

## **DECIZIA NR.....2008**

privind solutionarea contestatiei formulata de SC X SRL

Buzau ,cod fiscal ....., impotriva Decizie de impunere NR...../2008,respectiv a Raportului de inspectie fiscala nr...../2008, intocmit de Administratia Finantelor Publice a municipiului Buzau ,

inregistrata la D.G.F.P. Buzau sub nr. ....../.2008

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice Buzau;

Avand in vedere:

-Contestatia formulata de S.C. X SRL din municipiul Buzau;

-Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr...../2008 intocmita de Activitatea de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Buzau ;

Raportul de inspectie fiscala nr...../2008 ;

-Termenul legal de depunere a contestatiei ;

-Art.209 pct.1 lit ”a” din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala actualizata , prin care D.G.F.P. Buzau este investita sa soluzioneze contestatia formulata S.C. X Buzau.

Organele de control ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului

Buzau, au efectuat o inspectie ficala la SC X SRL Buzau , ocazie cu care , au stabilit obligatii fiscale contestate de petenta in suma de ..... lei .

Agentul economic a formulat contestatie in termen legal .

Obiectul contestatiei : obligatii fiscale in suma de ..... lei reprezentand impozit pe profit (..... lei) majorari de intarziere aferente impozitului pe profit (..... lei ), TVA (..... lei ) si respectiv majorari de intarzire aferente TVA (..... lei) .

I.Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele :

-Factura nr...../2007 emisa de M reprezinta contravaloarea unui sistem de programe de calculator care au fost achizitionate cu scopul evaluarii , modificarii , traducerii , prezentarii catre posibili clienti si ulterior vanzarii .

-Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2206/2006 , coroborat cu dispozitiile art.155 din Codul Fiscal , reglementeaza conditiile cumulative si obligatorii ce trebuie indeplinite de catre facturile fiscale emise de catre comerciantii de pe teritoriul tarii ;

-Documentul intitulat INVOICE nr...../2007 , nu contravine dispozitilor OMFP nr. 2206/2006 din punct de vedere formal si al continutului ;

-Specificul activitatilor prestate de agentul economic , justifica achizitionarea de software specializat ;

-Factura INVOICE nr...../2007 , este emisa in limba engleza , iar conform Codului de Procedura Fiscala , in cazul in care documentele justificative sunt in alta limba decat in limba romana , organul fiscal poate cere traducere in limba romana ;

-Organul fiscal nu a cerut traducerea in limba romana asa cum legea ii confera dreptul .

Referitor la TVA agentul economic are , conform obiectului de activitate si traditiilor operatiunilor , asemenea tranzactii .

-Societatea a vandut respectivele licente in data de 10.03.2008 motiv pentru care a emis factura fiscala nr..... in valoare de ..... lei ;

Facturile emise catre diferite persoane fara a colecta TVA au reprezentat servicii prestate catre persoane nerezidente in Romania iar locul prestarii serviciilor nu a fost in Romania , fiind servicii de turism international .

II Organele de control au constatat urmatoarele :

In baza art.21(1) alin.4 lit.f din Legea nr.571/2003 , cu modificarile si completarile ulterioare , au fost stabilite cheltuieli nedeductibile fiscal in suma de ..... lei ce se compune din :

cheltuieli cu active cedate in suma de ..... leireprezentand diferenita intre pretul de achizitie , amortizare si pretul de vanzare ;

cheltuieli cu tertii in suma de ..... lei .

-Suma de ..... lei reprezinta contravaloare factura nr...../2007 , furnizor M,

factura ce nu are documente justificative , nu rezulta ce reprezinta, fiind intocmita intr-o limba strina fara a fi tradusa .

-Profitul impozabil rezultat in urma controlului este in suma de ..... lei si ii revine un impozit pe profit in suma de ..... lei la care s-au calculat majorari de intarziere in suma de ..... lei .

Perioada supusa controlului a fost 01.07.2006- 31.12.2007 .

Referitor la TVA s-a constatat ca in lunile iulie, octombrie , noiembrie si decembrie 2006 au fost emise facturi catre anumite societati comerciale si persoane fizice fara a colecta TVA .

TVA colectata in perioada verificata provine din inchirieri autoturisme catre persoane fizice si juridice .

-Facturile pentru care s-a calculat TVA sunt in valoare de ..... lei la care s-a stabilit o taxa pe valoare adaugata in suma de ..... lei respectiv majorari de intarziere aferente in suma de ..... lei .

-In perioada 01.01.2007- 30.06.2007 au fost depistate facturi fara a colecta TVA in suma de ..... lei pentru care s-a calculat TVA in suma de ..... lei si majorari de intarziere in suma de ....lei .

-In luna ianuarie 2007 , agentul economic s-a aprovisionat , conform facturii nr. ....../2007 , furnizor si S.C. T SRL cu ..... licente software pentru .... utilizatori in valoare totala de ..... lei din care ..... lei TVA deductibila . Licentele au fost inregistrate in contul 205 "Concesiuni , brevete si alte drepturi " .

In perioada , de la 19.01.2007 ,– data aprovisionarii ,pana la data raportului de inspectie fiscală , agentul economic nu a vandut nici o licenta si nici nu a prezentat vreun contract de vanzare pentru aceste licente .

Intrucat nu a fost realizata nici o operatiune taxabila ,TVA in suma de ..... lei a fost dedusa nelegal , motiv pentru care s-a calculat majorari de intarziere in suma de ..... lei .

-Au fost incalcate prevederile art. 145 ali.2 lit."a" si art.126 lit."a" din Legea nr.571/2003 .

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei , a motivelor de fapt si de drept invocate de contestatoare respectiv organele de control , se retin urmatoarele :

-Pentru perioada controlata, si anume 01.07.2006-31.12.2007, organele de control au stabilit drept cheltuieli nedeductibile fiscal suma de ..... lei ce se compune din :

-cheltuieli cu active cedate in suma de ..... lei reprezentand diferente intre pretul de achizitie , amortizare si pretul de vanzare ;

-cheltuieli cu tertii in suma de ..... lei reprezentand contravalorarea facturii nr...../2007 , ce are ca furnizor firma M si care nu are documente justificative si nu este tradusa in limba romana pentru a se stabili ce reprezinta produsul respectiv .

Potrivit art. 21 pct.4 lit.f din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare , sunt cheltuieli nedeductibile “cheltuielile inregistrate in contabilitate, care nu au la baza un document justificativ, potrivit legii, prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii sau intrarii in gestiune, dupa caz, potrivit normelor;

Totodata potrivit art.8 pct.1 din Hotararea nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a OG nr.92/2003 privind Codul de Procedura fiscala ;

1)” Limba oficiala in administratia fiscala este limba romana.”

Prin urmare agentul economic nu a facut dovada intrarii in gestiune cu documente justificative .

Documentul prezentat , respectiv ..... nr. ....../2007 intocmit de M, descrie produsul in limba engleza iar valoarea este in lei , ceeace creaza rezeve asupra realitatii si legalitatii documentului . ....Nr....../2007 este un document pe baza caruia, furnizorul extern se inregistreaza in evidenta si ca atare pretul si valoarea din factura nu putea fi exprimat in lei .

Totodata , agentul economic , a inregistrat eronat in contul 628 “Alte cheltuieli cu serviciile prestate de terți “ , suma de ..... lei din ..... nr...../2007 intrucat ,fiind vorba de licente software , inregistrarea corecta a sumei de ..... lei este in cont 205 ”Concesiuni , brevete , licente , marci comerciale si alte drepturi si valori similare “ si nu direct pe cheltuieli .

In legatura cu factura nr. ....../2007 ,TVA in suma de ..... lei nu este deductibila intrucat agentul economic, pe perioada controlata , (01.07.2006-31.12.2007 ) nu a realizat nici o operatiune taxabila iar conform art. 145 alin.2 lit.”a” din Codul fiscal “2) Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni:

a) operatiuni taxabile;“

Deasemenea , in perioada verificata , s-a retinut ca agentul economic a emis facturi catre persoane juridice si fizice pentru inchirieri autoturisme fara a colecta TVA .Intrucat prestarile de servicii au fost efectuate pe teritoriul Romaniei, nu reprezinta servicii de transport international .

-Conform art. 126 lit.a din Codul Fiscal , a) operatiunile care, in sensul art. 128-130, constituie sau sunt assimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, in sfera taxei efectuate cu plata, sunt operatiuni imposabile in Romania“

Prin urmare , agentul economic avea obligatia de a colecta TVA aferenta prestarilor de servicii realizate .

In consecinta, in baza art.209 pct.1 lit. “a”, a art.210 pct.1 respectiv a art.216 pct.1 din O.G. nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, privind Codul de Procedura fiscala,

DECIDE :

Art.1.Respingerea contestatiei formulata de S.C. X SRL din municipiul Buzau,

pentru suma ..... lei reprezentand impozit pe profit (..... lei) majorari de intarziere aferente impozitului pe profit (..... lei ), TVA (..... lei ) si respectiv majorari de intarzire aferente TVA (..... lei)

ca neintemeiata .

Art.2.Serviciul Solutionare contestatii , va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv Administratiei Finantelor Publice a municipiului Buzau;

Art.3.Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Judetean Buzau, conform legislatiei in vigoare.

**Director Executiv,**

Vizat ,

Sef serviciu juridic,