

DECIZIA NR. 641/2011
privind solutionarea contestatiei inregistrata
la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ...
formulata de **S.C. ... S.R.L.**
din Targoviste

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita asupra contestatiei nr. ... formulata de **S.C. ...S.R.L.** cu sediul in ..., judetul Dambovita, inregistrata la O.R.C. Dambovita sub nr. J..., avand C.U.I. RO..., fiind reprezentata legal de dna. ..., in calitate de asociat.

Petenta a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere nr. F - DB ... si a Deciziei de instituire a masurilor asiguratorii emise de D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala. Suma totala contestata este de ... lei reprezentand:

- ... lei – impozit pe profit suplimentar;
- ... lei - majorari aferente impozitului pe profit suplimentar;
- ... lei - TVA suplimentara de plata;
- ... lei - majorari aferente TVA suplimentar de plata;

Contestatia are aplicata semnatura si stampila titularului dreptului procesual si a fost depusa in termenul legal de depunere asa cum prevad art. 206 si art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere prevederile art. 205, art. 206, art. 207 si art. 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita a se pronunta asupra cauzei.

I. Petenta contesta Decizia de impunere nr. F - DB ... din urmatoarele motive:

Societatea petenta considera ca nu este vinovata de faptul ca S.C. ... S.R.L., S.C. ... S.R.L. si S.C. ... S.R.L. de la care s-a

aprovizionat cu materiale si marfuri, nu au inregistrat in evidenta contabila facturile fiscale. Societatea nu a prejudiciat statul, platind taxele si impozitele datorate.

Fata de cele mai sus precizate societatea comerciala solicita anulara in totalitate a Deciziei de impunere nr. F-DB ...

II. Prin Decizia de impunere nr. F - DB ... emisa de D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala organele de inspectie fiscala au stabilit impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei, accesorii aferente impozitului pe profit suplimentar in suma de ... lei, precum si TVA suplimentara in suma de ... lei cu accesorii aferente TVA suplimentar in suma de ... lei.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmit de D.G.F.P. Dambovita – Activitatea de Inspectie Fiscala se propune respingerea contestatiei formulata de S.C. ...S.R.L. din Targoviste. De asemenea se precizeaza ca nu s-a facut sesizare penala in cauza.

III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:

1. Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa analizeze daca suma totala de ... lei compusa din impozit pe profit suplimentar in suma de ...lei, cu accesorii aferente impozitului pe profit in suplimentar in suma de ... lei si TVA suplimentara in suma de ... lei cu accesorii aferente TVA suplimentar in suma de ... lei este corect determinata.

In fapt, societatea comerciala ... S.R.L. a fost verificata de organele de inspectie fiscala privind taxa pe valoarea adaugata si impozitul pe profit pentru perioada

Referitor la impozitul pe profit suplimentar in suma de ... lei cu accesoriile aferente in suma de ...lei

Organele de inspectie fiscala pentru anul 2008 au stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei.

Se retine, ca organele de inspectie fiscala nu au acceptat la deducere cheltuielile in suma de ... lei cu piesele de schimb si materialele de constructii achizitionate de la S.C.... S.R.L. si S.C. ... S.R.L., avand in vedere ca incepand cu data de ... aceste societati se afla in insolventa, pentru tranzactiile in cauza nefiind respectate prevederile art. 160 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 571/2003, republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

De asemenea, organele de inspectie fiscala nu au acceptat la deducere cheltuielile cu piesele de schimb si prestarile de servicii efectuate de S.C. ... S.R.L. in suma de ... lei, avand in vedere prevederile art. 21 alin. (4) lit. m) din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, precum si din precizarile organelor de inspectie fiscala, se retine ca in urma controlului incrucisat efectuat de D.G.F.P. Harghita – A.I.F. Harghita la S.C. ... S.R.L. s-a constatat ca facturile trimise spre verificare privind S.C. ... S.R.L., nu au fost inregistrate in evidenta contabila a societatii din judetul Harghita.

De asemenea S.C.... S.R.L. prin declaratiile facute nu a recunoscut livrarile de bunuri si prestarile de servicii catre S.C. ... S.R.L.

In conformitate cu prevederile art. 21 alin. (4) lit. m) din Legea nr. 571/22.12.2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

[...] m) cheltuielile cu serviciile de management, consultanță, asistență sau alte prestări de servicii, pentru care contribuabilii nu pot justifica necesitatea prestării acestora în scopul activităților desfășurate și pentru care nu sunt încheiate contracte;” coroborate cu dispozitiile pct. 48 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/22.01.2004, unde referitor la deductibilitatea cheltuielilor cu “serviciile de management, consultanta, asistenta sau alte prestari de servicii”, se precizeaza ca: “48. Pentru a deduce cheltuielile cu serviciile de management, consultanță, asistență sau alte prestări de servicii trebuie să se îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

- serviciile trebuie să fie efectiv prestate, să fie executate în baza unui contract încheiat între părți sau în baza oricărei forme contractuale prevăzute de lege; justificarea prestării efective a serviciilor se efectuează prin: situații de lucrări, procese-verbale de recepție, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piață sau orice alte materiale corespunzătoare;

- contribuabilul trebuie să dovedească necesitatea efectuării cheltuielilor prin specificul activităților desfășurate.”

Din dispozitiile legale citate mai sus, se retine ca pentru a fi deductibile cheltuielile cu serviciile de consultanta, asistenta sau alte prestari de servicii, acestea trebuie sa fie executate in baza unui contract care sa cuprinda date referitoare la prestator, termene de executie, precizarea serviciilor prestate, precum si tarifele percepute, respectiv valoarea totala a contractului, iar prestarea

efectiva a serviciilor efectuate sa fie justificata prin "situatii de lucrari, procese-verbale de receptie, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piata sau orice alte materiale corespunzatoare".

Analizand documentele existente la dosarul cauzei, se retine ca S.C. ... S.R.L. nu a justificat cu documente prestarea efectiva, fiind incalcate in acest fel prevederile legale citate mai sus.

Pentru perioada ... organele de inspectie fiscala au stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de... lei rezultat din diferenta intre ... lei impozit pe profit stabilit de organele de control si ... lei impozit minim declarat de societate.

Ca urmare a platii cu intarziere a impozitului pe profit stabilit suplimentar in suma de... lei au fost calculate accesorii conform prevederilor art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in suma de ...lei.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ... lei cu accesorii in suma de ... lei

In urma verificarilor efectuate organele de inspectie fiscala au stabilit o taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ... lei, aferenta facturilor fiscale emise de S.C. ... S.R.L., S.C. ... S.R.L. si S.C. ... S.R.L.

In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta facturilor emise de S.C. ... S.R.L., S.C. ... S.R.L., societati aflate in insolventa incepand cu ..., organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea nu a aplicat masurile simplificate de taxare inversa, fiind incalcate prevederile art. 160 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 571/2003 republicata. Societatea a dedus taxa pe valoarea adaugata, fara insa ca aceasta taxa sa fie si colectata.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca bunurile au fost aprovizionate de societatea petenta de la S.C.... S.R.L. si S.C. ... S.R.L. dupa data de...,data de la care aceste societati au intrat in procedura de insolventa si trebuiau aplicate masurile simplificate.

Taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, aferenta facturilor a caror emitere nu este recunoscuta de catre S.C. ... S.R.L., nu a fost acceptata la deducere avand in vedere prevederile art. 11 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

In conformitate cu prevederile art. 11 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 *"(1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unui tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției."*

In speta sunt aplicabile si prevederile art. 145 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003, care stipuleaza: *”(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:a) operațiuni taxabile; [...].”*

Urmare a declaratiilor societatii comerciale... S.R.L. realitatea acestor operatiuni nu se poate demonstra.

Ca urmare a platii cu intarziere a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de... lei au fost calculate accesorii conform prevederilor art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in suma de.. lei.

În drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile articolelor urmatoare:

Art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

art. 119 - *“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”*

art. 120 - *“(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”*

Art. 11 alin. (1), art. 21 alin. (4) lit. m), art. 145 alin. (2) lit. a), art. 160 alin. (2) lit. b) si alin. (5) din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

art. 11 - *“(1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unui tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției.”*

art. 21 - *“(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:*

[...] m) cheltuielile cu serviciile de management, consultanță, asistență sau alte prestări de servicii, pentru care contribuabilii nu pot justifica necesitatea prestării acestora în scopul activităților desfășurate și pentru care nu sunt încheiate contracte;”

art. 145 - “Sfera de aplicare a dreptului de deducere

(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile;”

art. 160 - *“Măsuri de simplificare*

(2) Bunurile și serviciile pentru livrarea sau prestarea cărora se aplică măsurile de simplificare sunt:

[...]b) bunurile și/sau serviciile livrate ori prestate de sau către persoanele pentru care s-a deschis procedura de insolvență, cu excepția bunurilor livrate în cadrul comerțului cu amănuntul;

(5) De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atât furnizorii/prestatorii, cât și beneficiarii. În situația în care furnizorul/prestatorul nu a menționat "taxare inversă" în facturile emise pentru bunurile/serviciile care se încadrează la alin. (2), beneficiarul este obligat să aplice taxare inversă, să nu facă plata taxei către furnizor/prestator, să înscrie din proprie inițiativă mențiunea "taxare inversă" în factură și să îndeplinească obligațiile prevăzute la alin. (3)."

Pct. 48 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/22.01.2004 precizeaza:

"48. Pentru a deduce cheltuielile cu serviciile de management, consultanță, asistență sau alte prestări de servicii trebuie să se îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

- serviciile trebuie să fie efectiv prestate, să fie executate în baza unui contract încheiat între părți sau în baza oricărei forme contractuale prevăzute de lege; justificarea prestării efective a serviciilor se efectuează prin: situații de lucrări, procese-verbale de recepție, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piață sau orice alte materiale corespunzătoare;

- contribuabilul trebuie să dovedească necesitatea efectuării cheltuielilor prin specificul activităților desfășurate."

Pct. 82 alin. (7) din HG nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

pct. 82 - " (7) În cazul neaplicării taxării inverse prevăzute de lege, organele de inspecție fiscală vor dispune măsuri pentru obligarea furnizorilor/prestatorilor și a beneficiarilor la corectarea operațiunilor și aplicarea taxării inverse conform prevederilor prezentelor norme metodologice. În cadrul inspecției fiscale la beneficiarii operațiunilor, organele de inspecție fiscală vor avea în vedere că beneficiarul avea obligația să colecteze TVA la momentul exigibilității operațiunii, concomitent cu exercitarea dreptului de deducere."

2. In ceea ce priveste capatul de cerere privind decizia de masuri asiguratorii, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita se poate pronunta asupra cauzei in conditiile in care contestatiile formulate impotriva actelor prin care se dispun masuri

asiguratorii nu se afla in competenta sa materiala de solutionare.

In fapt, prin Decizia de instituire a masurilor asiguratorii nr. ... emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Dambovita s-au dispus masuri asiguratorii asupra conturilor bancare si asupra sediului societatii.

In drept, sunt aplicabile dispozitiile art. 129 alin. (11) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevad ca: *“(11) Împotriva actelor prin care se dispun și se duc la îndeplinire măsurile asiguratorii cel interesat poate face contestație în conformitate cu prevederile art. 172.”* coroborat cu art. 172 alin. (4): *“Contestația se introduce la instanța judecătorească competentă și se judecă în procedură de urgență.”*

Organul de solutionare a contestatiei in conformitate cu prevederile pct. 9.8 din Ordinul nr. 519/2005, pentru acest capat de cerere a inaintat contestatia organului competent, respectiv, Judecatoria Targoviste cat si Biroului Juridic din cadrul AFP Targoviste.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 119, art. 120, art. 129 alin. (11) și art. 172 alin. (4) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile și completările ulterioare, art. 11 alin. (1), art. 21 alin. (4) lit. m), art. 145 alin. (2) lit. a), art. 160 alin. (2) lit. b) și alin. (5) din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificarile și completările ulterioare, pct. 48 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/22.01.2004, coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art. 211, art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare se:

DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației nr. ... formulată de **S.C. ... S.R.L.** din Targoviste împotriva Deciziei de impunere nr. F-DB ... emisă de către D.G.F.P. Dâmbovița - Activitatea de Inspectie Fiscală pentru suma totala contestata de ... lei reprezentand:

- ... lei – impozit pe profit suplimentar;
- ... lei - majorari aferente impozitului pe profit suplimentar;

- ...lei - TVA suplimentara de plata;
- ... lei - majorari aferente TVA suplimentar de plata;

2. In ceea ce priveste capatul de cerere privind decizia de instituire a masurilor asiguratorii, Biroul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P. Dambovita isi declina competenta de solutionare, competenta revenind instantelor judecatoresti.

3. În conformitate cu prevederile art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Dâmbovița.

...
Director Executiv,

Avizat,
...
Sef Birou ...

Avizat,
Sef Birou Juridic