

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

DECIZIA Nr...7./.....2006

privind solutionarea contestatiei formulate de S.C S.R.L cu sediul comuna , jud.,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr.

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a primit spre solutionare contestatia formulata de S.C S.R.L inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr.

Contestatia a fost formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. intocmit de organele de control din cadrul DCF - Serviciul Informatii si Monitorizare Fisala si Serviciul Control Fiscal I si are ca obiect suma de reprezentand:

- impozit pe profit suplimentar;
- dobanzi aferente impozitului pe profit suplimentar ;
- TVA suplimentar;
- dobanzi aferente TVA suplimentara.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in M.O nr. 863/26.09.2005, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C SRL contesta impozitul pe profit si TVA stabilite suplimentar prin Raportul de inspectie fiscala deoarece” au fost incalcate prevederile art. 98 din Codul de Procedura fiscala alin. (1)”, aceasta incalcare a “condus la imposibilitatea prezentarii documentelor solicitate in vederea unei corecte aprecieri a situatiei”.

II. Organele de inspectie fiscala, in urma verificarii, au stabilit urmatoarele obligatii fiscale suplimentare:

- impozit pe profit suplimentar in suma de (RON) intrucat cheltuielile inregistrate de societate nu indeplinesc conditia de document justificativ si nu pot fi deduse deoarece nu au fost respectate prevederile art. 21 alin.(4) lit. m din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicata, si art. 48 din HG nr. 44/2004, Hotarare pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003.;

- TVA fara drept de deducere in suma de (RON) intrucat TVA dedus la cheltuielile inregistrate de societate nu indeplinesc conditia de document justificativ si nu pot fi deduse deoarece nu au fost respectate prevederile art. 145 alin. (8) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

- dobanzi de intarziere in suma de (RON) aferente debitelor suplimentare , conform art. 14 alin.(1) din O.G 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, HG

784/14.07.2005 privind stabilirea nivelului dobanzilor si art. 116 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala Legea nr. 210/ 07.2005 pentru completarea si modificarea O.G 92/2003, republicata.

III. Luand in considerare constatarile organelor de control motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

Verificarea la S.C SRL s-a efectuat in baza adresei nr. emisa de Garda Financiara Sectia si a adresei nr. emisa de IPJ si a avut ca obiectiv efectuarea unei inspectii fiscale generale.

Prin adresa nr., anexata la dosarul cauzei, Directia Generala a Finantelor Publice - Biroul Solutionare Contestatii, a solicitat SC SRL ca termen de 5 zile de la primirea adresei, sa preciseze quantumul sumei totale contestate.

1. Referitor la impozit pe profit suplimentar in suma de lei (RON).

In fapt, agentul economic in perioada septembrie - iunie a inregistrat cheltuieli cu prestarile de servicii in suma de RON facturate de catre SC SRL si SC SRL.

Prin contractele nr. incheiate intre SC SRL, SC SRL (executanti) si SC SRL (beneficiar) este stipulat la art.1 ca „Obiectul contractului este prestarea de servicii constand in urmatoarele :

- descarcare, taiere, transport deseuri metalice “si la art.4 Pretul „prin negociere directa intre partile contractuale”.

Conform proceselor verbale incheiate la SC SRL si SC SRL inregistrate la DGFP sub nr. , privind controlul incrusat, prestarile de servicii aferente perioadei septembrie - iunie in suma totala de RON nu au fost inregistrate ca venituri de SC SRL si SC SRL.

In drept, H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal precizeaza:

“Codul fiscal:

Art.21 -(4) Urmatoarele venituri nu sunt deductibile:

Codul fiscal:

m) cheltuielile cu serviciile de management, consultanta, asistenta sau alte prestari de servicii, pentru care contribuabilitii nu pot justifica necesitatea prestarii acestora in scopul desfasurarii activitatii proprii si pentru care nu sunt incheiate contracte;

Norme metodologice:

48. Pentru a deduce cheltuielile cu serviciile de management, consultanta, asistenta sau alte prestari de servicii trebuie sa se indeplineasca cumulativ urmatoarele conditii:

- serviciile trebuie sa fie efectiv prestate, sa fie executate in baza unui contract care sa cuprinda date referitoare la prestatori, termen de executie, precizarea serviciilor prestate, precum si tarifele percepute, respectiv valoarea totala a contractului, iar defalcarea cheltuielilor de aceasta natura sa se faca pe intreaga durata de desfasurare a contractului sau pe durata realizarii obiectului contractului; prestarea efectiva a serviciilor se justifica prin: situatii de lucrari, procese-verbale de receptie, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piata sau orice alte materiale corespunzatoare;

- contribuabilul trebuie sa dovedeasca necesitatea efectuarii cheltuielilor prin specificul activitatilor desfasurate.”

S-a retinut ca in executarea contractelor mentionate nu sunt prezentate documente din care sa rezulte date certe in legatura cu tariful practicat pentru fiecare prestatie si timpul consumat la executare.

Totodata se retine ca, pe facturile fiscale emise de furnizorii SC si SC SRL la rubrica “ denumirea produselor sau a serviciilor” este facuta mențiunea “ prestari servicii”, transport de fier vechi, taiere, sortare si prestari servicii sem I 2005”, fara a fi completate toate datele din factura fiscală respectiv UM, cantitate , pret.

Fata de cele precizate mai sus, se retine ca, cheltuielile inregistrate in evidenta contabila cu serviciile facturate de SC SRL si SC SRL sunt nedeductibile fiscal la calculul impozitului pe profit; prin urmare organul de inspectie fiscală a calculat corect impozit pe profit suplimentar in suma de lei (RON).

In baza celor retinute si avand in vedere faptul ca SC , desi contestata debitul stabilit suplimentar, nu aduce documente prin care sa combata constatarile organelor de inspectie fiscală si din care sa rezulte o situatie contrara fata de cea constatata de organele de inspectie fiscală, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata si nesustinuta cu documente pentru acest capat de cerere.

2. Referitor la TVA nedeductibil in suma de RON.

In fapt, societatea contestatoare a inregistrat in evidenta contabila contravalorearea serviciilor facturate de SC si SC SRL in suma totala de si TVA aferent in suma de RON.

In drept, art.145 alin(8) lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal prevede:

“Art.145 - (8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoare adaugata, orice persoana impozabila trebuie sa justifice dreptul de deducere, in functie de felul operatiunii, cu unul din urmatoarele documentele:

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 fiscală , 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 valoare adaugata”.

Avand in vedere precizarile legale si constatarile prevazute la partea de impozit pe profit, organul de control a stabilit corect TVA nedeductibila in suma de lei (RON), prin urmare contestatia va fi respinsa ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

3. Referitor la dobanzii de intarziere aferente impozitului pe profit suplimentar si TVA suplimentar in suma totala de RON calculate prin Raportul de inspectie fiscală inchis in data de , se retine ca, stabilirea dobanzilor de intarziere aferente in sarcina contestatoarei, reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut debitul de natura impozitului pe profit si TVA, iar in contestatie nu se prezinta alte argumente privind modul de calcul al dobanzilor de intarziere, SC datoreaza si suma de RON.

Pentru considerentele aratare in continutul prezentei decizii si in temeiul art.21 alin(4) lit.m, art.145 alin(8) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, pct.48 din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul

=4=

fiscal, coroborate cu art.181 si art.186 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in M.O nr.863/26.09.2005 se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata si nesustinuta cu documente a contestatiei depusa de SC SRL din com. , jud. pentru suma totala de RON reprezentand:

- (RON), impozit pe profit suplimentar;
- (RON), dobanzi aferente impozitului pe profit suplimentar ;
- (RON), TVA suplimentar;
- (RON), dobanzi aferente TVA suplimentara.

DIRECTOR EXECUTIV,