

D 238

Directia Generala a Finantelor Publice Galati a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal Galati- Serviciul de Informatii si Monitorizare Fiscala, prin adresa nr. cu privire la contestatia formulata de cu sediul in Galati, impotriva Deciziei de Impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, urmare a Raportului de Inspectie Fiscala nr.4359 incheiat in data de de organe de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Galati, prin care s-au stabilit si sunt contestate obligatii fiscale suplimentare in suma totala de- reprezentand:

- impozit pe profit
- dobanzi aferente impozit profit;
- penalitati aferente impozit profit.
- taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente TVA de plata;
- penalitati aferente TVA de plata;

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 176 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind semnata de reprezentantul dreptului procesual activ - administratorul societatii- semnatura confirmata cu stampila rotunda a contestatoarei, in conformitate cu art. 175 (1), lit. e) din acelasi act normativ.

Intrucat prin contestatia inaintata petenta formuleaza si o cerere de recuzare a functionarilor din cadrul DGFP Galati privind solutionarea contestatiei, dosarul cauzei a fost transmis de societatea contestatara si Ministerului Finantelor Publice - Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor Bucuresti.

Prin Decizia nr.... privind solutionarea cererii de recuzare emisa de MFP - Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor, inregistrata la D.G.F.P. Galati sub nr...., se decide "Respingerea cererii de recuzare a functionarilor publici de la Serviciul de solutionare a contestatiilor de la Directia generala a finantelor publice Galati, formulata de

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art.178 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata. Se constata astfel indeplinirea conditiilor de procedura reglementate de Ordonanta sus-mentionata si D.G.F.P. Galati este investita sa solutioneze prezenta contestatie.

Analizand documentele aflate la dosarul cauzei constatam:

I. solicita anularea Deciziei de Impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala emisa la data de, precum si a Raportului de Inspectie Fiscala nr....., pe considerentul ca acestea sunt intocmite cu incalcarea dispozitiilor legale in materie, motivand urmatoarele:

In fapt, la data, inspectorii din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice Galati, Serviciul Informatii si Monitorizare Fiscala au

procedat la efectuarea unei inspectii fiscale generale asupra activitatii desfasurata de societate in perioada Controlul fiscal a vizat solutionarea adresei nr..... transmisa de Garda Financiara Galati, precum si a adreselor nr..... si transmise de Ministerul Administratiei si Internelor - I.J.P. Galati.

Prin adresa nr....., organele de politie au solicitat organelor de control fiscal, verificarea urmatoarelor aspecte:

1) verificarea corectitudinii inregistrarii in evidenta contabila a a livrarilor de fier vechi efectuate in perioada, respectiv zgura magnetica, efectuata in perioada in comparatie cu situatiile aprovizionarilor cu fier vechi si zgura magnetica intocmite de SC Galati, corespunzator serviciilor facturate de SC SRL.;

2) care a fost circuitul comercial in cazul livrarilor de fier vechi si zgura magnetica, respectiv daca in evidenta contabila a SC SRL se regasesc costul transportului cu autovehicule sau pe SNCFR, itinerariul pe care s-a circulat si s-au transportat bunurile, respectiv ale cui sunt mijloacele de transport pe caile ferate si pe cele rutiere (autovehicule) corespunzator serviciilor facturate de SC SRL;

3) daca in evidenta contabila a se regasesc documente din continutul carora rezulta efectuarea unor activitati (prestari servicii), a tarifelor practicate, gen devize de lucrari, receptii lucrari etc, prevazute de art.9 alin.(7) lit.s din Legea 414/2002, pct. 9.14 din HG 859/2002 art.21, lit.n din Legea 571/2003 si pct.48 din HG 44/2004.

Desi in urma verificarilor incrucisate, inspectorii fiscali au constatat ca documentele constand in rapoarte de activitate, scrisori de trasura, facturi fiscale etc puse la dispozitie de SC SRL si cu care aceasta justifica serviciile prestate catre petent corespund cu documentele puse la dispozitie de societate cu care SC SRL justifica prestarea serviciilor, acestia nu s-au pronuntat cu privire la realitatea documentelor, solicitand in acest sens sprijinul organelor de politie, invocand ca acestea sunt susceptibile a fi intocmite ulterior constatarii Garzii Financiare. Petenta considera ca aceleasi constatari au fost preluate si in Raportul de inspectie fiscala a carei anulare este solicitata.

Fata de aceste constatari, petenta solicita sa se aiba in vedere contestatia nr. formulata impotriva Notei de constatare intocmita de comisarii Garzii Financiare la data de, contestatie prin care s-a solicitat atat Garzii Financiare sectia Galati cat si Garzii Centrale sa se ia act de abuzurile comise de cei doi comisari prin refuzul acestora de a lua in considerare documentele justificative prezentate, cu privire la serviciile prestate de SC SRL (rapoarte de activitate).

In ceea ce priveste controlul de fond al activitatii desfasurate, petenta mentioneaza ca acesta a avut in vedere modul de constituire, evidentiere si virare a obligatiilor datorate bugetului de stat, fiind contestate urmatoarele aspecte:

Cu privire la impozitul pe profit:

Din verificarea documentelor puse la dispozitia organelor de control aferente exercitiului financiar ..., organul fiscal stabileste in sarcina societatii venituri suplimentare neimpozabile in suma de lei si cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal in cuantum de lei. Din totalul cheltuielilor considerate de organele de control a fi nedeductibile fiscal petenta contesta urmatoarele sume:

- .. lei RON- reprezentand cheltuieli privind contributia la fondul de mediu, aferenta anului ...;

- lei RON - reprezentand cheltuieli privind contributia la fondul de mediu aferenta anului ..., care, desi a fost constituita si inregistrata de societate in anul ... este aferenta

veniturilor impozabile, chiar daca se refera la exercitiul financiar precedent, deci este deductibila fiscal;

- lei RON - reprezentand cheltuieli cu transportul si cazarea in strainatate efectuate de administratori cu respectarea conditiilor impuse prin art.21 alin.2 lit.e din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal.

- lei RON (- reprezentand cheltuieli efectuate de societate cu serviciile prestate de SC SRL, petenta apreciaza ca masura considerarii acestei sume ca nedeductibila fiscal este exagerata, abuziva si nelegala.

In speta, pentru desfasurarea in bune conditii si la termen a activitatii de livrare zgura magnetica catre SC, societatea contestatara a incheiat contractul de prestari servicii nr.... cu SC ... SRL. Necesitatea efectuarii acestor cheltuieli cu serviciile facturate de SC ... SRL rezulta din volumul mare al veniturilor realizate de petenta ca urmare a livrarilor efectuate catre SC ... in aceeasi perioada, aproape ... miliarde lei. Asadar, fata de existenta contractului de prestari servicii nr... incheiat la data de ... intre petenta si SC ... SRL si, avand in vedere faptul ca acest contract incheiat in forma scrisa a fost respectat, prestarea de servicii a fost efectiva, au fost intocmite facturi, rapoarte, receptii iar facturarea serviciilor prestate s-a facut in raport cu derularea comenzilor incheiate si onorate catre SC petenta solicita constatarea faptului ca aceste cheltuieli sunt reale, aferente veniturilor realizate si deci deductibile fiscal. Astfel textul de lege invocat de organele de control pentru considerarea ca nedeductibile fiscal a acestor cheltuieli si anume art.9 alin.7 lit.s) din Legea 414/2002, nu este aplicabil societatii contestatara, motiv pentru care si obligatiile suplimentare cu titlu de impozit pe profit si TVA cu majorari de intarziere si dobanzi aferente sunt stabilite in mod nelegal si abuziv.

Cat priveste sustinerea organelor de control cum ca aceste sume sunt nedeductibile intrucat din verificarile incrucisate efectuate la SC ... SRL si SC ... SRL intre care exista incheiat un anume contract de prestari servicii inregistrat sub nr.... - s-a constatat ca serviciile la care ... SRL s-a angajat prin contractul mentionat sa le presteze lui SC ... SRL, nu sunt efectiv prestate este cel putin deplasata si lipsita de orice temei legal. In dispozitiile art.9 alin.(7) lit.s) din Legea 414/2002 privind impozitul pe profit, nu exista sintagma "prestatorul prestatorului" cum de altfel nu exista nici in dispozitiile art.9.14 din HG 859/2002 pentru aprobarea Instructiunilor privind metodologia de calcul a impozitului pe profit ceea ce denota faptul ca inspectorii fiscali in mod intentionat si fortat au procedat la dispunerea acestei masuri..

Dat fiind faptul ca intre societatea contestatara si SC SRL nu exista nici un fel de relatie comerciala, nu exista nici un contract care sa angajeze vreun serviciu in legatura cu livrarea de zgura magnetica din partea SC ... catre petenta, masura organelor de control de a pune in sarcina petentei obligatiile fiscale ale altei societati este nelegala, motiv pentru care se solicita anulara acestei masuri si exonerarea de la plata impozitului pe profit, a dobanzilor si penalitatilor de intarziere stabilite suplimentar, rezultate din considerarea ca nedeductibile fiscal a acestor cheltuieli.

- in ceea ce priveste suma de ... lei, considerata de organele de control ca reprezentand venituri suplimentare neimpozabile, petenta considera ca si aceasta masura este incorecta si nelegala. In fapt, asa cum rezulta din evidenta contabila, la intocmirea declaratiei privind impozitul pe profit pentru anul ... s-a constatat ca s-a calculat in plus un impozit in suma de ... lei, lucru confirmat si de inspectorii care au intocmit procesul verbal de control de fond precedent. Astfel, la luna ianuarie ..., s-a facut inregistrarea 691=... lei; chiar daca nu s-a facut inregistrarea corecta 441=..., se constata ca soldul final al contului 441 nu a suferit nici o

influenta, motiv pentru care va solicitam sa dispuneti anularea acestei masuri, cu consecinta exonerarii de la plata obligatiilor ce rezulta din aceasta.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei RON reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente TVA de plata;
- penalitati aferente TVA de plata;

aceste obligatii rezulta din neacordarea dreptului de deducere a TVA aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate de catre petenta, cheltuieli care asa cum s-a mentionat si justificat in cuprinsul prezentei contestatii, sunt deductibile fiscal, motiv pentru care se solicita admiterea contestatiei si pentru acest capat de cerere.

Pentru toate motivele invocate, coroborate cu dispozitiile Legii 414/2002 privind impozitul pe profit, HG 859/2002, Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala si Legea 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, se solicita analizarea cu obiectivitate a prezentei contestatii, anularea Raportului de inspectie fiscala nr.4359/2005 si a Deciziei de impunere - pentru sumele contestate si exonerarea societatii contestatare de la plata obligatiilor suplimentare in cuantum de ... lei stabilite cu titlu de diferente de impozit pe profit si TVA cu dobanzi si penalitati aferente.

II. In Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de ..., organele de control din cadrul Activitatii Controlului Fiscal, referitor la aspectele contestate, au consemnat urmatoarele:

Inspectia fiscala genrala a fost efectuata in vederea solutionarii adresei transmisa de A.N.C - G.F Galati nr.... precum si a adreselor nr.... si ... transmise de M.A.I. - I.P.J. Galati.

Pentru aspectele solicitate in aceste adrese, cu privire la serviciile achizitionate de la SC ... SRL Galati in baza contractului nr.... organul de inspectie fiscala a incheiat procesul verbal din ..., prin care s-au constatat urmatoarele:

- petenta justifica necesitatea efectuarii cheltuielilor cu serviciile facturate de SC ... SRL prin veniturile obtinute urmare a livrarilor efectuate catre SC ... SA in aceeasi perioada;
- petenta are incheiat un contract de prestari de servicii cu SC ... SRL in care sunt prevazute date referitoare la prestatori, precizarea serviciilor prestate, tarifele percepute, durata realizarii obiectului contractului.

1. Referitor la modul de constituire, evidentiere si virare la termenul si in cuantumul legal a impozitului pe profit pentru perioada ... - reglementat de Legea 414/2002 privind impozitul pe profit, cu modificarile si completarile ulterioare si Legea 571/2003 privind Codul Fiscal.

Din verificarea modului de valorificare a procesului verbal nr...., respectiv modul de inregistrare in evidenta contabila a diferentei in minus in cuantum de ... lei, organul de inspectie fiscala a constatat ca aceasta diferenta a fost inregistrata eronat in evidenta contabila, prin stornare : 691=441 ... lei RON.

In conformitate cu dispozitiile Normelor metodologice de utilizare a conturilor contabile aprobate prin O.M.F. 306/2002, inregistrarea contabila corecta este:
441 = ... lei RON venit neimpozabil.

Din verificarea documentelor puse la dispozitie, aferente exercitiului financiar ..., organul de inspectie fiscala a constatat cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal in cuantum de ... lei RON din care petenta contesta urmatoarele sume:

- ... lei RON - cheltuieli privind contributia la fondul de mediu, inregistrata in luna mai ...si stornata in luna august ..., nedeductibila din punct de vedere fiscal in conformitate cu dispozitiile art.9, alin.7 lit o) din Legea 414/2002 privind impozitul pe profit;

- ... lei RON - cheltuieli privind contributia la fondul de mediu aferenta anului ..., constituita si inregistrata in evidenta contabila in anul ..., nedeductibila din punct de vedere fiscal in conformitate cu dispozitiile art.9, alin(1) din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit;

- ... lei RON - cheltuieli cu alte servicii nedeductibile din punct de vedere fiscal in conformitate cu dispozitiile art.9, alin.1lit.h) din Legea 414/2002 privind impozitul pe profit;

- ... lei RON - cheltuieli cu alte prestari de servicii nedeductibile din punct de vedere fiscal in conformitate cu dispozitiile art.9 alin.7 lit.s) din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit coroborat cu dispozitiile pct.9.14 din HG 859/2002 pentru aprobarea Instructiunilor privind metodologia de calcul a impozitului pe profit, intrucat in urma verificarii incrucisate la prestatorul prestatorului s-a constatat ca acestea nu sunt efectiv prestate. In fapt, in urma controlului efectuat la SC ... SRL Galati, societatea care a efectuat servicii in legatura cu livrarile de zgura magnetica efectuate de petenta catre SC ... in baza contractului nr.1 din ... incheiat cu SC ... SRL si care se regasesc in serviciile facturate de SC ... SRL catre petenta in baza contractului de prestari servicii nr...., s-a constatat ca aceasta a emis facturi fiscale catre SC ... SRL in cuantum de ... lei (fara TVA) aferenta cantitatii de ... tone de zgura magnetica livrata de petenta pentru care nu poate sa justifice prestarea afectiva a acestora, astfel:

- ... lei RON aferente cantitatii de ... to zgura magnetica cu factura fiscala nr.... pentru servicii prestate anterior datei incheierii contractului de prestari servicii nr...., respectiv anterior datei dobandirii personalitatii juridice
- ... lei RON aferenta cantitatii de .. to zgura magnetica cu factura fiscala nr.... nu poate justifica prestarea efectiva a serviciilor conform contractului de prestari servicii nr....
- ... lei RON aferenta cantitatii de ... to zgura magnetica cu factura fiscala nr.... nu poate justifica prestarea efectiva a serviciilor conform contractului de prestari servicii nr.1
- ... lei RON aferenta cantitatii de ... to zgura magnetica cu factura fiscala nr.... nu poate justifica prestarea efectiva a serviciilor conform contractului de prestari servicii nr....

Pentru prestarile de servicii in cuantum de ... lei RON (fara TVA) efectuate de SC ...SRL Galati si trecute pe costuri la petenta, organelor de inspectie fiscala li s-au prezentat o situatie de lucrari (deviz) intocmit de SC ... SRL Galati (prestatorul real al serviciilor in cauza) pentru luna martie ...

Se considera nereala factura nr,... in valoare totala de ... lei emisa de SC ... SRL catre SC ... SRL reprezentand servicii efectuate de SC ... SRL in perioada ... intrucat aceasta societate care este prestatorul efectiv al serviciilor inregistrate pe costuri de petenta, a fost inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr..... si pe cale de consecinta, anterior acestei date nu a putut activa ca persoana juridica.

Organul de inspectie fiscala a procedat la recalcularea impozitului pe profit aferent exercitiului financiar ..., rezultand o obligatie fiscala suplimentara in cuantum de ... lei RON pentru nerespectarea termenului de plata s-au calculat dobanzi in cuantum de ... leu RON si penalitati de intarziere in cuantum de ... lei RON.

2.Referitor la modul de constituire, evidentiere si virare la termenul si in cuantumul legal a taxei pe valoarea adaugata

Pentru perioada ..., din verificarea modului de exercitare a dreptului de deducere, organul de inspectie fiscala a constatat ca societatea nu are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata in cuantum de ... lei RON aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate, nedeductibile din punct de vedere fiscal la calculul impozitului pe profit, intrucat acestea nu sunt destinate realizarii de operatiuni taxabile in conformitate cu dispozitiile art.24 alin.2 lit. a) din Legea 345/2002.

Avand in vedere si alte aspecte mentionate in raportul de inspectie fiscala dar necontestate de petenta, organul de inspectie fiscala a procedat la recalcularea taxei pe valoarea adaugata datorata bugetului de stat, rezultand o taxa pe valoarea adaugata suplimentara in cuantum de ... lei RON pentru nerespectarea termenului de plata, organul de inspectie fiscala a calculat dobanzi in suma totala de ... lei RON si penalitati de intarziere in suma de ... lei RON.

Pentru perioada ..., din considerente necontestate de petenta, organul de inspectie fiscala a procedat la recalcularea taxei pe valoarea adaugata datorata bugetului de stat, rezultand o obligatie fiscala suplimentara in cuantum de ... lei RON ... pentru nerespectarea termenului de plata, organul de inspectie fiscala a calculat dobanzi in suma totala de ... lei RON si penalitati de intarziere in cuantum de ... lei RON.

III. In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei semnat de conducatorul organului constatator, se face precizarea ca inspectia fiscala a fost efectuata la solicitarea Autoritatii Nationale de Control - Garda Financiara Galati si a Inspectoratului de Politie al judetului Galati - Serviciul de Investigare a Fraudelor, propunandu-se pe fond urmatoarele solutii:

- admiterea ca deductibile la calculul profitului impozabil a sumelor reprezentand cheltuieli aferente contributiei la fondul de mediu, respectiv ... lei RON si ... lei RON ;
- mentinerea constatarilor inscrise in Raportul de inspectie fiscala, referitor la celelate sume stabilite de organele de inspectie fiscala.

IV. Luind in considerare constatările organelor de control, motivele invocate de societatea contestatara, documentele existente la dosarul cauzei, coroborate cu prevederile actelor normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii o constituie exonerarea petentei de la plata obligatiilor fiscale suplimentare in suma de ... lei RON reprezentand:

- impozit pe profit ;
- dobanzi aferente impozit profit;
- penalitati aferente impozit profit;
- taxa pe valoarea adaugata
- dobanzi aferente TVA de plata
- penalitati aferente TVA de plata

cu mentiunea ca sumele contestate reprezentand impozit pe profit si accesorii stabilite suplimentar de organele de inspectie fiscala sunt aferente exercitiului financiar ... si cele reprezentand taxa pe valoarea adaugata si accesorii sunt aferente atat exercitiului financiar 2003 cat si exercitiului financiar

In fapt, in urma verificarii fiscale privind modul de evidentiere si virare a obligatiilor fata de bugetul de stat pentru perioada ..., organul de inspectie fiscala a stabilit pentru anul ... o baza impozabila mai mare constituita din

- cheltuieli nedeductibile fiscal;
- venituri impozabile neinregistrate.

Din totalul cheltuielilor considerate de organele de control a fi nedeductibile fiscal petenta contesta si motiveaza urmatoarele sume:

- reprezentand cheltuieli privind contributia la fondul de mediu aferenta anului ...;
- reprezentand cheltuieli privind contributia la fondul de mediu aferenta anului ...;
- reprezentand cheltuieli cu cazarea si transportul in strainatate;
- reprezentand cheltuieli cu alte prestari de servicii.

De asemenea, societatea contesta masura privind corectarea modului de inregistrare in evidenta contabila a sumei de ... lei reprezentand impozit pe profit calculat in plus de societate, aferent exercitiului financiar

Fata de sumele contestate si argumentele prezentate de societatea contestatara, organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele:

1. Referitor la modul de inregistrare in evidenta contabila a sumei de ...lei

reprezentand impozit pe profit calculat in plus de societate, aspect constatat prin procesul verbal anterior nr...., se retine ca nu a fost modificata baza impozabila cu aceasta suma fiind considerata venit neimpozabil, deci masura dispusa de organul de control privind corectarea modului de inregistrare nu genereaza obligatii fiscale suplimentare, in fapt neexistand decizie de impunere pentru acest capat de cerere, motiv pentru care contestatia se va respinge ca fara obiect.

2.Referitor la capatul de cerere privind suma de ... lei RON - reprezentand cheltuieli privind contributia la fondul de mediu aferenta anului .. si suma de ... lei RON - reprezentand cheltuieli privind contributia la fondul de mediu aferenta anului ..., considerate de organul de inspectie ca nedeductibile din punct de vedere fiscal, actele normative invocate ca temei legal pentru masura dispusa sunt urmatoarele:

- pentru suma de .. lei RON - Legea 414/2002 privind impozitul pe profit, art.9 alin.7, lit.b) care stipuleaza:”(7). Potrivit prezentei legi, cheltuielile nedeductibile sunt:

o)cheltuielile privind contributiile platite la fondurile speciale peste limitele stabilite sau care nu sunt reglementate de actele normative, inclusiv contributiile la fonduri de pensii, altele decat cele obligatorii”;

- pentru suma de ... lei RON - Legea 414/2002 privind impozitul pe profit, art.9 alin.(1) care stipuleaza:”La calculul profitului impozabil cheltuielile sunt deductibile numai daca sunt aferente veniturilor impozabile”

In drept, Legea 73/2000 privind Fondul de mediu, prin art.9 alin (2) stipuleaza: *“Obligația calculării și vărsării sumelor rezultate din aplicarea prevederilor art. 8 lit. a) - e)*) revine persoanelor fizice și juridice care desfășoară respectivele activități.”*

In ceea ce priveste contributia la fondul de mediu aferenta anului ... constituita si inregistrata in evidenta contabila in anul ..., sunt aplicabile prevederile **O.M.F. nr.306/2002 pentru aprobarea Reglementarilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene**, care, la pct.6.9 referitor la “Corectarea erorilor contabile” stipuleaza:

“Erorile contabile pot sa apara ca urmare a unui calcul gresit, a aplicarii gresite a metodelor contabile, a interpretarii gresite a evenimentelor, a fraudelor sau omisiunilor.

Corectarea unei asemenea erori aferente perioadelor anterioare poate fi efectuata pe seama rezultatului perioadei curente. Atunci cand este afectata credibilitatea situatiilor financiare prezentate, corectarea erorii se efectueaza pe seama rezultatului reportat.”

Avand in vedere ca organul de inspectie fiscala a mentionat temeiul legal al masurii dispuse fara sa prezinte motivatia de fapt care a condus la aplicarea acestuia si prin referatul cu propuneri de solutionare referitor la aceste sume se apreciaza ca “in mod eronat inspectorii fiscali le considera nedeductibile la calculul impozitului pe profit” fara sa se precizeze considerentele care stau la baza acestei aprecieri, in speta se vor aplica prevederile art.185 alin.(3) din Ordonanta 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care stipuleaza:”*Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”*

3.Referitor la capatul de cerere privind suma de ... lei RON - reprezentand cheltuieli cu cazarea si transportul in strainatate considerate de organul de inspectie nedeductibile din punct de vedere fiscal, se retine ca temeiul legal invocat de societatea contestatara, respectiv art.21 alin.2 lit.e) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, nu este aplicabil in speta intrucat aceasta lege a intrat in vigoare incepand cu ... iar cheltuielile in cauza sunt aferente exercitiului financiar

In drept, in speta sunt aplicabile prevederile Legii 414/2002 privind impozitul pe profit care la art.9 alin.7 detaliaza categoriile de cheltuieli considerate nedeductibile la calculul profitului impozabil; in raportul de inspectie fiscala, organul constator precizeaza ca suma de ... lei RON reprezinta “cheltuieli cu alte servicii nedeductibile din punct de vedere fiscal in conformitate cu dispozitiile art.9 alin.1 lit.h) din Legea 414/2002 privind impozitul pe profit” fara sa ofere nici o informatie suplimentara cu privire la natura acestor cheltuieli, la documentele justificative care au stat la baza inregistrarii lor in evidenta contabila; art.9 alin.7 lit.h) din Legea 414/2002 invocat de organul de control, stipuleaza:

”Potrivit prezentei legi, cheltuielile nedeductibile sunt:(...)

h)orice cheltuieli facute in favoarea actionarilor sau a asociatilor, altele decat cele generate de plati pentru bunurile livrate sau serviciile prestate contribuabilului la valoarea de piata”.

In referatul cu propuneri de solutionare se mentioneaza doar faptul ca se pastreaza punctul de vedere si temeiul legal al inspectorilor, cu precizarea ca suma de ... lei reprezinta cheltuieli cu transportul si cazarea in strainatate efectuate de administratori.

Referitor la deductibilitatea cheltuielilor cu transportul si cazarea in strainatate efectuate de administratori in anul ..., organul de solutionare a contestatiei apreciaza ca sunt aplicabile prevederile **H.G. nr.859/2002 pentru aprobarea Instructiunilor privind metodologia de calcul a impozitului pe profit**, care la pct.9.7 privind aplicarea art.9 alin.7 din Legea 414/2002 privind impozitul pe profit, stipuleaza: “*Cheltuielile de transport si de cazare, ocazionate de deplasarea in tara si in strainatate a salariatilor in interes de serviciu, nu intra sub incidenta art.9 alin.(7) lit.c din lege, ele fiind deductibile pe baza de documente justificative ”*

Se impune astfel analiza acestor cheltuieli prin prisma textului legislativ invocat anterior, respectiv a documentelor justificative in baza carora au fost inregistrate in evidenta contabila, daca exista ordine de deplasare confirmate de parteneri externi care sa probeze necesitatea acestor deplasari, concretizarea in contracte incheiate in interesul societatii cu partenerii externi care sa conduca la realizarea de venituri, daca persoanele care au beneficiat de sumele respective au calitatea de salariatii ai societatii contestatare; avand in vedere ca aceste

aspecte nu au fost analizate prin raportul de inspectie fiscala, pentru capatul de cerere privind obligatiile fiscale suplimentare reprezentand impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata si accesorii aferente cheltuielilor cu transportul si cazarea in strainatate in suma de ... lei RON, se vor aplica prevederile art.185 alin.(3) din **Ordonanta 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata**, care stipuleaza:”*Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.*”

4. Referitor la capatul de cerere privind obligatiile fiscale stabilite suplimentar prin Raportul de Inspectie Fiscala incheiat in data de ..., reprezentand impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata si accesorii aferente, rezultate din considerarea ca nedeductibila fiscal a sumei de ... lei RON - cheltuieli cu alte prestari de servicii facturate de SC ... SRL Galati:

In justificarea cheltuielilor cu prestarile de servicii efectuate de SC ... SRL Galati, petenta a prezentat numai o situatie a descarcarii de zgura magnetica pentru luna martie ... intocmita de SC ... SRL. Din verificarile organelor de inspectie fiscala a rezultat ca intre petenta Galati si SC ... SRL Galati nu exista un contract de prestari servicii de natura celor incluse pe cheltuiala SC ... SRL.

In fapt, prestatorul, SC ... SRL Galati nu a efectuat serviciile catre SC ... SRL, incheind la randul sau pentru aceste servicii contract de prestare cu SC ... SRL Galati.

Corect au apreciat organele de inspectie fiscala ca nereale si nedeductibile fiscal cheltuielile cu prestarile de servicii efectuate de SC ... SRL Galati in luna martie ..., justificata de aceasta cu situatia deviz intocmita de SC ... SRL Galati cu care petenta nu are incheiat contract de prestari servicii, intrucat SC ... SRL Galati a fost inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr...., fiind exclusa prestarea unor servicii anterior inmatricularii ca persoana juridica.

Societatea contestatara nu poate invoca faptul ca nu avea cunostinta ca SC ... SRL Galati nu este inmatriculata ca persoana juridica anterior datei de ..., dovada fiind contractul de inchiriere nr.... incheiat intre petenta si SC ... SRL in care se stipuleaza referitor la acesta din urma “societate in curs de infiintare”.

In drept, in conformitate cu prevederile punctului 9.14 din HG 859 pentru aprobarea Instructiunilor privind metodologia de calcul a impozitului pe profit : ”Verificarea prestatiei se realizeaza prin analiza documentelor justificative care atesta efectuarea serviciilor - situatii de lucrari, procese - verbale de receptie, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piata sau orice alte materiale corespunzatoare” care nu au fost prezentate organului de inspectie fiscala si nu au fost anexate nici la dosarul cauzei.

Pentru considerentele retinute, se apreciaza fundamentata masura organelor de inspectie fiscala privind considerarea drept nedeductibila a sumei de ... lei RON la calculul profitului impozabil si a taxei pe valoarea adaugata aferenta, motiv pentru care contestatia se va respinge pentru acest capat de cerere ca neintemeiata.

Avand in vedere ca functie de solutiile pronuntate se impune recalcularea bazei impozabile, a dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata stabilite suplimentar, se vor aplica prevederile art.185 alin.(3) din **Ordonanta 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata**, care stipuleaza:”*Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.*”

5. Referitor la taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de organul de inspectie pentru exercitiul financiar ... in suma de ... lei RON, dobanzi aferente in suma de ... lei RON si penalitati de intarziere in cuantum de ... lei RON, se retine faptul ca desi aceste sume sunt incluse in suma totala contestata, petenta nu precizeaza motivele de fapt si de drept pe care isi intemeiaza contestatia, mentionand doar faptul ca "aceste obligatii rezulta din neacordarea dreptului de deducere a TVA aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate de catre societate, cheltuieli care asa cum am mentionat si justificat in cuprinsul prezentei contestatii - sunt deductibile fiscal -" . La capitolul impozit pe profit, petenta a contestat doar cheltuielile considerate de organele de control nedeductibile fiscal detaliate anterior si care sunt aferente exercitiului financiar

In drept, in conformitate cu prevederile art.175 alin(1) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata: "*Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde: (...)*

c) motivele de fapt si de drept;

d) dovezile pe care se intemeiaza;"

Din considerentele mentionate si in temeiul prevederilor legislative invocate anterior pentru acest capat de cerere contestatia se va respinge ca nemotivata.

6. Referitor la solicitarea petentei privind "suspendarea executarii pana la solutionarea contestatiei, se retin urmatoarele:

In conformitate cu prevederile art.184 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"(1) Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.

(2) Organul de solutionare a contestatiei poate suspenda executarea actului administrativ atacat pana la solutionarea contestatiei, la cererea temeinic justificata a contestatorului.

.....

(4) Organele de solutionare pot dispune instituirea masurilor asiguratorii de catre organul fiscal competent in conditiile prezentului cod."

Avand in vedere ca societatea contestatara nu a motivat cererea de suspendare a executarii silite si nici nu a propus modul de instituire a masurilor asiguratorii, pentru acest capat de cerere contestatia se va respinge ca neintemeiata.

Din considerentele mentionate anterior, in temeiul prevederilor O.M.F. nr.306/2002 pentru aprobarea Reglementarilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene - pct.6.9, ale Legii 414/2002 privind impozitul pe profit - art.9 alin.7 H.G. nr.859/2002 pentru aprobarea Instructiunilor privind metodologia de calcul a impozitului pe profit - pct.9.7 si pct.9.14, coroborate cu art.175 alin(1), art.183 (1), lit. a), art.184 si art. 185 (1) si (4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directorul Executiv al D.G.F.P. a judetului Galati, decide

1. Desfiintarea partiala a actului administrativ atacat pentru capetele de cerere privind obligatii fiscale suplimentare in suma totala de... lei RON reprezentand:

- impozit pe profit ;

- dobanzi aferente impozit profit;

- penalitati aferente impozit profit;
- taxa pe valoarea adaugata
- dobanzi aferente TVA de plata
- penalitati aferente TVA de plata;

Organele de control altele decat cele care au intocmit actul contestat vor proceda la o noua verificare a aceleiasi perioade si acelorasi tipuri de impozite, tinand cont de prevederile legale aplicabile in speta si considerentele deciziei de solutionare, cu precizarea ca pentru obligatiile fiscale suplimentare aferente sumei de ... lei RON - cheltuieli cu alte prestari de servicii facturate de SC ... SRL Galati solutia dispusa este de respingere.

2. Respingerea ca nemotivata a contestatiei formulata de petenta pentru suma totala de ... **lei RON** reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de organul de inspectie pentru exercitiul financiar .. in suma de ... lei RON, dobanzi aferente in suma de ... lei RON si penalitati de intarziere in quantum de ... lei RON.

3. Respingerea ca fara obiect a contestatiei formulata de petenta pentru capatul de cerere privind modul de inregistrare in evidenta contabila a sumei de ... **lei RON** lei reprezentand impozit pe profit calculat in plus de societate.

5. Respingerea ca neintemeiata a cererii formulata de petenta privind "suspendarea executarii pana la solutionarea contestatiei".

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Galati in termenul prevazut de lege.

D 238

Directia Generala a Finantelor Publice Galati a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal Galati- Serviciul de Informatii si Monitorizare Fiscala, prin adresa nr. cu privire la contestatia formulata de cu sediul in Galati, impotriva Deciziei de Impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, urmare a Raportului de Inspectie Fiscala nr.4359 incheiat in data de de organe de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Galati, prin care s-au stabilit si sunt contestate obligatii fiscale suplimentare in suma totala de- reprezentand:

- impozit pe profit
- dobanzi aferente impozit profit;
- penalitati aferente impozit profit.
- taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente TVA de plata;
- penalitati aferente TVA de plata;

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 176 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind semnata de reprezentantul dreptului procesual activ - administratorul societatii- semnatura confirmata cu stampila rotunda a contestatoarei, in conformitate cu art. 175 (1), lit. e) din acelasi act normativ.

Intrucat prin contestatia inaintata petenta formuleaza si o cerere de recuzare a functionarilor din cadrul DGFP Galati privind solutionarea contestatiei, dosarul cauzei a fost transmis de societatea contestatara si Ministerului Finantelor Publice - Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor Bucuresti.

Prin Decizia nr.... privind solutionarea cererii de recuzare emisa de MFP - Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor, inregistrata la D.G.F.P. Galati sub nr...., se decide "Respingerea cererii de recuzare a functionarilor publici de la Serviciul de solutionare a contestatiilor de la Directia generala a finantelor publice Galati, formulata de

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art.178 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata. Se constata astfel indeplinirea conditiilor de procedura reglementate de Ordonanta sus-mentionata si D.G.F.P. Galati este investita sa solutioneze prezenta contestatie.

Analizand documentele aflate la dosarul cauzei constatam:

I. solicita anularea Deciziei de Impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala emisa la data de, precum si a Raportului de Inspectie Fiscala nr....., pe considerentul ca acestea sunt intocmite cu incalcarea dispozitiilor legale in materie, motivand urmatoarele:

In fapt, la data, inspectorii din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice Galati, Serviciul Informatii si Monitorizare Fiscala au

procedat la efectuarea unei inspectii fiscale generale asupra activitatii desfasurata de societate in perioada Controlul fiscal a vizat solutionarea adresei nr..... transmisa de Garda Financiara Galati, precum si a adreselor nr..... si transmise de Ministerul Administratiei si Internelor - I.J.P. Galati.

Prin adresa nr....., organele de politie au solicitat organelor de control fiscal, verificarea urmatoarelor aspecte:

1) verificarea corectitudinii inregistrarii in evidenta contabila a a livrarilor de fier vechi efectuate in perioada, respectiv zgura magnetica, efectuata in perioada in comparatie cu situatiile aprovizionarilor cu fier vechi si zgura magnetica intocmite de SC Galati, corespunzator serviciilor facturate de SC SRL.;

2) care a fost circuitul comercial in cazul livrarilor de fier vechi si zgura magnetica, respectiv daca in evidenta contabila a SC SRL se regasesc costul transportului cu autovehicule sau pe SNCFR, itinerariul pe care s-a circulat si s-au transportat bunurile, respectiv ale cui sunt mijloacele de transport pe caile ferate si pe cele rutiere (autovehicule) corespunzator serviciilor facturate de SC SRL;

3) daca in evidenta contabila a se regasesc documente din continutul carora rezulta efectuarea unor activitati (prestari servicii), a tarifelor practicate, gen devize de lucrari, receptii lucrari etc, prevazute de art.9 alin.(7) lit.s din Legea 414/2002, pct. 9.14 din HG 859/2002 art.21, lit.n din Legea 571/2003 si pct.48 din HG 44/2004.

Desi in urma verificarilor incrucisate, inspectorii fiscali au constatat ca documentele constand in rapoarte de activitate, scrisori de trasura, facturi fiscale etc puse la dispozitie de SC SRL si cu care aceasta justifica serviciile prestate catre petent corespund cu documentele puse la dispozitie de societate cu care SC SRL justifica prestarea serviciilor, acestia nu s-au pronuntat cu privire la realitatea documentelor, solicitand in acest sens sprijinul organelor de politie, invocand ca acestea sunt susceptibile a fi intocmite ulterior constatarii Garzii Financiare. Petenta considera ca aceleasi constatari au fost preluate si in Raportul de inspectie fiscala a carei anulare este solicitata.

Fata de aceste constatari, petenta solicita sa se aiba in vedere contestatia nr. formulata impotriva Notei de constatare intocmita de comisarii Garzii Financiare la data de, contestatie prin care s-a solicitat atat Garzii Financiare sectia Galati cat si Garzii Centrale sa se ia act de abuzurile comise de cei doi comisari prin refuzul acestora de a lua in considerare documentele justificative prezentate, cu privire la serviciile prestate de SC SRL (rapoarte de activitate).

In ceea ce priveste controlul de fond al activitatii desfasurate, petenta mentioneaza ca acesta a avut in vedere modul de constituire, evidentiere si virare a obligatiilor datorate bugetului de stat, fiind contestate urmatoarele aspecte:

Cu privire la impozitul pe profit:

Din verificarea documentelor puse la dispozitia organelor de control aferente exercitiului financiar ..., organul fiscal stabileste in sarcina societatii venituri suplimentare neimpozabile in suma de lei si cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal in cuantum de lei. Din totalul cheltuielilor considerate de organele de control a fi nedeductibile fiscal petenta contesta urmatoarele sume:

- .. lei RON- reprezentand cheltuieli privind contributia la fondul de mediu, aferenta anului ...;

- lei RON - reprezentand cheltuieli privind contributia la fondul de mediu aferenta anului ..., care, desi a fost constituita si inregistrata de societate in anul ... este aferenta

veniturilor impozabile, chiar daca se refera la exercitiul financiar precedent, deci este deductibila fiscal;

- lei RON - reprezentand cheltuieli cu transportul si cazarea in strainatate efectuate de administratori cu respectarea conditiilor impuse prin art.21 alin.2 lit.e din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal.

- lei RON (- reprezentand cheltuieli efectuate de societate cu serviciile prestate de SC SRL, petenta apreciaza ca masura considerarii acestei sume ca nedeductibila fiscal este exagerata, abuziva si nelegala.

In speta, pentru desfasurarea in bune conditii si la termen a activitatii de livrare zgura magnetica catre SC, societatea contestatara a incheiat contractul de prestari servicii nr.... cu SC ... SRL. Necesitatea efectuarii acestor cheltuieli cu serviciile facturate de SC ... SRL rezulta din volumul mare al veniturilor realizate de petenta ca urmare a livrarilor efectuate catre SC ... in aceeaasi perioada, aproape ... miliarde lei. Asadar, fata de existenta contractului de prestari servicii nr... incheiat la data de ... intre petenta si SC ... SRL si, avand in vedere faptul ca acest contract incheiat in forma scrisa a fost respectat, prestarea de servicii a fost efectiva, au fost intocmite facturi, rapoarte, receptii iar facturarea serviciilor prestate s-a facut in raport cu derularea comenzilor incheiate si onorate catre SC petenta solicita constatarea faptului ca aceste cheltuieli sunt reale, aferente veniturilor realizate si deci deductibile fiscal. Astfel textul de lege invocat de organele de control pentru considerarea ca nedeductibile fiscal a acestor cheltuieli si anume art.9 alin.7 lit.s) din Legea 414/2002, nu este aplicabil societatii contestatara, motiv pentru care si obligatiile suplimentare cu titlu de impozit pe profit si TVA cu majorari de intarziere si dobanzi aferente sunt stabilite in mod nelegal si abuziv.

Cat priveste sustinerea organelor de control cum ca aceste sume sunt nedeductibile intrucat din verificarile incrucisate efectuate la SC ... SRL si SC ... SRL intre care exista incheiat un anume contract de prestari servicii inregistrat sub nr.... - s-a constatat ca serviciile la care ... SRL s-a angajat prin contractul mentionat sa le presteze lui SC ...O SRL, nu sunt efectiv prestate este cel putin deplasata si lipsita de orice temei legal. In dispozitiile art.9 alin.(7) lit.s) din Legea 414/2002 privind impozitul pe profit, nu exista sintagma "prestatorul prestatorului" cum de altfel nu exista nici in dispozitiile art.9.14 din HG 859/2002 pentru aprobarea Instructiunilor privind metodologia de calcul a impozitului pe profit ceea ce denota faptul ca inspectorii fiscali in mod intentionat si fortat au procedat la dispunerea acestei masuri..

Dat fiind faptul ca intre societatea contestatara si SC SRL nu exista nici un fel de relatie comerciala, nu exista nici un contract care sa angajeze vreun serviciu in legatura cu livrarea de zgura magnetica din partea SC ... catre petenta, masura organelor de control de a pune in sarcina petentei obligatiile fiscale ale altei societati este nelegala, motiv pentru care se solicita anulara acestei masuri si exonerarea de la plata impozitului pe profit, a dobanzilor si penalitatilor de intarziere stabilite suplimentar, rezultate din considerarea ca nedeductibile fiscal a acestor cheltuieli.

- in ceea ce priveste suma de ... lei, considerata de organele de control ca reprezentand venituri suplimentare neimpozabile, petenta considera ca si aceasta masura este incorecta si nelegala. In fapt, asa cum rezulta din evidenta contabila, la intocmirea declaratiei privind impozitul pe profit pentru anul ... s-a constatat ca s-a calculat in plus un impozit in suma de ... lei, lucru confirmat si de inspectorii care au intocmit procesul verbal de control de fond precedent. Astfel, la luna ianuarie ..., s-a facut inregistrarea 691=... lei; chiar daca nu s-a facut inregistrarea corecta 441=..., se constata ca soldul final al contului 441 nu a suferit nici o

influenta, motiv pentru care va solicitam sa dispuneti anularea acestei masuri, cu consecinta exonerarii de la plata obligatiilor ce rezulta din aceasta.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei RON reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente TVA de plata;
- penalitati aferente TVA de plata;

aceste obligatii rezulta din neacordarea dreptului de deducere a TVA aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate de catre petenta, cheltuieli care asa cum s-a mentionat si justificat in cuprinsul prezentei contestatii, sunt deductibile fiscal, motiv pentru care se solicita admiterea contestatiei si pentru acest capat de cerere.

Pentru toate motivele invocate, coroborate cu dispozitiile Legii 414/2002 privind impozitul pe profit, HG 859/2002, Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala si Legea 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, se solicita analizarea cu obiectivitate a prezentei contestatii, anularea Raportului de inspectie fiscala nr.4359/2005 si a Deciziei de impunere - pentru sumele contestate si exonerarea societatii contestatare de la plata obligatiilor suplimentare in cuantum de ... lei stabilite cu titlu de diferente de impozit pe profit si TVA cu dobanzi si penalitati aferente.

II. In Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de ..., organele de control din cadrul Activitatii Controlului Fiscal, referitor la aspectele contestate, au consemnat urmatoarele:

Inspectia fiscala genrala a fost efectuata in vederea solutionarii adresei transmisa de A.N.C - G.F Galati nr.... precum si a adreselor nr.... si ... transmise de M.A.I. - I.P.J. Galati.

Pentru aspectele solicitate in aceste adrese, cu privire la serviciile achizitionate de la SC ... SRL Galati in baza contractului nr.... organul de inspectie fiscala a incheiat procesul verbal din ..., prin care s-au constatat urmatoarele:

- petenta justifica necesitatea efectuarii cheltuielilor cu serviciile facturate de SC ... SRL prin veniturile obtinute urmare a livrarilor efectuate catre SC ... SA in aceeasi perioada;
- petenta are incheiat un contract de prestari de servicii cu SC ... SRL in care sunt prevazute date referitoare la prestatori, precizarea serviciilor prestate, tarifele percepute, durata realizarii obiectului contractului.

1. Referitor la modul de constituire, evidentiere si virare la termenul si in cuantumul legal a impozitului pe profit pentru perioada ... - reglementat de Legea 414/2002 privind impozitul pe profit, cu modificarile si completarile ulterioare si Legea 571/2003 privind Codul Fiscal.

Din verificarea modului de valorificare a procesului verbal nr...., respectiv modul de inregistrare in evidenta contabila a diferentei in minus in cuantum de ... lei, organul de inspectie fiscala a constatat ca aceasta diferenta a fost inregistrata eronat in evidenta contabila, prin stornare : 691=441 ... lei RON.

In conformitate cu dispozitiile Normelor metodologice de utilizare a conturilor contabile aprobate prin O.M.F. 306/2002, inregistrarea contabila corecta este:
441 = ... lei RON venit neimpozabil.

Din verificarea documentelor puse la dispozitie, aferente exercitiului financiar ..., organul de inspectie fiscala a constatat cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal in cuantum de ... lei RON din care petenta contesta urmatoarele sume:

- ... lei RON - cheltuieli privind contributia la fondul de mediu, inregistrata in luna mai ...si stornata in luna august ..., nedeductibila din punct de vedere fiscal in conformitate cu dispozitiile art.9, alin.7 lit o) din Legea 414/2002 privind impozitul pe profit;

- ... lei RON - cheltuieli privind contributia la fondul de mediu aferenta anului ..., constituita si inregistrata in evidenta contabila in anul ..., nedeductibila din punct de vedere fiscal in conformitate cu dispozitiile art.9, alin(1) din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit;

- ... lei RON - cheltuieli cu alte servicii nedeductibile din punct de vedere fiscal in conformitate cu dispozitiile art.9, alin.1lit.h) din Legea 414/2002 privind impozitul pe profit;

- ... lei RON - cheltuieli cu alte prestari de servicii nedeductibile din punct de vedere fiscal in conformitate cu dispozitiile art.9 alin.7 lit.s) din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit coroborat cu dispozitiile pct.9.14 din HG 859/2002 pentru aprobarea Instructiunilor privind metodologia de calcul a impozitului pe profit, intrucat in urma verificarii incrucisate la prestatorul prestatorului s-a constatat ca acestea nu sunt efectiv prestate. In fapt, in urma controlului efectuat la SC ... SRL Galati, societatea care a efectuat servicii in legatura cu livrarile de zgura magnetica efectuate de petenta catre SC ... in baza contractului nr.1 din ... incheiat cu SC ... SRL si care se regasesc in serviciile facturate de SC ... SRL catre petenta in baza contractului de prestari servicii nr...., s-a constatat ca aceasta a emis facturi fiscale catre SC ... SRL in cuantum de ... lei (fara TVA) aferenta cantitatii de ... tone de zgura magnetica livrata de petenta pentru care nu poate sa justifice prestarea afectiva a acestora, astfel:

- ... lei RON aferente cantitatii de ... to zgura magnetica cu factura fiscala nr.... pentru servicii prestate anterior datei incheierii contractului de prestari servicii nr...., respectiv anterior datei dobandirii personalitatii juridice
- ... lei RON aferenta cantitatii de .. to zgura magnetica cu factura fiscala nr.... nu poate justifica prestarea efectiva a serviciilor conform contractului de prestari servicii nr....
- ... lei RON aferenta cantitatii de ... to zgura magnetica cu factura fiscala nr.... nu poate justifica prestarea efectiva a serviciilor conform contractului de prestari servicii nr.1
- ... lei RON aferenta cantitatii de ... to zgura magnetica cu factura fiscala nr.... nu poate justifica prestarea efectiva a serviciilor conform contractului de prestari servicii nr....

Pentru prestarile de servicii in cuantum de ... lei RON (fara TVA) efectuate de SC ...SRL Galati si trecute pe costuri la petenta, organelor de inspectie fiscala li s-au prezentat o situatie de lucrari (deviz) intocmit de SC ... SRL Galati (prestatorul real al serviciilor in cauza) pentru luna martie ...

Se considera nereala factura nr,... in valoare totala de ... lei emisa de SC ... SRL catre SC ... SRL reprezentand servicii efectuate de SC ... SRL in perioada ... intrucat aceasta societate care este prestatorul efectiv al serviciilor inregistrate pe costuri de petenta, a fost inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr..... si pe cale de consecinta, anterior acestei date nu a putut activa ca persoana juridica.

Organul de inspectie fiscala a procedat la recalcularea impozitului pe profit aferent exercitiului financiar ..., rezultand o obligatie fiscala suplimentara in cuantum de ... lei RON pentru nerespectarea termenului de plata s-au calculat dobanzi in cuantum de ... leu RON si penalitati de intarziere in cuantum de ... lei RON.

2.Referitor la modul de constituire, evidentiere si virare la termenul si in cuantumul legal a taxei pe valoarea adaugata

Pentru perioada ..., din verificarea modului de exercitare a dreptului de deducere, organul de inspectie fiscala a constatat ca societatea nu are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata in cuantum de ... lei RON aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate, nedeductibile din punct de vedere fiscal la calculul impozitului pe profit, intrucat acestea nu sunt destinate realizarii de operatiuni taxabile in conformitate cu dispozitiile art.24 alin.2 lit. a) din Legea 345/2002.

Avand in vedere si alte aspecte mentionate in raportul de inspectie fiscala dar necontestate de petenta, organul de inspectie fiscala a procedat la recalcularea taxei pe valoarea adaugata datorata bugetului de stat, rezultand o taxa pe valoarea adaugata suplimentara in cuantum de ... lei RON pentru nerespectarea termenului de plata, organul de inspectie fiscala a calculat dobanzi in suma totala de ... lei RON si penalitati de intarziere in suma de ... lei RON.

Pentru perioada ..., din considerente necontestate de petenta, organul de inspectie fiscala a procedat la recalcularea taxei pe valoarea adaugata datorata bugetului de stat, rezultand o obligatie fiscala suplimentara in cuantum de ... lei RON ... pentru nerespectarea termenului de plata, organul de inspectie fiscala a calculat dobanzi in suma totala de ... lei RON si penalitati de intarziere in cuantum de ... lei RON.

III. In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei semnat de conducatorul organului constatator, se face precizarea ca inspectia fiscala a fost efectuata la solicitarea Autoritatii Nationale de Control - Garda Financiara Galati si a Inspectoratului de Politie al judetului Galati - Serviciul de Investigare a Fraudelor, propunandu-se pe fond urmatoarele solutii:

- admiterea ca deductibile la calculul profitului impozabil a sumelor reprezentand cheltuieli aferente contributiei la fondul de mediu, respectiv ... lei RON si ... lei RON ;
- mentinerea constatarilor inscrise in Raportul de inspectie fiscala, referitor la celelate sume stabilite de organele de inspectie fiscala.

IV. Luind in considerare constatările organelor de control, motivele invocate de societatea contestatara, documentele existente la dosarul cauzei, coroborate cu prevederile actelor normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii o constituie exonerarea petentei de la plata obligatiilor fiscale suplimentare in suma de ... lei RON reprezentand:

- impozit pe profit ;
- dobanzi aferente impozit profit;
- penalitati aferente impozit profit;
- taxa pe valoarea adaugata
- dobanzi aferente TVA de plata
- penalitati aferente TVA de plata

cu mentiunea ca sumele contestate reprezentand impozit pe profit si accesorii stabilite suplimentar de organele de inspectie fiscala sunt aferente exercitiului financiar ... si cele reprezentand taxa pe valoarea adaugata si accesorii sunt aferente atat exercitiului financiar 2003 cat si exercitiului financiar

In fapt, in urma verificarii fiscale privind modul de evidentiere si virare a obligatiilor fata de bugetul de stat pentru perioada ..., organul de inspectie fiscala a stabilit pentru anul ... o baza impozabila mai mare constituita din

- cheltuieli nedeductibile fiscal;
- venituri impozabile neinregistrate.

Din totalul cheltuielilor considerate de organele de control a fi nedeductibile fiscal petenta contesta si motiveaza urmatoarele sume:

- reprezentand cheltuieli privind contributia la fondul de mediu aferenta anului ...;
- reprezentand cheltuieli privind contributia la fondul de mediu aferenta anului ...;
- reprezentand cheltuieli cu cazarea si transportul in strainatate;
- reprezentand cheltuieli cu alte prestari de servicii.

De asemenea, societatea contesta masura privind corectarea modului de inregistrare in evidenta contabila a sumei de ... lei reprezentand impozit pe profit calculat in plus de societate, aferent exercitiului financiar

Fata de sumele contestate si argumentele prezentate de societatea contestatara, organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele:

1. Referitor la modul de inregistrare in evidenta contabila a sumei de ...lei

reprezentand impozit pe profit calculat in plus de societate, aspect constatat prin procesul verbal anterior nr...., se retine ca nu a fost modificata baza impozabila cu aceasta suma fiind considerata venit neimpozabil, deci masura dispusa de organul de control privind corectarea modului de inregistrare nu genereaza obligatii fiscale suplimentare, in fapt neexistand decizie de impunere pentru acest capat de cerere, motiv pentru care contestatia se va respinge ca fara obiect.

2.Referitor la capatul de cerere privind suma de ... lei RON - reprezentand cheltuieli privind contributia la fondul de mediu aferenta anului .. si suma de ... lei RON - reprezentand cheltuieli privind contributia la fondul de mediu aferenta anului ..., considerate de organul de inspectie ca nedeductibile din punct de vedere fiscal, actele normative invocate ca temei legal pentru masura dispusa sunt urmatoarele:

- pentru suma de .. lei RON - Legea 414/2002 privind impozitul pe profit, art.9 alin.7, lit.b) care stipuleaza:”(7). Potrivit prezentei legi, cheltuielile nedeductibile sunt:

o)cheltuielile privind contributiile platite la fondurile speciale peste limitele stabilite sau care nu sunt reglementate de actele normative, inclusiv contributiile la fonduri de pensii, altele decat cele obligatorii”;

- pentru suma de ... lei RON - Legea 414/2002 privind impozitul pe profit, art.9 alin.(1) care stipuleaza:”La calculul profitului impozabil cheltuielile sunt deductibile numai daca sunt aferente veniturilor impozabile”

In drept, Legea 73/2000 privind Fondul de mediu, prin art.9 alin (2) stipuleaza: *“Obligația calculării și vărsării sumelor rezultate din aplicarea prevederilor art. 8 lit. a) - e)*) revine persoanelor fizice și juridice care desfășoară respectivele activități.”*

In ceea ce priveste contributia la fondul de mediu aferenta anului ... constituita si inregistrata in evidenta contabila in anul ..., sunt aplicabile prevederile **O.M.F. nr.306/2002 pentru aprobarea Reglementarilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene**, care, la pct.6.9 referitor la “Corectarea erorilor contabile” stipuleaza:

“Erorile contabile pot sa apara ca urmare a unui calcul gresit, a aplicarii gresite a metodelor contabile, a interpretarii gresite a evenimentelor, a fraudelor sau omisiunilor.

Corectarea unei asemenea erori aferente perioadelor anterioare poate fi efectuata pe seama rezultatului perioadei curente. Atunci cand este afectata credibilitatea situatiilor financiare prezentate, corectarea erorii se efectueaza pe seama rezultatului reportat.”

Avand in vedere ca organul de inspectie fiscala a mentionat temeiul legal al masurii dispuse fara sa prezinte motivatia de fapt care a condus la aplicarea acestuia si prin referatul cu propuneri de solutionare referitor la aceste sume se apreciaza ca “in mod eronat inspectorii fiscali le considera nedeductibile la calculul impozitului pe profit” fara sa se precizeze considerentele care stau la baza acestei aprecieri, in speta se vor aplica prevederile art.185 alin.(3) din Ordonanta 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care stipuleaza:”*Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”*

3.Referitor la capatul de cerere privind suma de ... lei RON - reprezentand cheltuieli cu cazarea si transportul in strainatate considerate de organul de inspectie nedeductibile din punct de vedere fiscal, se retine ca temeiul legal invocat de societatea contestatara, respectiv art.21 alin.2 lit.e) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, nu este aplicabil in speta intrucat aceasta lege a intrat in vigoare incepand cu ... iar cheltuielile in cauza sunt aferente exercitiului financiar

In drept, in speta sunt aplicabile prevederile Legii 414/2002 privind impozitul pe profit care la art.9 alin.7 detaliaza categoriile de cheltuieli considerate nedeductibile la calculul profitului impozabil; in raportul de inspectie fiscala, organul constator precizeaza ca suma de ... lei RON reprezinta “cheltuieli cu alte servicii nedeductibile din punct de vedere fiscal in conformitate cu dispozitiile art.9 alin.1 lit.h) din Legea 414/2002 privind impozitul pe profit” fara sa ofere nici o informatie suplimentara cu privire la natura acestor cheltuieli, la documentele justificative care au stat la baza inregistrarii lor in evidenta contabila; art.9 alin.7 lit.h) din Legea 414/2002 invocat de organul de control, stipuleaza:

”Potrivit prezentei legi, cheltuielile nedeductibile sunt:(...)

h)orice cheltuieli facute in favoarea actionarilor sau a asociatilor, altele decat cele generate de plati pentru bunurile livrate sau serviciile prestate contribuabilului la valoarea de piata”.

In referatul cu propuneri de solutionare se mentioneaza doar faptul ca se pastreaza punctul de vedere si temeiul legal al inspectorilor, cu precizarea ca suma de ... lei reprezinta cheltuieli cu transportul si cazarea in strainatate efectuate de administratori.

Referitor la deductibilitatea cheltuielilor cu transportul si cazarea in strainatate efectuate de administratori in anul ..., organul de solutionare a contestatiei apreciaza ca sunt aplicabile prevederile **H.G. nr.859/2002 pentru aprobarea Instructiunilor privind metodologia de calcul a impozitului pe profit**, care la pct.9.7 privind aplicarea art.9 alin.7 din Legea 414/2002 privind impozitul pe profit, stipuleaza: “*Cheltuielile de transport si de cazare, ocazionate de deplasarea in tara si in strainatate a salariatilor in interes de serviciu, nu intra sub incidenta art.9 alin.(7) lit.c din lege, ele fiind deductibile pe baza de documente justificative ”*

Se impune astfel analiza acestor cheltuieli prin prisma textului legislativ invocat anterior, respectiv a documentelor justificative in baza carora au fost inregistrate in evidenta contabila, daca exista ordine de deplasare confirmate de parteneri externi care sa probeze necesitatea acestor deplasari, concretizarea in contracte incheiate in interesul societatii cu partenerii externi care sa conduca la realizarea de venituri, daca persoanele care au beneficiat de sumele respective au calitatea de salariatii ai societatii contestatare; avand in vedere ca aceste

aspecte nu au fost analizate prin raportul de inspectie fiscala, pentru capatul de cerere privind obligatiile fiscale suplimentare reprezentand impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata si accesorii aferente cheltuielilor cu transportul si cazarea in strainatate in suma de ... lei RON, se vor aplica prevederile art.185 alin.(3) din **Ordonanta 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata**, care stipuleaza:”*Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.*”

4. Referitor la capatul de cerere privind obligatiile fiscale stabilite suplimentar prin Raportul de Inspectie Fiscala incheiat in data de ..., reprezentand impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata si accesorii aferente, rezultate din considerarea ca nedeductibila fiscal a sumei de ... lei RON - cheltuieli cu alte prestari de servicii facturate de SC ... SRL Galati:

In justificarea cheltuielilor cu prestarile de servicii efectuate de SC ... SRL Galati, petenta a prezentat numai o situatie a descarcarii de zgura magnetica pentru luna martie ... intocmita de SC ... SRL. Din verificarile organelor de inspectie fiscala a rezultat ca intre petenta Galati si SC ... SRL Galati nu exista un contract de prestari servicii de natura celor incluse pe cheltuiala SC ... SRL.

In fapt, prestatorul, SC ... SRL Galati nu a efectuat serviciile catre SC ... SRL, incheind la randul sau pentru aceste servicii contract de prestare cu SC ... SRL Galati.

Corect au apreciat organele de inspectie fiscala ca nereale si nedeductibile fiscal cheltuielile cu prestarile de servicii efectuate de SC ... SRL Galati in luna martie ..., justificata de aceasta cu situatia deviz intocmita de SC ... SRL Galati cu care petenta nu are incheiat contract de prestari servicii, intrucat SC ... SRL Galati a fost inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr...., fiind exclusa prestarea unor servicii anterior inmatricularii ca persoana juridica.

Societatea contestatara nu poate invoca faptul ca nu avea cunostinta ca SC ... SRL Galati nu este inmatriculata ca persoana juridica anterior datei de ..., dovada fiind contractul de inchiriere nr.... incheiat intre petenta si SC ... SRL in care se stipuleaza referitor la acesta din urma “societate in curs de infiintare”.

In drept, in conformitate cu prevederile punctului 9.14 din HG 859 pentru aprobarea Instructiunilor privind metodologia de calcul a impozitului pe profit : ”Verificarea prestatiei se realizeaza prin analiza documentelor justificative care atesta efectuarea serviciilor - situatii de lucrari, procese - verbale de receptie, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piata sau orice alte materiale corespunzatoare” care nu au fost prezentate organului de inspectie fiscala si nu au fost anexate nici la dosarul cauzei.

Pentru considerentele retinute, se apreciaza fundamentata masura organelor de inspectie fiscala privind considerarea drept nedeductibila a sumei de ... lei RON la calculul profitului impozabil si a taxei pe valoarea adaugata aferenta, motiv pentru care contestatia se va respinge pentru acest capat de cerere ca neintemeiata.

Avand in vedere ca functie de solutiile pronuntate se impune recalcularea bazei impozabile, a dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata stabilite suplimentar, se vor aplica prevederile art.185 alin.(3) din **Ordonanta 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata**, care stipuleaza:”*Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.*”

5. Referitor la taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de organul de inspectie pentru exercitiul financiar ... in suma de ... lei RON, dobanzi aferente in suma de ... lei RON si penalitati de intarziere in cuantum de ... lei RON, se retine faptul ca desi aceste sume sunt incluse in suma totala contestata, petenta nu precizeaza motivele de fapt si de drept pe care isi intemeiaza contestatia, mentionand doar faptul ca "aceste obligatii rezulta din neacordarea dreptului de deducere a TVA aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate de catre societate, cheltuieli care asa cum am mentionat si justificat in cuprinsul prezentei contestatii - sunt deductibile fiscal -". La capitolul impozit pe profit, petenta a contestat doar cheltuielile considerate de organele de control nedeductibile fiscal detaliate anterior si care sunt aferente exercitiului financiar

In drept, in conformitate cu prevederile art.175 alin(1) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata: "*Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde: (...)*

c) motivele de fapt si de drept;

d) dovezile pe care se intemeiaza;"

Din considerentele mentionate si in temeiul prevederilor legislative invocate anterior pentru acest capat de cerere contestatia se va respinge ca nemotivata.

6. Referitor la solicitarea petentei privind "suspendarea executarii pana la solutionarea contestatiei, se retin urmatoarele:

In conformitate cu prevederile art.184 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"(1) Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.

(2) Organul de solutionare a contestatiei poate suspenda executarea actului administrativ atacat pana la solutionarea contestatiei, la cererea temeinic justificata a contestatorului.

.....

(4) Organele de solutionare pot dispune instituirea masurilor asiguratorii de catre organul fiscal competent in conditiile prezentului cod."

Avand in vedere ca societatea contestatara nu a motivat cererea de suspendare a executarii silita si nici nu a propus modul de instituire a masurilor asiguratorii, pentru acest capat de cerere contestatia se va respinge ca neintemeiata.

Din considerentele mentionate anterior, in temeiul prevederilor O.M.F. nr.306/2002 pentru aprobarea Reglementarilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene - pct.6.9, ale Legii 414/2002 privind impozitul pe profit - art.9 alin.7 H.G. nr.859/2002 pentru aprobarea Instructiunilor privind metodologia de calcul a impozitului pe profit - pct.9.7 si pct.9.14, coroborate cu art.175 alin(1), art.183 (1), lit. a), art.184 si art. 185 (1) si (4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directorul Executiv al D.G.F.P. a judetului Galati, decide

1. Desfiintarea partiala a actului administrativ atacat pentru capetele de cerere privind obligatii fiscale suplimentare in suma totala de... lei RON reprezentand:

- impozit pe profit ;

- dobanzi aferente impozit profit;

- penalitati aferente impozit profit;
- taxa pe valoarea adaugata
- dobanzi aferente TVA de plata
- penalitati aferente TVA de plata;

Organele de control altele decat cele care au intocmit actul contestat vor proceda la o noua verificare a aceleiasi perioade si acelorasi tipuri de impozite, tinand cont de prevederile legale aplicabile in speta si considerentele deciziei de solutionare, cu precizarea ca pentru obligatiile fiscale suplimentare aferente sumei de ... lei RON - cheltuieli cu alte prestari de servicii facturate de SC ... SRL Galati solutia dispusa este de respingere.

2. Respingerea ca nemotivata a contestatiei formulata de petenta pentru suma totala de ... **lei RON** reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de organul de inspectie pentru exercitiul financiar .. in suma de ... lei RON, dobanzi aferente in suma de ... lei RON si penalitati de intarziere in quantum de ... lei RON.

3. Respingerea ca fara obiect a contestatiei formulata de petenta pentru capatul de cerere privind modul de inregistrare in evidenta contabila a sumei de ... **lei RON** lei reprezentand impozit pe profit calculat in plus de societate.

5. Respingerea ca neintemeiata a cererii formulata de petenta privind "suspendarea executarii pana la solutionarea contestatiei".

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Galati in termenul prevazut de lege.

D 238

Directia Generala a Finantelor Publice Galati a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal Galati- Serviciul de Informatii si Monitorizare Fiscala, prin adresa nr. cu privire la contestatia formulata de cu sediul in Galati, impotriva Deciziei de Impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, urmare a Raportului de Inspectie Fiscala nr.4359 incheiat in data de de organe de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Galati, prin care s-au stabilit si sunt contestate obligatii fiscale suplimentare in suma totala de- reprezentand:

- impozit pe profit
- dobanzi aferente impozit profit;
- penalitati aferente impozit profit.
- taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente TVA de plata;
- penalitati aferente TVA de plata;

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 176 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind semnata de reprezentantul dreptului procesual activ - administratorul societatii- semnatura confirmata cu stampila rotunda a contestatoarei, in conformitate cu art. 175 (1), lit. e) din acelasi act normativ.

Intrucat prin contestatia inaintata petenta formuleaza si o cerere de recuzare a functionarilor din cadrul DGFP Galati privind solutionarea contestatiei, dosarul cauzei a fost transmis de societatea contestatara si Ministerului Finantelor Publice - Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor Bucuresti.

Prin Decizia nr.... privind solutionarea cererii de recuzare emisa de MFP - Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor, inregistrata la D.G.F.P. Galati sub nr...., se decide "Respingerea cererii de recuzare a functionarilor publici de la Serviciul de solutionare a contestatiilor de la Directia generala a finantelor publice Galati, formulata de

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art.178 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata. Se constata astfel indeplinirea conditiilor de procedura reglementate de Ordonanta sus-mentionata si D.G.F.P. Galati este investita sa solutioneze prezenta contestatie.

Analizand documentele aflate la dosarul cauzei constatam:

I. solicita anularea Deciziei de Impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala emisa la data de, precum si a Raportului de Inspectie Fiscala nr....., pe considerentul ca acestea sunt intocmite cu incalcarea dispozitiilor legale in materie, motivand urmatoarele:

In fapt, la data, inspectorii din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice Galati, Serviciul Informatii si Monitorizare Fiscala au

procedat la efectuarea unei inspectii fiscale generale asupra activitatii desfasurata de societate in perioada Controlul fiscal a vizat solutionarea adresei nr..... transmisa de Garda Financiara Galati, precum si a adreselor nr..... si transmise de Ministerul Administratiei si Internelor - I.J.P. Galati.

Prin adresa nr....., organele de politie au solicitat organelor de control fiscal, verificarea urmatoarelor aspecte:

1) verificarea corectitudinii inregistrarii in evidenta contabila a a livrarilor de fier vechi efectuate in perioada, respectiv zgura magnetica, efectuata in perioada in comparatie cu situatiile aprovizionarilor cu fier vechi si zgura magnetica intocmite de SC Galati, corespunzator serviciilor facturate de SC SRL.;

2) care a fost circuitul comercial in cazul livrarilor de fier vechi si zgura magnetica, respectiv daca in evidenta contabila a SC SRL se regasesc costul transportului cu autovehicule sau pe SNCFR, itinerariul pe care s-a circulat si s-au transportat bunurile, respectiv ale cui sunt mijloacele de transport pe caile ferate si pe cele rutiere (autovehicule) corespunzator serviciilor facturate de SC SRL;

3) daca in evidenta contabila a se regasesc documente din continutul carora rezulta efectuarea unor activitati (prestari servicii), a tarifelor practicate, gen devize de lucrari, receptii lucrari etc, prevazute de art.9 alin.(7) lit.s din Legea 414/2002, pct. 9.14 din HG 859/2002 art.21, lit.n din Legea 571/2003 si pct.48 din HG 44/2004.

Desi in urma verificarilor incrucisate, inspectorii fiscali au constatat ca documentele constand in rapoarte de activitate, scrisori de trasura, facturi fiscale etc puse la dispozitie de SC SRL si cu care aceasta justifica serviciile prestate catre petent corespund cu documentele puse la dispozitie de societate cu care SC SRL justifica prestarea serviciilor, acestia nu s-au pronuntat cu privire la realitatea documentelor, solicitand in acest sens sprijinul organelor de politie, invocand ca acestea sunt susceptibile a fi intocmite ulterior constatarii Garzii Financiare. Petenta considera ca aceleasi constatari au fost preluate si in Raportul de inspectie fiscala a carei anulare este solicitata.

Fata de aceste constatari, petenta solicita sa se aiba in vedere contestatia nr. formulata impotriva Notei de constatare intocmita de comisarii Garzii Financiare la data de, contestatie prin care s-a solicitat atat Garzii Financiare sectia Galati cat si Garzii Centrale sa se ia act de abuzurile comise de cei doi comisari prin refuzul acestora de a lua in considerare documentele justificative prezentate, cu privire la serviciile prestate de SC SRL (rapoarte de activitate).

In ceea ce priveste controlul de fond al activitatii desfasurate, petenta mentioneaza ca acesta a avut in vedere modul de constituire, evidentiere si virare a obligatiilor datorate bugetului de stat, fiind contestate urmatoarele aspecte:

Cu privire la impozitul pe profit:

Din verificarea documentelor puse la dispozitia organelor de control aferente exercitiului financiar ..., organul fiscal stabileste in sarcina societatii venituri suplimentare neimpozabile in suma de lei si cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal in cuantum de lei. Din totalul cheltuielilor considerate de organele de control a fi nedeductibile fiscal petenta contesta urmatoarele sume:

- .. lei RON- reprezentand cheltuieli privind contributia la fondul de mediu, aferenta anului ...;

- lei RON - reprezentand cheltuieli privind contributia la fondul de mediu aferenta anului ..., care, desi a fost constituita si inregistrata de societate in anul ... este aferenta

veniturilor impozabile, chiar daca se refera la exercitiul financiar precedent, deci este deductibila fiscal;

- lei RON - reprezentand cheltuieli cu transportul si cazarea in strainatate efectuate de administratori cu respectarea conditiilor impuse prin art.21 alin.2 lit.e din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal.

- lei RON (- reprezentand cheltuieli efectuate de societate cu serviciile prestate de SC SRL, petenta apreciaza ca masura considerarii acestei sume ca nedeductibila fiscal este exagerata, abuziva si nelegala.

In speta, pentru desfasurarea in bune conditii si la termen a activitatii de livrare zgura magnetica catre SC, societatea contestatara a incheiat contractul de prestari servicii nr.... cu SC ... SRL. Necesitatea efectuarii acestor cheltuieli cu serviciile facturate de SC ... SRL rezulta din volumul mare al veniturilor realizate de petenta ca urmare a livrarilor efectuate catre SC ... in aceeaasi perioada, aproape ... miliarde lei. Asadar, fata de existenta contractului de prestari servicii nr... incheiat la data de ... intre petenta si SC ... SRL si, avand in vedere faptul ca acest contract incheiat in forma scrisa a fost respectat, prestarea de servicii a fost efectiva, au fost intocmite facturi, rapoarte, receptii iar facturarea serviciilor prestate s-a facut in raport cu derularea comenzilor incheiate si onorate catre SC petenta solicita constatarea faptului ca aceste cheltuieli sunt reale, aferente veniturilor realizate si deci deductibile fiscal. Astfel textul de lege invocat de organele de control pentru considerarea ca nedeductibile fiscal a acestor cheltuieli si anume art.9 alin.7 lit.s) din Legea 414/2002, nu este aplicabil societatii contestatara, motiv pentru care si obligatiile suplimentare cu titlu de impozit pe profit si TVA cu majorari de intarziere si dobanzi aferente sunt stabilite in mod nelegal si abuziv.

Cat priveste sustinerea organelor de control cum ca aceste sume sunt nedeductibile intrucat din verificarile incrucisate efectuate la SC ... SRL si SC ... SRL intre care exista incheiat un anume contract de prestari servicii inregistrat sub nr.... - s-a constatat ca serviciile la care ... SRL s-a angajat prin contractul mentionat sa le presteze lui SC ... SRL, nu sunt efectiv prestate este cel putin deplasata si lipsita de orice temei legal. In dispozitiile art.9 alin.(7) lit.s) din Legea 414/2002 privind impozitul pe profit, nu exista sintagma "prestatorul prestatorului" cum de altfel nu exista nici in dispozitiile art.9.14 din HG 859/2002 pentru aprobarea Instructiunilor privind metodologia de calcul a impozitului pe profit ceea ce denota faptul ca inspectorii fiscali in mod intentionat si fortat au procedat la dispunerea acestei masuri..

Dat fiind faptul ca intre societatea contestatara si SC SRL nu exista nici un fel de relatie comerciala, nu exista nici un contract care sa angajeze vreun serviciu in legatura cu livrarea de zgura magnetica din partea SC ... catre petenta, masura organelor de control de a pune in sarcina petentei obligatiile fiscale ale altei societati este nelegala, motiv pentru care se solicita anulara acestei masuri si exonerarea de la plata impozitului pe profit, a dobanzilor si penalitatilor de intarziere stabilite suplimentar, rezultate din considerarea ca nedeductibile fiscal a acestor cheltuieli.

- in ceea ce priveste suma de ... lei, considerata de organele de control ca reprezentand venituri suplimentare neimpozabile, petenta considera ca si aceasta masura este incorecta si nelegala. In fapt, asa cum rezulta din evidenta contabila, la intocmirea declaratiei privind impozitul pe profit pentru anul ... s-a constatat ca s-a calculat in plus un impozit in suma de ... lei, lucru confirmat si de inspectorii care au intocmit procesul verbal de control de fond precedent. Astfel, la luna ianuarie ..., s-a facut inregistrarea 691=... lei; chiar daca nu s-a facut inregistrarea corecta 441=..., se constata ca soldul final al contului 441 nu a suferit nici o

influenta, motiv pentru care va solicitam sa dispuneti anularea acestei masuri, cu consecinta exonerarii de la plata obligatiilor ce rezulta din aceasta.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei RON reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente TVA de plata;
- penalitati aferente TVA de plata;

aceste obligatii rezulta din neacordarea dreptului de deducere a TVA aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate de catre petenta, cheltuieli care asa cum s-a mentionat si justificat in cuprinsul prezentei contestatii, sunt deductibile fiscal, motiv pentru care se solicita admiterea contestatiei si pentru acest capat de cerere.

Pentru toate motivele invocate, coroborate cu dispozitiile Legii 414/2002 privind impozitul pe profit, HG 859/2002, Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala si Legea 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, se solicita analizarea cu obiectivitate a prezentei contestatii, anularea Raportului de inspectie fiscala nr.4359/2005 si a Deciziei de impunere - pentru sumele contestate si exonerarea societatii contestatare de la plata obligatiilor suplimentare in cuantum de ... lei stabilite cu titlu de diferente de impozit pe profit si TVA cu dobanzi si penalitati aferente.

II. In Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de ..., organele de control din cadrul Activitatii Controlului Fiscal, referitor la aspectele contestate, au consemnat urmatoarele:

Inspectia fiscala genrala a fost efectuata in vederea solutionarii adresei transmisa de A.N.C - G.F Galati nr.... precum si a adreselor nr.... si ... transmise de M.A.I. - I.P.J. Galati.

Pentru aspectele solicitate in aceste adrese, cu privire la serviciile achizitionate de la SC ... SRL Galati in baza contractului nr.... organul de inspectie fiscala a incheiat procesul verbal din ..., prin care s-au constatat urmatoarele:

- petenta justifica necesitatea efectuarii cheltuielilor cu serviciile facturate de SC ... SRL prin veniturile obtinute urmare a livrarilor efectuate catre SC ... SA in aceeasi perioada;
- petenta are incheiat un contract de prestari de servicii cu SC ... SRL in care sunt prevazute date referitoare la prestatori, precizarea serviciilor prestate, tarifele percepute, durata realizarii obiectului contractului.

1. Referitor la modul de constituire, evidentiere si virare la termenul si in cuantumul legal a impozitului pe profit pentru perioada ... - reglementat de Legea 414/2002 privind impozitul pe profit, cu modificarile si completarile ulterioare si Legea 571/2003 privind Codul Fiscal.

Din verificarea modului de valorificare a procesului verbal nr...., respectiv modul de inregistrare in evidenta contabila a diferentei in minus in cuantum de ... lei, organul de inspectie fiscala a constatat ca aceasta diferenta a fost inregistrata eronat in evidenta contabila, prin stornare : 691=441 ... lei RON.

In conformitate cu dispozitiile Normelor metodologice de utilizare a conturilor contabile aprobate prin O.M.F. 306/2002, inregistrarea contabila corecta este:
441 = ... lei RON venit neimpozabil.

Din verificarea documentelor puse la dispozitie, aferente exercitiului financiar ..., organul de inspectie fiscala a constatat cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal in cuantum de ... lei RON din care petenta contesta urmatoarele sume:

- ... lei RON - cheltuieli privind contributia la fondul de mediu, inregistrata in luna mai ...si stornata in luna august ..., nedeductibila din punct de vedere fiscal in conformitate cu dispozitiile art.9, alin.7 lit o) din Legea 414/2002 privind impozitul pe profit;

- ... lei RON - cheltuieli privind contributia la fondul de mediu aferenta anului ..., constituita si inregistrata in evidenta contabila in anul ..., nedeductibila din punct de vedere fiscal in conformitate cu dispozitiile art.9, alin(1) din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit;

- ... lei RON - cheltuieli cu alte servicii nedeductibile din punct de vedere fiscal in conformitate cu dispozitiile art.9, alin.1lit.h) din Legea 414/2002 privind impozitul pe profit;

- ... lei RON - cheltuieli cu alte prestari de servicii nedeductibile din punct de vedere fiscal in conformitate cu dispozitiile art.9 alin.7 lit.s) din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit coroborat cu dispozitiile pct.9.14 din HG 859/2002 pentru aprobarea Instructiunilor privind metodologia de calcul a impozitului pe profit, intrucat in urma verificarii incrucisate la prestatorul prestatorului s-a constatat ca acestea nu sunt efectiv prestate. In fapt, in urma controlului efectuat la SC ... SRL Galati, societatea care a efectuat servicii in legatura cu livrarile de zgura magnetica efectuate de petenta catre SC ... in baza contractului nr.1 din ... incheiat cu SC ... SRL si care se regasesc in serviciile facturate de SC ... SRL catre petenta in baza contractului de prestari servicii nr...., s-a constatat ca aceasta a emis facturi fiscale catre SC ... SRL in cuantum de ... lei (fara TVA) aferenta cantitatii de ... tone de zgura magnetica livrata de petenta pentru care nu poate sa justifice prestarea afectiva a acestora, astfel:

- ... lei RON aferente cantitatii de ... to zgura magnetica cu factura fiscala nr.... pentru servicii prestate anterior datei incheierii contractului de prestari servicii nr...., respectiv anterior datei dobandirii personalitatii juridice
- ... lei RON aferenta cantitatii de .. to zgura magnetica cu factura fiscala nr.... nu poate justifica prestarea efectiva a serviciilor conform contractului de prestari servicii nr....
- ... lei RON aferenta cantitatii de ... to zgura magnetica cu factura fiscala nr.... nu poate justifica prestarea efectiva a serviciilor conform contractului de prestari servicii nr.1
- ... lei RON aferenta cantitatii de ... to zgura magnetica cu factura fiscala nr.... nu poate justifica prestarea efectiva a serviciilor conform contractului de prestari servicii nr....

Pentru prestarile de servicii in cuantum de ... lei RON (fara TVA) efectuate de SC ...SRL Galati si trecute pe costuri la petenta, organelor de inspectie fiscala li s-au prezentat o situatie de lucrari (deviz) intocmit de SC ... SRL Galati (prestatorul real al serviciilor in cauza) pentru luna martie ...

Se considera nereala factura nr,... in valoare totala de ... lei emisa de SC ... SRL catre SC ... SRL reprezentand servicii efectuate de SC ... SRL in perioada ... intrucat aceasta societate care este prestatorul efectiv al serviciilor inregistrate pe costuri de petenta, a fost inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr..... si pe cale de consecinta, anterior acestei date nu a putut activa ca persoana juridica.

Organul de inspectie fiscala a procedat la recalcularea impozitului pe profit aferent exercitiului financiar ..., rezultand o obligatie fiscala suplimentara in cuantum de ... lei RON pentru nerespectarea termenului de plata s-au calculat dobanzi in cuantum de ... leu RON si penalitati de intarziere in cuantum de ... lei RON.

2.Referitor la modul de constituire, evidentiere si virare la termenul si in cuantumul legal a taxei pe valoarea adaugata

Pentru perioada ..., din verificarea modului de exercitare a dreptului de deducere, organul de inspectie fiscala a constatat ca societatea nu are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata in cuantum de ... lei RON aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate, nedeductibile din punct de vedere fiscal la calculul impozitului pe profit, intrucat acestea nu sunt destinate realizarii de operatiuni taxabile in conformitate cu dispozitiile art.24 alin.2 lit. a) din Legea 345/2002.

Avand in vedere si alte aspecte mentionate in raportul de inspectie fiscala dar necontestate de petenta, organul de inspectie fiscala a procedat la recalcularea taxei pe valoarea adaugata datorata bugetului de stat, rezultand o taxa pe valoarea adaugata suplimentara in cuantum de ... lei RON pentru nerespectarea termenului de plata, organul de inspectie fiscala a calculat dobanzi in suma totala de ... lei RON si penalitati de intarziere in suma de ... lei RON.

Pentru perioada ..., din considerente necontestate de petenta, organul de inspectie fiscala a procedat la recalcularea taxei pe valoarea adaugata datorata bugetului de stat, rezultand o obligatie fiscala suplimentara in cuantum de ... lei RON ... pentru nerespectarea termenului de plata, organul de inspectie fiscala a calculat dobanzi in suma totala de ... lei RON si penalitati de intarziere in cuantum de ... lei RON.

III. In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei semnat de conducatorul organului constatator, se face precizarea ca inspectia fiscala a fost efectuata la solicitarea Autoritatii Nationale de Control - Garda Financiara Galati si a Inspectoratului de Politie al judetului Galati - Serviciul de Investigare a Fraudelor, propunandu-se pe fond urmatoarele solutii:

- admiterea ca deductibile la calculul profitului impozabil a sumelor reprezentand cheltuieli aferente contributiei la fondul de mediu, respectiv ... lei RON si ... lei RON ;
- mentinerea constatarilor inscrise in Raportul de inspectie fiscala, referitor la celelate sume stabilite de organele de inspectie fiscala.

IV. Luind in considerare constatările organelor de control, motivele invocate de societatea contestatara, documentele existente la dosarul cauzei, coroborate cu prevederile actelor normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii o constituie exonerarea petentei de la plata obligatiilor fiscale suplimentare in suma de ... lei RON reprezentand:

- impozit pe profit ;
- dobanzi aferente impozit profit;
- penalitati aferente impozit profit;
- taxa pe valoarea adaugata
- dobanzi aferente TVA de plata
- penalitati aferente TVA de plata

cu mentiunea ca sumele contestate reprezentand impozit pe profit si accesorii stabilite suplimentar de organele de inspectie fiscala sunt aferente exercitiului financiar ... si cele reprezentand taxa pe valoarea adaugata si accesorii sunt aferente atat exercitiului financiar 2003 cat si exercitiului financiar

In fapt, in urma verificarii fiscale privind modul de evidentiere si virare a obligatiilor fata de bugetul de stat pentru perioada ..., organul de inspectie fiscala a stabilit pentru anul ... o baza impozabila mai mare constituita din

- cheltuieli nedeductibile fiscal;
- venituri impozabile neinregistrate.

Din totalul cheltuielilor considerate de organele de control a fi nedeductibile fiscal petenta contesta si motiveaza urmatoarele sume:

- reprezentand cheltuieli privind contributia la fondul de mediu aferenta anului ...;
- reprezentand cheltuieli privind contributia la fondul de mediu aferenta anului ...;
- reprezentand cheltuieli cu cazarea si transportul in strainatate;
- reprezentand cheltuieli cu alte prestari de servicii.

De asemenea, societatea contesta masura privind corectarea modului de inregistrare in evidenta contabila a sumei de ... lei reprezentand impozit pe profit calculat in plus de societate, aferent exercitiului financiar

Fata de sumele contestate si argumentele prezentate de societatea contestatara, organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele:

1. Referitor la modul de inregistrare in evidenta contabila a sumei de ...lei

reprezentand impozit pe profit calculat in plus de societate, aspect constatat prin procesul verbal anterior nr...., se retine ca nu a fost modificata baza impozabila cu aceasta suma fiind considerata venit neimpozabil, deci masura dispusa de organul de control privind corectarea modului de inregistrare nu genereaza obligatii fiscale suplimentare, in fapt neexistand decizie de impunere pentru acest capat de cerere, motiv pentru care contestatia se va respinge ca fara obiect.

2.Referitor la capatul de cerere privind suma de ... lei RON - reprezentand cheltuieli privind contributia la fondul de mediu aferenta anului .. si suma de ... lei RON - reprezentand cheltuieli privind contributia la fondul de mediu aferenta anului ..., considerate de organul de inspectie ca nedeductibile din punct de vedere fiscal, actele normative invocate ca temei legal pentru masura dispusa sunt urmatoarele:

- pentru suma de .. lei RON - Legea 414/2002 privind impozitul pe profit, art.9 alin.7, lit.b) care stipuleaza:”(7). Potrivit prezentei legi, cheltuielile nedeductibile sunt:

o)cheltuielile privind contributiile platite la fondurile speciale peste limitele stabilite sau care nu sunt reglementate de actele normative, inclusiv contributiile la fonduri de pensii, altele decat cele obligatorii”;

- pentru suma de ... lei RON - Legea 414/2002 privind impozitul pe profit, art.9 alin.(1) care stipuleaza:”La calculul profitului impozabil cheltuielile sunt deductibile numai daca sunt aferente veniturilor impozabile”

In drept, Legea 73/2000 privind Fondul de mediu, prin art.9 alin (2) stipuleaza: *“Obligația calculării și vărsării sumelor rezultate din aplicarea prevederilor art. 8 lit. a) - e)*) revine persoanelor fizice și juridice care desfășoară respectivele activități.”*

In ceea ce priveste contributia la fondul de mediu aferenta anului ... constituita si inregistrata in evidenta contabila in anul ..., sunt aplicabile prevederile **O.M.F. nr.306/2002 pentru aprobarea Reglementarilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene**, care, la pct.6.9 referitor la “Corectarea erorilor contabile” stipuleaza:

“Erorile contabile pot sa apara ca urmare a unui calcul gresit, a aplicarii gresite a metodelor contabile, a interpretarii gresite a evenimentelor, a fraudelor sau omisiunilor.

Corectarea unei asemenea erori aferente perioadelor anterioare poate fi efectuata pe seama rezultatului perioadei curente. Atunci cand este afectata credibilitatea situatiilor financiare prezentate, corectarea erorii se efectueaza pe seama rezultatului reportat.”

Avand in vedere ca organul de inspectie fiscala a mentionat temeiul legal al masurii dispuse fara sa prezinte motivatia de fapt care a condus la aplicarea acestuia si prin referatul cu propuneri de solutionare referitor la aceste sume se apreciaza ca “in mod eronat inspectorii fiscali le considera nedeductibile la calculul impozitului pe profit” fara sa se precizeze considerentele care stau la baza acestei aprecieri, in speta se vor aplica prevederile art.185 alin.(3) din Ordonanta 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care stipuleaza:”*Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”*

3.Referitor la capatul de cerere privind suma de ... lei RON - reprezentand cheltuieli cu cazarea si transportul in strainatate considerate de organul de inspectie nedeductibile din punct de vedere fiscal, se retine ca temeiul legal invocat de societatea contestatara, respectiv art.21 alin.2 lit.e) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, nu este aplicabil in speta intrucat aceasta lege a intrat in vigoare incepand cu ... iar cheltuielile in cauza sunt aferente exercitiului financiar

In drept, in speta sunt aplicabile prevederile Legii 414/2002 privind impozitul pe profit care la art.9 alin.7 detaliaza categoriile de cheltuieli considerate nedeductibile la calculul profitului impozabil; in raportul de inspectie fiscala, organul constator precizeaza ca suma de ... lei RON reprezinta “cheltuieli cu alte servicii nedeductibile din punct de vedere fiscal in conformitate cu dispozitiile art.9 alin.1 lit.h) din Legea 414/2002 privind impozitul pe profit” fara sa ofere nici o informatie suplimentara cu privire la natura acestor cheltuieli, la documentele justificative care au stat la baza inregistrarii lor in evidenta contabila; art.9 alin.7 lit.h) din Legea 414/2002 invocat de organul de control, stipuleaza:

”Potrivit prezentei legi, cheltuielile nedeductibile sunt:(...)

h)orice cheltuieli facute in favoarea actionarilor sau a asociatilor, altele decat cele generate de plati pentru bunurile livrate sau serviciile prestate contribuabilului la valoarea de piata”.

In referatul cu propuneri de solutionare se mentioneaza doar faptul ca se pastreaza punctul de vedere si temeiul legal al inspectorilor, cu precizarea ca suma de ... lei reprezinta cheltuieli cu transportul si cazarea in strainatate efectuate de administratori.

Referitor la deductibilitatea cheltuielilor cu transportul si cazarea in strainatate efectuate de administratori in anul ..., organul de solutionare a contestatiei apreciaza ca sunt aplicabile prevederile **H.G. nr.859/2002 pentru aprobarea Instructiunilor privind metodologia de calcul a impozitului pe profit**, care la pct.9.7 privind aplicarea art.9 alin.7 din Legea 414/2002 privind impozitul pe profit, stipuleaza: “*Cheltuielile de transport si de cazare, ocazionate de deplasarea in tara si in strainatate a salariatilor in interes de serviciu, nu intra sub incidenta art.9 alin.(7) lit.c din lege, ele fiind deductibile pe baza de documente justificative ”*

Se impune astfel analiza acestor cheltuieli prin prisma textului legislativ invocat anterior, respectiv a documentelor justificative in baza carora au fost inregistrate in evidenta contabila, daca exista ordine de deplasare confirmate de parteneri externi care sa probeze necesitatea acestor deplasari, concretizarea in contracte incheiate in interesul societatii cu partenerii externi care sa conduca la realizarea de venituri, daca persoanele care au beneficiat de sumele respective au calitatea de salariatii ai societatii contestatare; avand in vedere ca aceste

aspecte nu au fost analizate prin raportul de inspectie fiscala, pentru capatul de cerere privind obligatiile fiscale suplimentare reprezentand impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata si accesorii aferente cheltuielilor cu transportul si cazarea in strainatate in suma de ... lei RON, se vor aplica prevederile art.185 alin.(3) din **Ordonanta 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata**, care stipuleaza:”*Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.*”

4. Referitor la capatul de cerere privind obligatiile fiscale stabilite suplimentar prin Raportul de Inspectie Fiscala incheiat in data de ..., reprezentand impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata si accesorii aferente, rezultate din considerarea ca nedeductibila fiscal a sumei de ... lei RON - cheltuieli cu alte prestari de servicii facturate de SC ... SRL Galati:

In justificarea cheltuielilor cu prestarile de servicii efectuate de SC ... SRL Galati, petenta a prezentat numai o situatie a descarcarii de zgura magnetica pentru luna martie ... intocmita de SC ... SRL. Din verificarile organelor de inspectie fiscala a rezultat ca intre petenta Galati si SC ... SRL Galati nu exista un contract de prestari servicii de natura celor incluse pe cheltuiala SC ... SRL.

In fapt, prestatorul, SC ... SRL Galati nu a efectuat serviciile catre SC ... SRL, incheind la randul sau pentru aceste servicii contract de prestare cu SC ... SRL Galati.

Corect au apreciat organele de inspectie fiscala ca nereale si nedeductibile fiscal cheltuielile cu prestarile de servicii efectuate de SC ... SRL Galati in luna martie ..., justificata de aceasta cu situatia deviz intocmita de SC ... SRL Galati cu care petenta nu are incheiat contract de prestari servicii, intrucat SC ... SRL Galati a fost inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr...., fiind exclusa prestarea unor servicii anterior inmatricularii ca persoana juridica.

Societatea contestatara nu poate invoca faptul ca nu avea cunostinta ca SC ... SRL Galati nu este inmatriculata ca persoana juridica anterior datei de ..., dovada fiind contractul de inchiriere nr.... incheiat intre petenta si SC ... SRL in care se stipuleaza referitor la acesta din urma “societate in curs de infiintare”.

In drept, in conformitate cu prevederile punctului 9.14 din HG 859 pentru aprobarea Instructiunilor privind metodologia de calcul a impozitului pe profit : ”Verificarea prestatiei se realizeaza prin analiza documentelor justificative care atesta efectuarea serviciilor - situatii de lucrari, procese - verbale de receptie, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piata sau orice alte materiale corespunzatoare” care nu au fost prezentate organului de inspectie fiscala si nu au fost anexate nici la dosarul cauzei.

Pentru considerentele retinute, se apreciaza fundamentata masura organelor de inspectie fiscala privind considerarea drept nedeductibila a sumei de ... lei RON la calculul profitului impozabil si a taxei pe valoarea adaugata aferenta, motiv pentru care contestatia se va respinge pentru acest capat de cerere ca neintemeiata.

Avand in vedere ca functie de solutiile pronuntate se impune recalcularea bazei impozabile, a dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata stabilite suplimentar, se vor aplica prevederile art.185 alin.(3) din **Ordonanta 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata**, care stipuleaza:”*Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.*”

5. Referitor la taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de organul de inspectie pentru exercitiul financiar ... in suma de ... lei RON, dobanzi aferente in suma de ... lei RON si penalitati de intarziere in cuantum de ... lei RON, se retine faptul ca desi aceste sume sunt incluse in suma totala contestata, petenta nu precizeaza motivele de fapt si de drept pe care isi intemeiaza contestatia, mentionand doar faptul ca "aceste obligatii rezulta din neacordarea dreptului de deducere a TVA aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate de catre societate, cheltuieli care asa cum am mentionat si justificat in cuprinsul prezentei contestatii - sunt deductibile fiscal -" . La capitolul impozit pe profit, petenta a contestat doar cheltuielile considerate de organele de control nedeductibile fiscal detaliate anterior si care sunt aferente exercitiului financiar

In drept, in conformitate cu prevederile art.175 alin(1) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata: "*Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde: (...)*

c) motivele de fapt si de drept;

d) dovezile pe care se intemeiaza;"

Din considerentele mentionate si in temeiul prevederilor legislative invocate anterior pentru acest capat de cerere contestatia se va respinge ca nemotivata.

6. Referitor la solicitarea petentei privind "suspendarea executarii pana la solutionarea contestatiei, se retin urmatoarele:

In conformitate cu prevederile art.184 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"(1) Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.

(2) Organul de solutionare a contestatiei poate suspenda executarea actului administrativ atacat pana la solutionarea contestatiei, la cererea temeinic justificata a contestatorului.

.....

(4) Organele de solutionare pot dispune instituirea masurilor asiguratorii de catre organul fiscal competent in conditiile prezentului cod."

Avand in vedere ca societatea contestatara nu a motivat cererea de suspendare a executarii silite si nici nu a propus modul de instituire a masurilor asiguratorii, pentru acest capat de cerere contestatia se va respinge ca neintemeiata.

Din considerentele mentionate anterior, in temeiul prevederilor O.M.F. nr.306/2002 pentru aprobarea Reglementarilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene - pct.6.9, ale Legii 414/2002 privind impozitul pe profit - art.9 alin.7 H.G. nr.859/2002 pentru aprobarea Instructiunilor privind metodologia de calcul a impozitului pe profit - pct.9.7 si pct.9.14, coroborate cu art.175 alin(1), art.183 (1), lit. a), art.184 si art. 185 (1) si (4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directorul Executiv al D.G.F.P. a judetului Galati, decide

1. Desfiintarea partiala a actului administrativ atacat pentru capetele de cerere privind obligatii fiscale suplimentare in suma totala de... lei RON reprezentand:

- impozit pe profit ;

- dobanzi aferente impozit profit;

- penalitati aferente impozit profit;
- taxa pe valoarea adaugata
- dobanzi aferente TVA de plata
- penalitati aferente TVA de plata;

Organele de control altele decat cele care au intocmit actul contestat vor proceda la o noua verificare a aceleiasi perioade si acelorasi tipuri de impozite, tinand cont de prevederile legale aplicabile in speta si considerentele deciziei de solutionare, cu precizarea ca pentru obligatiile fiscale suplimentare aferente sumei de ... lei RON - cheltuieli cu alte prestari de servicii facturate de SC ... SRL Galati solutia dispusa este de respingere.

2. Respingerea ca nemotivata a contestatiei formulata de petenta pentru suma totala de ... **lei RON** reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de organul de inspectie pentru exercitiul financiar .. in suma de ... lei RON, dobanzi aferente in suma de ... lei RON si penalitati de intarziere in quantum de ... lei RON.

3. Respingerea ca fara obiect a contestatiei formulata de petenta pentru capatul de cerere privind modul de inregistrare in evidenta contabila a sumei de ... **lei RON** lei reprezentand impozit pe profit calculat in plus de societate.

5. Respingerea ca neintemeiata a cererii formulata de petenta privind "suspendarea executarii pana la solutionarea contestatiei".

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Galati in termenul prevazut de lege.

D 238

Directia Generala a Finantelor Publice Galati a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal Galati- Serviciul de Informatii si Monitorizare Fiscala, prin adresa nr. cu privire la contestatia formulata de cu sediul in Galati, impotriva Deciziei de Impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, urmare a Raportului de Inspectie Fiscala nr.4359 incheiat in data de de organe de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Galati, prin care s-au stabilit si sunt contestate obligatii fiscale suplimentare in suma totala de- reprezentand:

- impozit pe profit
- dobanzi aferente impozit profit;
- penalitati aferente impozit profit.
- taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente TVA de plata;
- penalitati aferente TVA de plata;

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 176 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind semnata de reprezentantul dreptului procesual activ - administratorul societatii- semnatura confirmata cu stampila rotunda a contestatoarei, in conformitate cu art. 175 (1), lit. e) din acelasi act normativ.

Intrucat prin contestatia inaintata petenta formuleaza si o cerere de recuzare a functionarilor din cadrul DGFP Galati privind solutionarea contestatiei, dosarul cauzei a fost transmis de societatea contestatara si Ministerului Finantelor Publice - Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor Bucuresti.

Prin Decizia nr.... privind solutionarea cererii de recuzare emisa de MFP - Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor, inregistrata la D.G.F.P. Galati sub nr...., se decide "Respingerea cererii de recuzare a functionarilor publici de la Serviciul de solutionare a contestatiilor de la Directia generala a finantelor publice Galati, formulata de

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art.178 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata. Se constata astfel indeplinirea conditiilor de procedura reglementate de Ordonanta sus-mentionata si D.G.F.P. Galati este investita sa solutioneze prezenta contestatie.

Analizand documentele aflate la dosarul cauzei constatam:

I. solicita anularea Deciziei de Impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala emisa la data de, precum si a Raportului de Inspectie Fiscala nr....., pe considerentul ca acestea sunt intocmite cu incalcarea dispozitiilor legale in materie, motivand urmatoarele:

In fapt, la data, inspectorii din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice Galati, Serviciul Informatii si Monitorizare Fiscala au

procedat la efectuarea unei inspectii fiscale generale asupra activitatii desfasurata de societate in perioada Controlul fiscal a vizat solutionarea adresei nr..... transmisa de Garda Financiara Galati, precum si a adreselor nr..... si transmise de Ministerul Administratiei si Internelor - I.J.P. Galati.

Prin adresa nr....., organele de politie au solicitat organelor de control fiscal, verificarea urmatoarelor aspecte:

1) verificarea corectitudinii inregistrarii in evidenta contabila a a livrarilor de fier vechi efectuate in perioada, respectiv zgura magnetica, efectuata in perioada in comparatie cu situatiile aprovizionarilor cu fier vechi si zgura magnetica intocmite de SC Galati, corespunzator serviciilor facturate de SC SRL.;

2) care a fost circuitul comercial in cazul livrarilor de fier vechi si zgura magnetica, respectiv daca in evidenta contabila a SC SRL se regasesc costul transportului cu autovehicule sau pe SNCFR, itinerariul pe care s-a circulat si s-au transportat bunurile, respectiv ale cui sunt mijloacele de transport pe caile ferate si pe cele rutiere (autovehicule) corespunzator serviciilor facturate de SC SRL;

3) daca in evidenta contabila a se regasesc documente din continutul carora rezulta efectuarea unor activitati (prestari servicii), a tarifelor practicate, gen devize de lucrari, receptii lucrari etc, prevazute de art.9 alin.(7) lit.s din Legea 414/2002, pct. 9.14 din HG 859/2002 art.21, lit.n din Legea 571/2003 si pct.48 din HG 44/2004.

Desi in urma verificarilor incrucisate, inspectorii fiscali au constatat ca documentele constand in rapoarte de activitate, scrisori de trasura, facturi fiscale etc puse la dispozitie de SC SRL si cu care aceasta justifica serviciile prestate catre petent corespund cu documentele puse la dispozitie de societate cu care SC SRL justifica prestarea serviciilor, acestia nu s-au pronuntat cu privire la realitatea documentelor, solicitand in acest sens sprijinul organelor de politie, invocand ca acestea sunt susceptibile a fi intocmite ulterior constatarii Garzii Financiare. Petenta considera ca aceleasi constatari au fost preluate si in Raportul de inspectie fiscala a carei anulare este solicitata.

Fata de aceste constatari, petenta solicita sa se aiba in vedere contestatia nr. formulata impotriva Notei de constatare intocmita de comisarii Garzii Financiare la data de, contestatie prin care s-a solicitat atat Garzii Financiare sectia Galati cat si Garzii Centrale sa se ia act de abuzurile comise de cei doi comisari prin refuzul acestora de a lua in considerare documentele justificative prezentate, cu privire la serviciile prestate de SC SRL (rapoarte de activitate).

In ceea ce priveste controlul de fond al activitatii desfasurate, petenta mentioneaza ca acesta a avut in vedere modul de constituire, evidentiere si virare a obligatiilor datorate bugetului de stat, fiind contestate urmatoarele aspecte:

Cu privire la impozitul pe profit:

Din verificarea documentelor puse la dispozitia organelor de control aferente exercitiului financiar ..., organul fiscal stabileste in sarcina societatii venituri suplimentare neimpozabile in suma de lei si cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal in cuantum de lei. Din totalul cheltuielilor considerate de organele de control a fi nedeductibile fiscal petenta contesta urmatoarele sume:

- .. lei RON- reprezentand cheltuieli privind contributia la fondul de mediu, aferenta anului ...;

- lei RON - reprezentand cheltuieli privind contributia la fondul de mediu aferenta anului ..., care, desi a fost constituita si inregistrata de societate in anul ... este aferenta

veniturilor impozabile, chiar daca se refera la exercitiul financiar precedent, deci este deductibila fiscal;

- lei RON - reprezentand cheltuieli cu transportul si cazarea in strainatate efectuate de administratori cu respectarea conditiilor impuse prin art.21 alin.2 lit.e din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal.

- lei RON (- reprezentand cheltuieli efectuate de societate cu serviciile prestate de SC SRL, petenta apreciaza ca masura considerarii acestei sume ca nedeductibila fiscal este exagerata, abuziva si nelegala.

In speta, pentru desfasurarea in bune conditii si la termen a activitatii de livrare zgura magnetica catre SC, societatea contestatara a incheiat contractul de prestari servicii nr.... cu SC ... SRL. Necesitatea efectuarii acestor cheltuieli cu serviciile facturate de SC ... SRL rezulta din volumul mare al veniturilor realizate de petenta ca urmare a livrarilor efectuate catre SC ... in aceeaasi perioada, aproape ... miliarde lei. Asadar, fata de existenta contractului de prestari servicii nr... incheiat la data de ... intre petenta si SC ... SRL si, avand in vedere faptul ca acest contract incheiat in forma scrisa a fost respectat, prestarea de servicii a fost efectiva, au fost intocmite facturi, rapoarte, receptii iar facturarea serviciilor prestate s-a facut in raport cu derularea comenzilor incheiate si onorate catre SC petenta solicita constatarea faptului ca aceste cheltuieli sunt reale, aferente veniturilor realizate si deci deductibile fiscal. Astfel textul de lege invocat de organele de control pentru considerarea ca nedeductibile fiscal a acestor cheltuieli si anume art.9 alin.7 lit.s) din Legea 414/2002, nu este aplicabil societatii contestatara, motiv pentru care si obligatiile suplimentare cu titlu de impozit pe profit si TVA cu majorari de intarziere si dobanzi aferente sunt stabilite in mod nelegal si abuziv.

Cat priveste sustinerea organelor de control cum ca aceste sume sunt nedeductibile intrucat din verificarile incrucisate efectuate la SC ... SRL si SC ... SRL intre care exista incheiat un anume contract de prestari servicii inregistrat sub nr.... - s-a constatat ca serviciile la care ... SRL s-a angajat prin contractul mentionat sa le presteze lui SC ... SRL, nu sunt efectiv prestate este cel putin deplasata si lipsita de orice temei legal. In dispozitiile art.9 alin.(7) lit.s) din Legea 414/2002 privind impozitul pe profit, nu exista sintagma "prestatorul prestatorului" cum de altfel nu exista nici in dispozitiile art.9.14 din HG 859/2002 pentru aprobarea Instructiunilor privind metodologia de calcul a impozitului pe profit ceea ce denota faptul ca inspectorii fiscali in mod intentionat si fortat au procedat la dispunerea acestei masuri..

Dat fiind faptul ca intre societatea contestatara si SC SRL nu exista nici un fel de relatie comerciala, nu exista nici un contract care sa angajeze vreun serviciu in legatura cu livrarea de zgura magnetica din partea SC ... catre petenta, masura organelor de control de a pune in sarcina petentei obligatiile fiscale ale altei societati este nelegala, motiv pentru care se solicita anulara acestei masuri si exonerarea de la plata impozitului pe profit, a dobanzilor si penalitatilor de intarziere stabilite suplimentar, rezultate din considerarea ca nedeductibile fiscal a acestor cheltuieli.

- in ceea ce priveste suma de ... lei, considerata de organele de control ca reprezentand venituri suplimentare neimpozabile, petenta considera ca si aceasta masura este incorecta si nelegala. In fapt, asa cum rezulta din evidenta contabila, la intocmirea declaratiei privind impozitul pe profit pentru anul ... s-a constatat ca s-a calculat in plus un impozit in suma de ... lei, lucru confirmat si de inspectorii care au intocmit procesul verbal de control de fond precedent. Astfel, la luna ianuarie ..., s-a facut inregistrarea 691=... lei; chiar daca nu s-a facut inregistrarea corecta 441=..., se constata ca soldul final al contului 441 nu a suferit nici o

influenta, motiv pentru care va solicitam sa dispuneti anularea acestei masuri, cu consecinta exonerarii de la plata obligatiilor ce rezulta din aceasta.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei RON reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente TVA de plata;
- penalitati aferente TVA de plata;

aceste obligatii rezulta din neacordarea dreptului de deducere a TVA aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate de catre petenta, cheltuieli care asa cum s-a mentionat si justificat in cuprinsul prezentei contestatii, sunt deductibile fiscal, motiv pentru care se solicita admiterea contestatiei si pentru acest capat de cerere.

Pentru toate motivele invocate, coroborate cu dispozitiile Legii 414/2002 privind impozitul pe profit, HG 859/2002, Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala si Legea 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, se solicita analizarea cu obiectivitate a prezentei contestatii, anularea Raportului de inspectie fiscala nr.4359/2005 si a Deciziei de impunere - pentru sumele contestate si exonerarea societatii contestatare de la plata obligatiilor suplimentare in cuantum de ... lei stabilite cu titlu de diferente de impozit pe profit si TVA cu dobanzi si penalitati aferente.

II. In Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de ..., organele de control din cadrul Activitatii Controlului Fiscal, referitor la aspectele contestate, au consemnat urmatoarele:

Inspectia fiscala genrala a fost efectuata in vederea solutionarii adresei transmisa de A.N.C - G.F Galati nr.... precum si a adreselor nr.... si ... transmise de M.A.I. - I.P.J. Galati.

Pentru aspectele solicitate in aceste adrese, cu privire la serviciile achizitionate de la SC ... SRL Galati in baza contractului nr.... organul de inspectie fiscala a incheiat procesul verbal din ..., prin care s-au constatat urmatoarele:

- petenta justifica necesitatea efectuarii cheltuielilor cu serviciile facturate de SC ... SRL prin veniturile obtinute urmare a livrarilor efectuate catre SC ... SA in aceeasi perioada;
- petenta are incheiat un contract de prestari de servicii cu SC ... SRL in care sunt prevazute date referitoare la prestatori, precizarea serviciilor prestate, tarifele percepute, durata realizarii obiectului contractului.

1. Referitor la modul de constituire, evidentiere si virare la termenul si in cuantumul legal a impozitului pe profit pentru perioada ... - reglementat de Legea 414/2002 privind impozitul pe profit, cu modificarile si completarile ulterioare si Legea 571/2003 privind Codul Fiscal.

Din verificarea modului de valorificare a procesului verbal nr...., respectiv modul de inregistrare in evidenta contabila a diferentei in minus in cuantum de ... lei, organul de inspectie fiscala a constatat ca aceasta diferenta a fost inregistrata eronat in evidenta contabila, prin stornare : 691=441 ... lei RON.

In conformitate cu dispozitiile Normelor metodologice de utilizare a conturilor contabile aprobate prin O.M.F. 306/2002, inregistrarea contabila corecta este:
441 = ... lei RON venit neimpozabil.

Din verificarea documentelor puse la dispozitie, aferente exercitiului financiar ..., organul de inspectie fiscala a constatat cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal in cuantum de ... lei RON din care petenta contesta urmatoarele sume:

- ... lei RON - cheltuieli privind contributia la fondul de mediu, inregistrata in luna mai ...si stornata in luna august ..., nedeductibila din punct de vedere fiscal in conformitate cu dispozitiile art.9, alin.7 lit o) din Legea 414/2002 privind impozitul pe profit;

- ... lei RON - cheltuieli privind contributia la fondul de mediu aferenta anului ..., constituita si inregistrata in evidenta contabila in anul ..., nedeductibila din punct de vedere fiscal in conformitate cu dispozitiile art.9, alin(1) din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit;

- ... lei RON - cheltuieli cu alte servicii nedeductibile din punct de vedere fiscal in conformitate cu dispozitiile art.9, alin.1lit.h) din Legea 414/2002 privind impozitul pe profit;

- ... lei RON - cheltuieli cu alte prestari de servicii nedeductibile din punct de vedere fiscal in conformitate cu dispozitiile art.9 alin.7 lit.s) din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit coroborat cu dispozitiile pct.9.14 din HG 859/2002 pentru aprobarea Instructiunilor privind metodologia de calcul a impozitului pe profit, intrucat in urma verificarii incrucisate la prestatorul prestatorului s-a constatat ca acestea nu sunt efectiv prestate. In fapt, in urma controlului efectuat la SC ... SRL Galati, societatea care a efectuat servicii in legatura cu livrarile de zgura magnetica efectuate de petenta catre SC ... in baza contractului nr.1 din ... incheiat cu SC ... SRL si care se regasesc in serviciile facturate de SC ... SRL catre petenta in baza contractului de prestari servicii nr...., s-a constatat ca aceasta a emis facturi fiscale catre SC ... SRL in cuantum de ... lei (fara TVA) aferenta cantitatii de ... tone de zgura magnetica livrata de petenta pentru care nu poate sa justifice prestarea afectiva a acestora, astfel:

- ... lei RON aferente cantitatii de ... to zgura magnetica cu factura fiscala nr.... pentru servicii prestate anterior datei incheierii contractului de prestari servicii nr...., respectiv anterior datei dobandirii personalitatii juridice
- ... lei RON aferenta cantitatii de .. to zgura magnetica cu factura fiscala nr.... nu poate justifica prestarea efectiva a serviciilor conform contractului de prestari servicii nr....
- ... lei RON aferenta cantitatii de ... to zgura magnetica cu factura fiscala nr.... nu poate justifica prestarea efectiva a serviciilor conform contractului de prestari servicii nr.1
- ... lei RON aferenta cantitatii de ... to zgura magnetica cu factura fiscala nr.... nu poate justifica prestarea efectiva a serviciilor conform contractului de prestari servicii nr....

Pentru prestarile de servicii in cuantum de ... lei RON (fara TVA) efectuate de SC ...SRL Galati si trecute pe costuri la petenta, organelor de inspectie fiscala li s-au prezentat o situatie de lucrari (deviz) intocmit de SC ... SRL Galati (prestatorul real al serviciilor in cauza) pentru luna martie ...

Se considera nereala factura nr,... in valoare totala de ... lei emisa de SC ... SRL catre SC ... SRL reprezentand servicii efectuate de SC ... SRL in perioada ... intrucat aceasta societate care este prestatorul efectiv al serviciilor inregistrate pe costuri de petenta, a fost inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr..... si pe cale de consecinta, anterior acestei date nu a putut activa ca persoana juridica.

Organul de inspectie fiscala a procedat la recalcularea impozitului pe profit aferent exercitiului financiar ..., rezultand o obligatie fiscala suplimentara in cuantum de ... lei RON pentru nerespectarea termenului de plata s-au calculat dobanzi in cuantum de ... leu RON si penalitati de intarziere in cuantum de ... lei RON.

2.Referitor la modul de constituire, evidentiere si virare la termenul si in cuantumul legal a taxei pe valoarea adaugata

Pentru perioada ..., din verificarea modului de exercitare a dreptului de deducere, organul de inspectie fiscala a constatat ca societatea nu are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata in cuantum de ... lei RON aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate, nedeductibile din punct de vedere fiscal la calculul impozitului pe profit, intrucat acestea nu sunt destinate realizarii de operatiuni taxabile in conformitate cu dispozitiile art.24 alin.2 lit. a) din Legea 345/2002.

Avand in vedere si alte aspecte mentionate in raportul de inspectie fiscala dar necontestate de petenta, organul de inspectie fiscala a procedat la recalcularea taxei pe valoarea adaugata datorata bugetului de stat, rezultand o taxa pe valoarea adaugata suplimentara in cuantum de ... lei RON pentru nerespectarea termenului de plata, organul de inspectie fiscala a calculat dobanzi in suma totala de ... lei RON si penalitati de intarziere in suma de ... lei RON.

Pentru perioada ..., din considerente necontestate de petenta, organul de inspectie fiscala a procedat la recalcularea taxei pe valoarea adaugata datorata bugetului de stat, rezultand o obligatie fiscala suplimentara in cuantum de ... lei RON ... pentru nerespectarea termenului de plata, organul de inspectie fiscala a calculat dobanzi in suma totala de ... lei RON si penalitati de intarziere in cuantum de ... lei RON.

III. In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei semnat de conducatorul organului constatator, se face precizarea ca inspectia fiscala a fost efectuata la solicitarea Autoritatii Nationale de Control - Garda Financiara Galati si a Inspectoratului de Politie al judetului Galati - Serviciul de Investigare a Fraudelor, propunandu-se pe fond urmatoarele solutii:

- admiterea ca deductibile la calculul profitului impozabil a sumelor reprezentand cheltuieli aferente contributiei la fondul de mediu, respectiv ... lei RON si ... lei RON ;
- mentinerea constatarilor inscrise in Raportul de inspectie fiscala, referitor la celelate sume stabilite de organele de inspectie fiscala.

IV. Luind in considerare constatările organelor de control, motivele invocate de societatea contestatara, documentele existente la dosarul cauzei, coroborate cu prevederile actelor normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii o constituie exonerarea petentei de la plata obligatiilor fiscale suplimentare in suma de ... lei RON reprezentand:

- impozit pe profit ;
- dobanzi aferente impozit profit;
- penalitati aferente impozit profit;
- taxa pe valoarea adaugata
- dobanzi aferente TVA de plata
- penalitati aferente TVA de plata

cu mentiunea ca sumele contestate reprezentand impozit pe profit si accesorii stabilite suplimentar de organele de inspectie fiscala sunt aferente exercitiului financiar ... si cele reprezentand taxa pe valoarea adaugata si accesorii sunt aferente atat exercitiului financiar 2003 cat si exercitiului financiar

In fapt, in urma verificarii fiscale privind modul de evidentiere si virare a obligatiilor fata de bugetul de stat pentru perioada ..., organul de inspectie fiscala a stabilit pentru anul ... o baza impozabila mai mare constituita din

- cheltuieli nedeductibile fiscal;
- venituri impozabile neinregistrate.

Din totalul cheltuielilor considerate de organele de control a fi nedeductibile fiscal petenta contesta si motiveaza urmatoarele sume:

- reprezentand cheltuieli privind contributia la fondul de mediu aferenta anului ...;
- reprezentand cheltuieli privind contributia la fondul de mediu aferenta anului ...;
- reprezentand cheltuieli cu cazarea si transportul in strainatate;
- reprezentand cheltuieli cu alte prestari de servicii.

De asemenea, societatea contesta masura privind corectarea modului de inregistrare in evidenta contabila a sumei de ... lei reprezentand impozit pe profit calculat in plus de societate, aferent exercitiului financiar

Fata de sumele contestate si argumentele prezentate de societatea contestatara, organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele:

1. Referitor la modul de inregistrare in evidenta contabila a sumei de ...lei

reprezentand impozit pe profit calculat in plus de societate, aspect constatat prin procesul verbal anterior nr...., se retine ca nu a fost modificata baza impozabila cu aceasta suma fiind considerata venit neimpozabil, deci masura dispusa de organul de control privind corectarea modului de inregistrare nu genereaza obligatii fiscale suplimentare, in fapt neexistand decizie de impunere pentru acest capat de cerere, motiv pentru care contestatia se va respinge ca fara obiect.

2.Referitor la capatul de cerere privind suma de ... lei RON - reprezentand cheltuieli privind contributia la fondul de mediu aferenta anului .. si suma de ... lei RON - reprezentand cheltuieli privind contributia la fondul de mediu aferenta anului ..., considerate de organul de inspectie ca nedeductibile din punct de vedere fiscal, actele normative invocate ca temei legal pentru masura dispusa sunt urmatoarele:

- pentru suma de .. lei RON - Legea 414/2002 privind impozitul pe profit, art.9 alin.7, lit.b) care stipuleaza:”(7). Potrivit prezentei legi, cheltuielile nedeductibile sunt:

o)cheltuielile privind contributiile platite la fondurile speciale peste limitele stabilite sau care nu sunt reglementate de actele normative, inclusiv contributiile la fonduri de pensii, altele decat cele obligatorii”;

- pentru suma de ... lei RON - Legea 414/2002 privind impozitul pe profit, art.9 alin.(1) care stipuleaza:”La calculul profitului impozabil cheltuielile sunt deductibile numai daca sunt aferente veniturilor impozabile”

In drept, Legea 73/2000 privind Fondul de mediu, prin art.9 alin (2) stipuleaza: *“Obligația calculării și vărsării sumelor rezultate din aplicarea prevederilor art. 8 lit. a) - e)*) revine persoanelor fizice și juridice care desfășoară respectivele activități.”*

In ceea ce priveste contributia la fondul de mediu aferenta anului ... constituita si inregistrata in evidenta contabila in anul ..., sunt aplicabile prevederile **O.M.F. nr.306/2002 pentru aprobarea Reglementarilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene**, care, la pct.6.9 referitor la “Corectarea erorilor contabile” stipuleaza:

“Erorile contabile pot sa apara ca urmare a unui calcul gresit, a aplicarii gresite a metodelor contabile, a interpretarii gresite a evenimentelor, a fraudelor sau omisiunilor.

Corectarea unei asemenea erori aferente perioadelor anterioare poate fi efectuata pe seama rezultatului perioadei curente. Atunci cand este afectata credibilitatea situatiilor financiare prezentate, corectarea erorii se efectueaza pe seama rezultatului reportat.”

Avand in vedere ca organul de inspectie fiscala a mentionat temeiul legal al masurii dispuse fara sa prezinte motivatia de fapt care a condus la aplicarea acestuia si prin referatul cu propuneri de solutionare referitor la aceste sume se apreciaza ca “in mod eronat inspectorii fiscali le considera nedeductibile la calculul impozitului pe profit” fara sa se precizeze considerentele care stau la baza acestei aprecieri, in speta se vor aplica prevederile art.185 alin.(3) din Ordonanta 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care stipuleaza:”*Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”*

3.Referitor la capatul de cerere privind suma de ... lei RON - reprezentand cheltuieli cu cazarea si transportul in strainatate considerate de organul de inspectie nedeductibile din punct de vedere fiscal, se retine ca temeiul legal invocat de societatea contestatara, respectiv art.21 alin.2 lit.e) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, nu este aplicabil in speta intrucat aceasta lege a intrat in vigoare incepand cu ... iar cheltuielile in cauza sunt aferente exercitiului financiar

In drept, in speta sunt aplicabile prevederile Legii 414/2002 privind impozitul pe profit care la art.9 alin.7 detaliaza categoriile de cheltuieli considerate nedeductibile la calculul profitului impozabil; in raportul de inspectie fiscala, organul constator precizeaza ca suma de ... lei RON reprezinta “cheltuieli cu alte servicii nedeductibile din punct de vedere fiscal in conformitate cu dispozitiile art.9 alin.1 lit.h) din Legea 414/2002 privind impozitul pe profit” fara sa ofere nici o informatie suplimentara cu privire la natura acestor cheltuieli, la documentele justificative care au stat la baza inregistrarii lor in evidenta contabila; art.9 alin.7 lit.h) din Legea 414/2002 invocat de organul de control, stipuleaza:

”Potrivit prezentei legi, cheltuielile nedeductibile sunt:(...)

h)orice cheltuieli facute in favoarea actionarilor sau a asociatilor, altele decat cele generate de plati pentru bunurile livrate sau serviciile prestate contribuabilului la valoarea de piata”.

In referatul cu propuneri de solutionare se mentioneaza doar faptul ca se pastreaza punctul de vedere si temeiul legal al inspectorilor, cu precizarea ca suma de ... lei reprezinta cheltuieli cu transportul si cazarea in strainatate efectuate de administratori.

Referitor la deductibilitatea cheltuielilor cu transportul si cazarea in strainatate efectuate de administratori in anul ..., organul de solutionare a contestatiei apreciaza ca sunt aplicabile prevederile **H.G. nr.859/2002 pentru aprobarea Instructiunilor privind metodologia de calcul a impozitului pe profit**, care la pct.9.7 privind aplicarea art.9 alin.7 din Legea 414/2002 privind impozitul pe profit, stipuleaza: “*Cheltuielile de transport si de cazare, ocazionate de deplasarea in tara si in strainatate a salariatilor in interes de serviciu, nu intra sub incidenta art.9 alin.(7) lit.c din lege, ele fiind deductibile pe baza de documente justificative ”*

Se impune astfel analiza acestor cheltuieli prin prisma textului legislativ invocat anterior, respectiv a documentelor justificative in baza carora au fost inregistrate in evidenta contabila, daca exista ordine de deplasare confirmate de parteneri externi care sa probeze necesitatea acestor deplasari, concretizarea in contracte incheiate in interesul societatii cu partenerii externi care sa conduca la realizarea de venituri, daca persoanele care au beneficiat de sumele respective au calitatea de salariatii ai societatii contestatare; avand in vedere ca aceste

aspecte nu au fost analizate prin raportul de inspectie fiscala, pentru capatul de cerere privind obligatiile fiscale suplimentare reprezentand impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata si accesorii aferente cheltuielilor cu transportul si cazarea in strainatate in suma de ... lei RON, se vor aplica prevederile art.185 alin.(3) din **Ordonanta 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata**, care stipuleaza:”*Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.*”

4. Referitor la capatul de cerere privind obligatiile fiscale stabilite suplimentar prin Raportul de Inspectie Fiscala incheiat in data de ..., reprezentand impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata si accesorii aferente, rezultate din considerarea ca nedeductibila fiscal a sumei de ... lei RON - cheltuieli cu alte prestari de servicii facturate de SC ... SRL Galati:

In justificarea cheltuielilor cu prestarile de servicii efectuate de SC ... SRL Galati, petenta a prezentat numai o situatie a descarcarii de zgura magnetica pentru luna martie ... intocmita de SC ... SRL. Din verificarile organelor de inspectie fiscala a rezultat ca intre petenta Galati si SC ... SRL Galati nu exista un contract de prestari servicii de natura celor incluse pe cheltuiala SC ... SRL.

In fapt, prestatorul, SC ... SRL Galati nu a efectuat serviciile catre SC ... SRL, incheind la randul sau pentru aceste servicii contract de prestare cu SC ... SRL Galati.

Corect au apreciat organele de inspectie fiscala ca nereale si nedeductibile fiscal cheltuielile cu prestarile de servicii efectuate de SC ... SRL Galati in luna martie ..., justificata de aceasta cu situatia deviz intocmita de SC ... SRL Galati cu care petenta nu are incheiat contract de prestari servicii, intrucat SC ... SRL Galati a fost inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr...., fiind exclusa prestarea unor servicii anterior inmatricularii ca persoana juridica.

Societatea contestatara nu poate invoca faptul ca nu avea cunostinta ca SC ... SRL Galati nu este inmatriculata ca persoana juridica anterior datei de ..., dovada fiind contractul de inchiriere nr.... incheiat intre petenta si SC ... SRL in care se stipuleaza referitor la acesta din urma “societate in curs de infiintare”.

In drept, in conformitate cu prevederile punctului 9.14 din HG 859 pentru aprobarea Instructiunilor privind metodologia de calcul a impozitului pe profit : ”Verificarea prestatiei se realizeaza prin analiza documentelor justificative care atesta efectuarea serviciilor - situatii de lucrari, procese - verbale de receptie, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piata sau orice alte materiale corespunzatoare” care nu au fost prezentate organului de inspectie fiscala si nu au fost anexate nici la dosarul cauzei.

Pentru considerentele retinute, se apreciaza fundamentata masura organelor de inspectie fiscala privind considerarea drept nedeductibila a sumei de ... lei RON la calculul profitului impozabil si a taxei pe valoarea adaugata aferenta, motiv pentru care contestatia se va respinge pentru acest capat de cerere ca neintemeiata.

Avand in vedere ca functie de solutiile pronuntate se impune recalcularea bazei impozabile, a dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata stabilite suplimentar, se vor aplica prevederile art.185 alin.(3) din **Ordonanta 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata**, care stipuleaza:”*Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.*”

5. Referitor la taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de organul de inspectie pentru exercitiul financiar ... in suma de ... lei RON, dobanzi aferente in suma de ... lei RON si penalitati de intarziere in cuantum de ... lei RON, se retine faptul ca desi aceste sume sunt incluse in suma totala contestata, petenta nu precizeaza motivele de fapt si de drept pe care isi intemeiaza contestatia, mentionand doar faptul ca "aceste obligatii rezulta din neacordarea dreptului de deducere a TVA aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate de catre societate, cheltuieli care asa cum am mentionat si justificat in cuprinsul prezentei contestatii - sunt deductibile fiscal -" . La capitolul impozit pe profit, petenta a contestat doar cheltuielile considerate de organele de control nedeductibile fiscal detaliate anterior si care sunt aferente exercitiului financiar

In drept, in conformitate cu prevederile art.175 alin(1) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata: "*Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde: (...)*

c) motivele de fapt si de drept;

d) dovezile pe care se intemeiaza;"

Din considerentele mentionate si in temeiul prevederilor legislative invocate anterior pentru acest capat de cerere contestatia se va respinge ca nemotivata.

6. Referitor la solicitarea petentei privind "suspendarea executarii pana la solutionarea contestatiei, se retin urmatoarele:

In conformitate cu prevederile art.184 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"(1) Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.

(2) Organul de solutionare a contestatiei poate suspenda executarea actului administrativ atacat pana la solutionarea contestatiei, la cererea temeinic justificata a contestatorului.

.....

(4) Organele de solutionare pot dispune instituirea masurilor asiguratorii de catre organul fiscal competent in conditiile prezentului cod."

Avand in vedere ca societatea contestatara nu a motivat cererea de suspendare a executarii silita si nici nu a propus modul de instituire a masurilor asiguratorii, pentru acest capat de cerere contestatia se va respinge ca neintemeiata.

Din considerentele mentionate anterior, in temeiul prevederilor O.M.F. nr.306/2002 pentru aprobarea Reglementarilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene - pct.6.9, ale Legii 414/2002 privind impozitul pe profit - art.9 alin.7 H.G. nr.859/2002 pentru aprobarea Instructiunilor privind metodologia de calcul a impozitului pe profit - pct.9.7 si pct.9.14, coroborate cu art.175 alin(1), art.183 (1), lit. a), art.184 si art. 185 (1) si (4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directorul Executiv al D.G.F.P. a judetului Galati, decide

1. Desfiintarea partiala a actului administrativ atacat pentru capetele de cerere privind obligatii fiscale suplimentare in suma totala de... lei RON reprezentand:

- impozit pe profit ;

- dobanzi aferente impozit profit;

- penalitati aferente impozit profit;
- taxa pe valoarea adaugata
- dobanzi aferente TVA de plata
- penalitati aferente TVA de plata;

Organele de control altele decat cele care au intocmit actul contestat vor proceda la o noua verificare a aceleiasi perioade si acelorasi tipuri de impozite, tinand cont de prevederile legale aplicabile in speta si considerentele deciziei de solutionare, cu precizarea ca pentru obligatiile fiscale suplimentare aferente sumei de ... lei RON - cheltuieli cu alte prestari de servicii facturate de SC ... SRL Galati solutia dispusa este de respingere.

2. Respingerea ca nemotivata a contestatiei formulata de petenta pentru suma totala de ... **lei RON** reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de organul de inspectie pentru exercitiul financiar .. in suma de ... lei RON, dobanzi aferente in suma de ... lei RON si penalitati de intarziere in quantum de ... lei RON.

3. Respingerea ca fara obiect a contestatiei formulata de petenta pentru capatul de cerere privind modul de inregistrare in evidenta contabila a sumei de ... **lei RON** lei reprezentand impozit pe profit calculat in plus de societate.

5. Respingerea ca neintemeiata a cererii formulata de petenta privind "suspendarea executarii pana la solutionarea contestatiei".

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Galati in termenul prevazut de lege.