuabililor fără a atribui cod de identificare propriu sediilor secundare astfel declarate.

71.3. Contribuabilii care, potrivit legii, au obligații de plată la sedii secundare vor înregistra sediile secundare la organul fiscal în a cărui rază

teritorială se află situate acestea, prin completarea și depunerea declarației de înregistrare fiscală. Declarația va fi însoțită de o copie de pe certificatul de înregistrare fiscală a contribuabilului de care aparține sediul secundar și de pe dovada deținerii cu titlu legal a spațiului.”

Asadar se retine ca mijlocul fix amortizabil este orice imobilizare corporală care este deținut și utilizat în producția, livrarea de bunuri sau în prestarea de servicii, pentru a fi închiriat terților sau în scopuri administrative si acesta trebuie sa fie inregistrat ca sediu secundar al societatii si administratiile fiscale.

Din analiza dosarului contestatiei rezulta faptul ca S.C. ... nu a depus in sustinerea contestatiei documente din care sa rezulte faptul ca a inregistrat imobilul ca sediu secundar al societatii la administratia financiara si nici cu ocazia verificarii nu a prezentat un astfel de document .

Avand in vedere faptul ca S.C. nu si-a inregistrat imobilul situat in complexul rezidential .. ca punct de lucru , pentru a face dovada ca acest sediu este folosit in scopul obtinerii de venituri contestatia cu privire suma de ..impozit pe profit stabilit la o baza impozabila de .. lei reprezentand cheltuieli cu amortizarea inregistrate de societate contestatia urmeza sa fie respinsa ca neintemeiata in conformitate cu pct.11.1 lit.a) din Ordinul nr. 2.137 din 25 mai 2011 potrivit căruia:

11.1 Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat.

A3) Referitor la suma de .. lei impozit pe profit pana la reintregirea sumei de .. lei stabilita prin actul atacat S.C. ... nu aduce in sustinere nici un argument de fapt si de drept.

In drept, sunt incidente prevederile art. 206 si art. 213 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, potrivit căroră:

“ (1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) motivele de fapt și de drept;[...]

Art.213

„(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile

părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

Aceste prevederi se coroborează cu cele ale punctului 2.5 din Ordinul nr. **2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală care precizează ***“Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”*** :

Precum și cu prevederile pct.11.1 lit.b) din **Ordin nr. 2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit căruia:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca :

b) nemotivată, contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării”.

Prin urmare contestația urmează să fie respinsă ca nemotivată, pentru suma de .. lei reprezentând impozit pe profit.

În concluzie contestația cu privire la suma de .. lei reprezentând impozit pe profit stabilită prin Decizia de impunere nr. .. urmează să fie respinsă ca neîntemeiată și nemotivată .

În ceea ce privește accesoriile aferente impozitului pe profit în suma de ..lei se reține că acestea reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul .

Având în vedere faptul că va fi respinsă contestația ca neîntemeiată și nemotivată pentru debitul în suma de ... lei reprezentând impozit pe profit urmează să se respingă contestația și pentru accesoriile aferente în suma de ..lei potrivit principiului de drept “accesoriul urmează principalului”.

B) Cu privire la T.V.A. în suma de ...lei cât și la majorările de întârziere aferente în suma de ..lei .

Perioada verificată privind T.V.A....

B1) Referitor la suma de .. lei T.V.A. aferentă achizițiilor de

autoturisme pentru care organele de control nu au dat drept de deducere.

In fapt, in urma controlului fiscal organele de inspectie fiscala au stabilit ca S.C. a achizitionat doua autoturisme,... , pentru care nu s-a dat drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata din facturile nr... , nr. ..., ..si nr. ... in valoare de ...

S.C. invoca faptul ca in conformitate cu art. 145¹ din Codul fiscal, utilizarea mijloacelor de transport la si de la locul de desfasurare a activitatii, da dreptul la deducerea T.V.A. aferenta mijloacelor de transport.

De asemenea societatea precizeaza faptul ca pentru mijloacele de transport in cauza au fost intocmite foi de parcurs, din care rezulta scopul pentru care au fost utilizate.

Petenta depune in sustinere copii de pe urmatoarele documente :

- copii de pe foile de parcurs intocmite pentru mijloacele de transport in cauza
- copie de contractul colectiv de munca incheiat la nivel de societate pentru anii.. si .. in care se precizeaza obligatia angajatorului de a asigura transportul gratuit la si de la locul de desfasurare a activitatii.
- facturi emise pentru lucrarile de constructii executate ,pentru a demonstra ca punctele de lucru au o dispersie mare , ce necesita mijloace de transport persoane pentru asigurarea operativa a personalului muncitorilor.
- Copii de pe cartile de identitate ale autoturismelor
- copie de pa factura seria .. nr. ..furnizor .. privind achizitionarea autoturism ... in suma de .. lei.
- copie de pa factura seria .. furnizor .. privind achizitionarea autoturism ..

In drept, sunt aplicabile prevederile art.145¹ alin. 1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare ce prevede:

Art. 145¹ Limitări speciale ale dreptului de deducere:

(1) În cazul vehiculelor rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv pentru transportul rutier de persoane, cu o greutate maximă autorizată care să nu depășească 3.500 kg și care să nu aibă mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, nu se deduce taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor acestor vehicule și nici taxa aferentă achizițiilor de combustibil destinat utilizării pentru vehiculele care au aceleași caracteristici, aflate în proprietatea sau în folosința persoanei impozabile, cu excepția vehiculelor care se înscriu în oricare dintre următoarele categorii:

a) vehiculele utilizate exclusiv pentru: intervenție, reparații, pază și protecție, curierat, transport de personal la și de la locul de desfășurare a activității, precum și vehiculele special adaptate pentru a fi utilizate drept care de reportaj, vehiculele utilizate de agenți de vânzări și de agenți de

recrutare a forței de muncă;

In conformitate prevederile H.G. 44/2004 privitoare la normele de aplicare ale Codului Fiscal privind , art. 45¹ pct f. se precizeaza:

(1) În aplicarea art. 145¹ alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații

f) vehiculele utilizate exclusiv pentru transportul personalului la și de la locul de desfășurare a activității reprezintă vehiculele utilizate de angajator pentru transportul angajaților în scopul desfășurării activității economice la și de la reședința acestora/locul convenit de comun acord la sediul angajatorului sau la și de la sediul angajatorului la locul în care se desfășoară efectiv activitatea ori la și de la reședința angajaților/locul convenit de comun acord la locul de desfășurare a activității, atunci când există dificultăți evidente de a găsi alte mijloace de transport și există un acord colectiv între angajator și angajați prin care angajatorul se obligă să asigure gratuit acest transport;

Din contextul prevederilor legale de mai sus se retine faptul ca pentru achizitia de vehicule motorizate destinate exclusiv transportului rutier de persoane nu se deduce T.V.A. aferent achizitionarii acestor vehicule, cu exceptia celor destinate transportului de personal la si de la locul de desfasurare a activitatii daca sunt dificultăți evidente de a găsi alte mijloace de transport și există un acord colectiv între angajator și angajați prin care angajatorul se obligă să asigure gratuit acest transport

Referitor la sustinerea societatii ca in contractul colectiv de munca incheiat la nivel de societate pentru anii ... exista o prevedere prin care se asigura transportul angajatilor nu poate duce la solutionarea favorabila a acestui capat de cerere deoarece din analiza copiei Contractului colectiv de munca inregistrat .. sub nr...afat la dosarul cauzei nu exista stipulata o astfel de clauza cum gresit invoca petentul.

Singura clauza privind transportul este stipulata la Cap. III art 30 si prevede ca salariatii ce sunt in delegatie sa beneficieze de decontarea cheltuielilor de transport si cazare.

In sustinere S.C... mai prezinta si copii de pe Foi de parcurs dupa cum urmeaza:

- pentru autoturismul, un nr. De .. Foi de parcurs aferent perioadei Noiembrie .. – august ..

- pentru autoturismul, un nr. De ..Foi de parcurs aferent perioadei Noiembrie ..– august...

Din analiza foilor de parcurs depuse in copie, se constata ca pe acestea exista mentiunea “ transport de persoane” precum si luna pentru care au fost intocmite dar nu au precizate numele soferilor,prin care sa se faca

dovada faptului că persoana impozabilă are personal angajat cu calificare în domeniile prevăzute de excepții și care să ateste că sunt folosite numai în domeniile exceptate.

Asadar avind în vedere prevederea expresă a legii care nu permite deducerea T.V.A. decât în cazul în care se poate dovedi utilizarea exclusivă pentru categoriile exceptate, rezultă că pentru activitățile care nu se regăsesc în excepțiile stipulate de lege societățile nu vor beneficia de deducerea T.V.A.

În concluzie contestația cu privire la suma de ..lei T.V.A. aferentă achizițiilor de autoturisme urmează să fie respinsă ca neîntemeiată în conformitate cu pct.11.1 lit.a) din Ordinul nr. 2.137 din 25 mai 2011 potrivit căruia:

11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;

B2) Referitor la suma de .. lei TVA deductibilă ajustată ca urmare a diminuării bazei de impunere la achizițiile furnizate de persoane afiliate.

In fapt, în urma controlului fiscal efectuat la S.C. s-a constatat că suma de .. lei reprezentând T.V.A. deductibilă ajustată ca urmare a diminuării bazei de impunere la achizițiile de materiale de construcții furnizate de persoanele afiliate conform art. 11 alin. 2) lit. a) și art 148, lit a) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu completările și modificările ulterioare.

S.C..... în susținere invocă faptul că prevederile art. 11 alin 2) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare nu sunt aplicabile și în ceea ce privește T.V.A.

Prin adresa nr... a solicitat punct de vedere Agenției Naționale de Administrare Fiscală - Direcția de Metodologie și Proceduri pentru Inspectia Fiscală cu privire la tratamentul fiscal al TVA în cazul ajustării preturilor de transfer.

Prin adresa de răspuns nr. .. emisă de A.N.A.F. - Direcția de Metodologie și Proceduri pentru Inspectia Fiscală, Direcția Preturi de Transfer-Analiza de Risc înregistrată la A.I.F. ..sub nr. .. se precizează :

“-prevederile art. 11 alin 2) din legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, invocate de organul fiscal ca bază legală pentru ajustarea pretului tranzacțiilor între persoane afiliate, nu sunt aplicabile și în ceea ce privește TVA.

-prevederile art. 137, alin (1) lit a) de asemenea invocate de organul fiscal, prevăd că baza de impozitare a TVA să fie constituită din tot ceea ce constituie contrapartida, obținută sau care urmează să fie obținută de furnizor or prestator din partea cumparatorului .beneficiarului sau tert, inclusiv

subventiile direct legate de pretul acestor operatiuni .Prin urmare , in baza acestor prevederi legale , nu poate fi ajustat pretul convenit de parti pentru o tranzactie, din perspectiva TVA.”

Prin aceeasi adresa se precizeaza ca “singurele situatii in care Codul fiscal prevede utilizarea pretului de plata in vederea stabilirii bazei de impozitare a T.V.A. sunt schimbul prevazut la art. 130 din Codul fiscal si in general atunci cand plata se face partial ori integral in natura sau atunci cand valoarea platii pentru o livrare de bunuri ori o prestare de servicii nu a fost stabilita de parti sau nu poate fi usor stabilita”.

De asemenea se precizeaza si faptul ca “implementarea de catre statele membre a prevederilor art. 80 din Directiva 77/388/CEE este optionala.Romania nu a optat pentru implementarea acestora.In situatia in care s-ar fi dorit introducerea in legislatia nationala a unor dispozitii in acest sens , ar fi fost necesara informarea Comitetului de TVA. nu obtinerea unei derogarii de la prevederile Directivei TVA.

Totusi se atrage atentia ca si in situatia in care s-ar fi transpus prevederile art. 80 din Directiva TVA ajustarea bazei TVA pentru tranzactiile intre persoanele afiliate ar fi fost posibila numai daca furnizorul si/sau prestatorul nu ar fi avut drept de deducere”.

In cuprinsul aceleasi adrese se mai specifica si faptul ca prin Decizia CEJ in cazul C-285/2010 fiscalul spaniol a pierdut in cauza mentionata intrucat a procedat la ajustarea bazei de impozitare a TVA in cazul unor persoane afiliate ,desi nu obtinuse o derogare in acest sens de la prevederile Directivei a-6a (Directiva TVA inainte de a fi inlocuita de Directiva 2006/112/CE)”

Avand in vedere precizarile legale invocate cat si mentiunile facute de de Activitatea de inspectie fiscala in referatul cu propuneri de solutionare se constata ca organele de control fiscal in mod eronat au ajustat T.V.A. ca urmare a diminuarii bazei de impunere la achizitiile de materiale de constructii furnizate de persoanele afiliate in conformitate motiv pentru care se vor aplica prevederile art. 216 alin. (1) si (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in care se prevede

Art. 216 Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.

Asadar contestatia urmeaza sa se admita partial pentru capatul de cerere privind suma de.. lei T.V.A. de plata ajustata ca urmare a diminuarii bazei de impunere la achizitiile de materiale de constructii furnizate de persoanele afiliate , iar Decizia de impunere privind obligatiile fiscale

suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr .. urmeaza sa se anuleze partial pentru suma de .. lei reprezentand T.V.A. de plata.

B3) Referitor la suma de ... lei T.V.A. de plata pana la reintregirea sumei de.. lei T.V.A. de plata stabilita prin actul atacat S.C. ... nu aduce in sustinere niciun argument de fapt si de drept .

In drept, sunt sunt incidente prevederile art.206 si art. 213 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, potrivit căroră:

“ (1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) motivele de fapt și de drept:[...]

Art.213

„(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerea părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

Aceste prevederi se coroboreaza cu cele ale punctului 2.5 din Ordinul nr. **2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală care precizează **“ Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”** :

Precum si cu prevederile pct.11.1 lit.b) din **Ordin nr. 2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit căruia:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca

b) nemotivată, contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării”.

Prin urmare contestatia cu privire la suma .. lei reprezentand TVA urmeaza sa fie respinsa ca nemotivata.

In concluzie contestatia cu privire la capatul de cerere privind TVA urmeaza sa fie respinsa partial pentru suma de ... lei) si admisa pentru suma de .. lei .

In ceea ce priveste accesoriile aferente TVA in suma de.. lei se retine ca acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Avand in vedere faptul ca va fi respinsa partial contestatia pentru debitul TVA in suma . lei,si admisa partial pentru debitul TVA in suma de .. lei, contestatia se va respinge partial pentru suma de .. lei reprezentand accesorii si admisa partial pentru suma de ... lei(majorari de intarziere .. lei + penalitati .. lei), potrivit principiului de drept "accesoriul urmeaza principalul".

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.205, art.206, art.207, art.209 si art. 216 al.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se

DECIDE :

Art.1. Respingerea partiala a contestatiei S.C. ... ca nemotivata si neintemeiata, impotriva Deciziei de impunere nr. ..cu privire la suma totala de .. lei, reprezentand :

- impozit pe profit in suma de .. lei
- majorari de intarziere impozit pe profit in suma de .. lei
- T.V.A. de plata in suma de .. lei
- majorari de intarziere T.V.A. in suma de .. lei

Art.2. Admiterea partiala a contestatiei S.C. .. impotriva Deciziei de impunere nr.. cu privire la suma totala de .. lei reprezentand:

- T.V.A. de plata in suma de .. lei.
- majorari de intarziere T.V.A. in suma de ... lei

Art.3. Anularea partiala a Deciziei de impunere nr.. .. cu privire la suma .. reprezentand :

- T.V.A. de plata in suma de .. lei.
- majorari de intarziere T.V.A. in suma de ... lei

Art.4 . Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul....in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV ,

.....