

323.IL.2008

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat de Activitatea de inspectie fiscala -Serviciul Control Fiscal 1 prin adresa nr.... cu privire la contestatia formulata de **S.C.....S.R.L.** ... cu sediul in.....

Contestatia a fost formulata impotriva **masurilor partiale dispuse prin Decizia de impunere nr.... privind obligatiile fiscale de plata stabilite de inspectia fiscala pentru suma de ... lei ce reprezinta :**

-T.V.A. =... lei;

-Majorari de intarziere aferente T.V.A. =... lei;

-Impozit pe profit=... lei;

-Majorari de intarziere aferente impozitului pe profit=... lei.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art. 207 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice ... prin biroul solutionarea 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 competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I.-S.C. ... S.R.L. ... contesta partial masurile stabilite de organul fiscal

privind T.V.A , impozit pe profit si majorarile aferente din urmatoarele motive:

-diferenta in suma de ... lei reprezentand T.V.A. necolectata este retinuta de inspectorii fiscali ca provine din neantocmirea facturilor fiscale lunare de prestari servicii, in baza contractelor incheiate, aferente anului 2007, precizandu-se ca s-au incalcat prevederile art. 155 al(1) din Codul fiscal;

-diferenta in suma de ... lei reprezentand impozit pe profit pentru care nu sunt precizate prin actul de control cheltuielile nedeductibile aferente, cu care au majorat profitul impozabil, respectiv facturi,note contabile,in ce luna, zi se localizeaza.

Contestatorul precizeaza ca in perioada ... si pana in prezent nu a avut incheiate contracte de prestari servicii cu nicio societate si nu a prestat servicii si ca atare nu avea de ce sa intocmeasca si sa emita facturi fiscale.

De asemenea contestatorul precizeaza ca organul de control trebuia sa prezinte un mijloc de proba,inscrisuri conform prevederilor art 49 lit.c

din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, respectiv contracte de prestari servicii incheiate in calitate de prestatoare cu alte societati in calitate de beneficiar, pentru ca in calitate de administrator nu are cunostinta de existenta acestora drept pentru care nu avea cum sa factureze astfel de servicii.

S.C. ... S.R.L. ... mai precizeaza si faptul ca inspectorii fiscali puteau sa nu accepte cheltuielile si sa procedeze la diminuarea pierderii contabile si fiscale in anul 2008, daca ar fi procedat la verificarea impozitului pe profit pe anul 2008 pana la data verificarii si nicidecum solutia total eronata a emiterii facturii fiscale si inregistrarea de venituri fara baza legala.

Avand in vedere motivele pentru care face contestatia, S.C. ... S.R.L. ... solicita casarea partiala a Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de ... si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr.....

II.-ACTIVITATEA DE INSPECTIE FISCALA-Serviciul Control Fiscal 1 prin Referatul privind propunerile de solutionare a contestatiei nr.... face urmatoarele precizari:

Contractul nr. 01 incheiat in data de ... intre S.C. ... S.R.L. ..., reprezentata prin domnul ..., administrator in calitate de prestator si S.C. ... S.R.L. ..., reprezentata prin domnul ..., director general in calitate de beneficiar, unde se specifica :

-la pct. 2.1 "Obiectul contractului il reprezinta : prestatorul se obliga sa efectueze lucrari de preparare(...),reparatii utilaje specifice sectiei preparare, modernizare sectie"

-la pct. 3.1 "Contractul se incheie pe o perioada de un an incepand cu data de

Se mentioneaza ca in data de ...7 se rezilieaza contractul incepand cu data de ..., conform Actului aditional nr.

Contractul nr.... incheiat in data de ... intre S.C. ... S.R.L. ..., reprezentata prin domnul ...; ,administrator in calitate de prestator si S.C. ... S.R.L. ..., reprezentata prin domnul ..., director general in calitate de beneficiar , unde se specifica :

-la pct. 2.1. "Obiectul contractului il reprezinta: prestatorul se obliga sa efectueze lucrari de preparare argila pentru prelucrare, reparatii specifice utilaje sectiei preparare , modernizare sectie "

-la pct. 3.1. "Contractul se incheie pe o durata de 1 an ,incepand cu data de

Totodata S.C....S.R.L. ... a emis facturi de prestari servicii catre S.C. ... S.R.L. ... in perioada ianuarie 2003 -septembrie 2007 , facturi insotite de nota de receptie si situatii de lucrari, care cuprind numarul de

ore lucrate in luna si lucrarile efectuate.

In balanta lunii august 2008 S.C. ... S.R.L. ... inregistreaza in cont 641 "cheltuieli cu salariile personalului" la rulaj luna curenta suma de ... lei, avand rulaj cumulativ (01.01.2008 -30.08.2008) suma de ... lei, rezultand ca societatea a prestat servicii nefacturate.

Aceste cheltuieli pot fi aferente Contractului nr. ... incheiat intre S.C. ... S.R.L. ... si S.C. ... prezentate, organul de inspectie fiscala a calculat impozit pe profit in suma de ... lei .

Astfel rezulta ca societatea a efectuat prestari-servicii catre S.C. ... S.R.L. ... si S.C.S.R.L...., servicii care nu au fost facturate.

Prin adresa nr. ... emisa de Activitatea de inspectie fiscala, S.C. ... S.R.L. ... ne transmite actele aditionale nr...si...prin care se rezilieaza contractele de prestari servicii cu cele doua societati.

Totodata in adresa se precizeaza ca societatea incepand cu data de ... a trimis salariatii pe perioada de iarna acasa si in continuare din lipsa de contracte au fost platiti la nivelul salariilor de incadrare considerand ca este solutia mai buna decat sa fie trimisi in somaj .

Activitatea de inspectie fiscala mentioneaza ca in aceasta situatie societatea putea sa beneficieze de H.G. nr. 174/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, drept pentru care propune respingerea contestatiei.

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

In fapt-S.C. ... S.R.L. a fost verificata de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala cu privire la modul de evidentiere, calculare si declarare in cuantum si la termenele legale a obligatiilor fiscale datorate catre bugetul general consolidat, precum si calculul obligatiilor fiscale accesorii la diferentele de impozite , taxe sau contributii stabilite pentru perioada inspectiei fiscale.

Inspectia fiscala a cuprins perioada ... iar urmare a acestuia a fost incheiata Decizia de impunere nr...., **decizie contestata partial pentru suma de ... lei taxa pe valoare adaugata de plata, ... lei majorari de intarziere T.V.A.... lei impozit pe profit si ... lei majorari de intarziere impozit pe profit.**

Suma de ... lei reprezentand T.V.A. necolectata a fost stabilita pe perioada ..., perioada in care operatorul economic a prestat servicii fara a emite facturi lunare pentru prestarile de servicii in conformitate cu contractele incheiate in acest sens.

Suma de ... lei reprezinta diferenta impozit pe profit calculata de organele de inspectie fiscala pe perioada

Cauza supusa solutionarii contestatiei este de a stabili daca organul de inspectie fiscala a procedat corect la calculul taxei pe valoare adaugata, impozit pe profit si accesorii aferente in conditiile in care operatorul economic sustine ca nu a avut incheiat niciun contract de prestari servicii in perioada calcularii acestor obligatii fiscale mentionate mai sus.

Din analiza documentelor depuse la dosarul cauzei organul de solutionare a contestatiei retine ca in perioada verificata societatea a avut incheiate urmatoarele contracte de prestari servicii:

-Contractul de prestari servicii nr. ...din data de ... incheiat cu S.C. ... S.R.L. avand ca obiect lucrari de preparare, reparatii utilaje specifice sectiei preparare, modernizare sectie ,este incheiat pe o durata de 1 an incepand cu data de ... iar pretul prestatiei este de 2 euro/ora/om calculat in lei la cursul din data intocmirii facturii;

-Contractul de prestari servicii nr. 2 din data de ...incheiat cu S.C. ... S.R.L. ..., avand ca obiect lucrari de preparare argila pentru prelucrare, reparatii utilaje specifice sectiei de preparare, modernizare sectie, este incheiat pe o durata de 1 an incepand cu data de... iar pretul prestatiei este de 1 euro/om calculat in lei la cursul din data intocmirii facturii.

Organul de control a procedat la calculul diferentei de ... lei taxa pe valoare adaugata ne colectata conform specificatiilor din cele doua contracte mentionate mai sus, avand in vedere ca nu au fost intocmite facturi lunare de prestari servicii .

In data de ... organul de inspectie fiscala a solicitat contestatorului prin adresa nr. ... sa ii puna la dispozitie copii de pe foile colective de prezenta, cartile de munca si atributiile fiecarui angajat din cadrul societatii.Urmare acestei adrese S.C. ... S.R.L. depune si Actele aditionale nr. ..si... de unde rezulta ca au fost reziliate contractele de prestari servicii cu cele doua societati, contracte ce au fost mentionate mai sus.

Cele doua acte aditionale sunt:

-Actul aditional nr. ... la Contractul de prestari servicii nr. ..., avand ca obiect “rezilierea contractului de prestari servicii nr.... incheiat in data de ...” ,incepand cu data de ...;

-Actul aditional nr. ... la Contractul de prestari servicii nr. ..., avand ca obiect “rezilierea contractului de prestari servicii nr. ...incheiat in data de ...” ,incepand cu data de

Din analiza Referatului privind solutionarea contestatiei rezulta ca aceste acte aditionale au fost depuse la dosarul cauzei urmare adresei nr.

... emisa de D.G.F.P. ...- Activitatea de inspectie fiscala ,ele nefiind prezentate organului de control cu ocazia verificarii.

In solutionarea contestatiei organul de solutionare a contestatiei va avea in vedere prevederile art. 213 din O.G. nr. 92/2003, republicata:

„ Soluționarea contestației

(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.(....)

(3) Prin soluționarea contestației nu se poate crea o situație mai grea contestatorului în propria cale de atac.

(4)Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.”

Avand in vedere faptul ca actele aditionale **nr...si.. privind rezilierea contractelor de prestari servicii(incepand cu data de ...nu au fost prezentate organului de control ca sustinere la intocmirea raportului de inspectie fiscala nr. ... si implicit la intocmirea deciziei contestate, concluzionam ca acestea au fost incheiate ulterior incheierii actului de control .**

In drept sunt aplicabile prevederile art. 155 al(1) din Legea nr. 571/2003 republicata , privind Codul fiscal , unde se precizeaza :

Facturarea

ART. 155

(1) Persoana impozabilă care efectuează o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, alta decât o livrare/prestare fără drept de deducere a taxei, conform art. 141 alin. (1) și (2), trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar, cel târziu până în cea de-a 15-a zi lucrătoare a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă. De asemenea, persoana impozabilă trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar, pentru suma avansurilor încasate în legătură cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, cel târziu până în cea de-a 15-a zi lucrătoare a lunii următoare celei în care a încasat avansurile, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă.

In concluzie, organul de inspectie fiscala a stabilit corect suma de ... lei reprezentand T.V.A. necollectata aferenta prestarilor de servicii efectuate conform Contractelor de prestari servicii nr. ... si

Avand in vedere cele mentionate mai sus urmeaza ca acest capat de cerere cu privire la T.V.A. sa fie respins ca neantemeiat.

In ceea ce priveste contestarea sumei de ... lei majorari de intarziere T.V.A. , organul de solutionarea contestatiilor retine ca stabilirea acestora in sarcina petentei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Intrucat in sarcina petentei a fost retinut ca fiind datorat debitul de natura T.V.A. acesta datoreaza si majorari de intarziere aferente calculate de inspectorii fiscali.

Referitor la suma contestata de ...lei impozit pe profit facem urmatoarele precizari:

In Decizia nr. ... a fost stabilita ca baza impozabila suma de ... lei din care impozit pe profit suma de ...lei.

Din aceasta suma se contesta numai suma de ... lei impozit pe profit.

In Raportul de inspectie fiscala ce a stat la baza intocmirii deciziei contestate se specifica ca suma de ... lei impozit pe profit provine din :

- ... lei ce reprezinta cheltuieli nedeductibile cu majorari de intarziere ,incalcand prevederile art. 21 (4) lit.b din Legea nr. 571/2003 republicata;

- ... lei ce reprezinta cheltuieli nedeductibile ce nu sunt efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile incalcand prevederile art. 21(1) din Legea nr. 571/2003 republicata.

Avand in vedere faptul ca exista neconcordante intre suma de ... lei impozit pe profit (suma contestata)si suma de ... lei cheltuieli nedeductibile(suma mentionata in Raportul de inspectie fiscala la Cap. II .2. CU PRIVIRE LA IMPOZITUL PE PROFIT-) am solicitat organului de inspectie fiscala sa ne precizeze clar din ce provine suma de ... lei impozit pe profit (suma contestata).

Ca raspuns la aceasta solicitare organul de inspectie fiscala face precizarea, prin adresa fax nr. ..., ca societatea a calculat, declarat si achitat 4 % “ *fond pentru persoane cu handicap neancadrate in munca* ” in baza Legii nr. 102/1999 si Legea nr. 448/2006, fara a avea aceasta obligatie avand in vedere ca societatea nu are un numar de 50 de salariati , astfel si-a marit cheltuielile cu suma de ... lei pe anul 2007. In urma inspectiei fiscale, cheltuiala a fost facuta nedeductibila iar suma procentuala calculata la valoarea de .. lei i s-a dat dreptul de recuperare pentru a fi compensata eventual cu alte datorii.

Acest raspuns dat de organele de inspectie fiscala nu explica modul de determinare a sumei de ... lei impozit pe profit.

In drept -sunt aplicabile prevederile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare si ale Ordinului nr. 1181/2007 privind modelul si continutul Raportului de inspectie fiscala.

In conformitate cu art. 109 - Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare:

(1) **“Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspectiei din punct de vedere faptic și legal”.**

(2) **“La finalizarea inspectiei fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspectiei fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere”.**

Iar, in conformitate cu prevederile Ordinului nr. 1181/2007, privind modelul si continutul Raportului de inspectie fiscala, trebuie sa se mentioneze elementele identificate din activitatea contribuabilului care au influentat baza de impunere, consecintele fiscale ale abaterilor constatate, motivele de drept si temeiul legal pentru modificarea bazei de impunere.

Pct. 3 - Baza de impunere din Cap. III – Constatari fiscale din Ordinul nr. 1181/2007, privind modelul si continutul Raportului de inspectie fiscala, precizeaza:

A. **“În cazul în care se constată aspecte care modifică baza de impunere, se vor menționa:**

- elementele identificate în activitatea contribuabilului care au influențat baza de impunere;

-punctul de vedere al inspectiei fiscale față de interpretarea contribuabilului;

-consecințele fiscale ale abaterilor constatate, motivele de drept și temeiul legal pentru modificarea bazei de impunere;

- modul de calcul al bazei impozabile și stabilirea eventualelor diferențe, precum și calculul impozitului, taxei sau al contribuției stabilite suplimentar. Pentru obligațiile fiscale pentru care legea prevede dreptul contribuabilului de a efectua deduceri/reduceri se va verifica modul de exercitare a acestui drept și corectitudinea calculului sumei deduse;

- calculul obligațiilor fiscale accesorii la diferențele de impozite, taxe sau contribuții stabilite de inspectia fiscală;

- stabilirea responsabilităților pentru aplicarea sau determinarea eronată a bazei impozabile și efectuarea de propuneri

pentru sancționare conform prevederilor legale, acolo unde este cazul”.

De asemenea, în același act normativ la Cap. VII – Anexe, se precizează: **“Pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție verificată, la Raportul de inspecție fiscală se vor anexa situații, tabele, copii de pe documente, note explicative, necesare susținerii constatărilor, fiind parte integrantă din Raportul de inspecție fiscală”**.

Totodată, potrivit art. 94 - Obiectul și funcțiile inspecției fiscale, din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

(3) **“Pentru ducerea la îndeplinire a atribuțiilor prevăzute la alin. (2) organul de inspecție fiscală va proceda la: e) stabilirea corectă a bazei de impunere, a diferențelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală declarată și/sau stabilită, după caz, la momentul începerii inspecției fiscale”**.

Aceste diferențe se consemnează într-un raport de inspecție fiscală, care așa cum se prevede la art. 109, al. (2) din același act normativ, va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde diferențele în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul inspecției fiscale.

Astfel ca suma de ... lei, reprezentând impozit pe profit, nu o putem analiza pentru a stabili corect acest impozit întrucât atât în Raportul de inspecție fiscală cât și în anexele acestuia nu se regăsește componenta și documentele pe baza cărora a fost determinată.

Prin urmare se va desființa parțial actul administrativ atacat pentru suma de ... lei reprezentând impozit pe profit, urmând ca organul de inspecție fiscală să stabilească corect baza de impunere, să precizeze în noul act administrativ pe care îl va încheia componenta și proveniența sumei de ... lei, motivul de fapt și temeiul de drept pentru care a fost stabilit.

Astfel, în conformitate cu prevederile art. 216 al(3) din O.G. nr. 92/2003, republicată, unde se stipulează: **(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.**

Iar în temeiul pct.12.7 din *Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată:* **“decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceiași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente”**.

Referitor la majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar si contestat in suma de ... lei, calculate in sarcina petentului prin Decizia de impunere nr. ..., acestea reprezinta masura accesorie pentru suma totala stabilita ca impozit pe profit din decizia contestata, respectiv suma de ... lei.

Drept pentru care atunci cand se va reanaliza impozitul pe profit contestat in suma de ... lei pentru care a fost desfiintat partial actul administrativ atacat se vor recalcula si majorarile de intarziere aferente acestuia

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 155 al(1) din Legea 571/2003 republicata, art.109 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, pct.3 din Ordinului nr. 1181/2007 privind modelul si continutul Raportului de inspectie fiscala, coroborate cu art. 205, 207, 209, 210, si 216 alin. (1)si(3) din OG 92/2003® privind Codul de procedura fiscala.

**Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor
Publice ...**

DECIDE:

Art. 1- Respingerea in parte a contestatiei pentru suma de ... lei ce reprezinta :

-T.V.A. =... lei;

-Majorari de intarziere aferente T.V.A. =... lei;

Art.2.-Desfiintarea in parte a Deciziei de impunere nr. ... cu privire la suma de ... lei impozit pe profit si majorarile aferente acestei sume, incheiata de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala Serviciul Control Fiscal 1 , urmand a se incheia un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.

Art. 3- Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV ,

