

D E C I Z I E nr. 1098/188 din 16.06.2010

I. Prin contestatia formulata SC SRL solicita:

A) Desfiintarea "*Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala*" nr. si considerarea ca deductibila a sumei de lei reprezentand cheltuieli caracterizate ca nedeductibile de organul de inspectia fiscala.

B) Anularea in parte a obligatiilor suplimentare stabilite prin "*Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala*" nr. in suma de lei lei ce reprezinta TVA suplimentar de plata dupa cum urmeaza:

- suma de lei reprezentand TVA considerata nedeductibila de organul de control, aferenta unor cheltuieli de intretinere si curatenie pentru eliberarea halelor de productie.

- suma de lei reprezentand TVA considerata nedeductibila de organul de control, aferenta unor cheltuieli cu serviciile de asistenta.

- suma de lei reprezentand TVA stabilita suplimentar de plata de organul de control,

A) Cu privire la "*Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala*" nr.

Prin "*Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala*" nr. s-a dispus diminuarea pierderii fiscale a S.C. SRL la 31.12.2009 in suma de lei, calculata de societate, cu suma de lei stabilita de organul de inspectie fiscala. Pierderea fiscala la 31.12.2009 recalculata este de lei.

1) In ceea ce priveste cheltuielile de intretinere si curatenie pentru eliberarea halelor de productie (Factura FIL nr.) in Raportul de inspectie fiscala nr. , organul de control precizeaza:

„Potrivit punctului 1 din Actul aditional nr. la contractele de locatiune nr. , nr. , nr. si nr. , modificate si completate prin actul aditional nr. - anexa nr. 2, S.C. S.R.L. , judetul in calitate de locatar si S.C. S.R.L. Chisoda - , judetul in calitate de locatar, convin incheierea contractelor de locatiune referitoare la spatiile inchiriate in localitatea , str. Nr. , jud. , incepand cu data de 10 noiembrie 2009.

La punctul 5 din actul aditional nr. 2/28.10.2009, partile convin asupra unor cheltuieli ce se impun a fi efectuate pentru aducerea spatiilor inchiriate in starea initiala, in suma de Euro, suportate de locatar, lucrari indicate si la pct. 7 din Actul aditional nr. . Pentru justificarea celor prevazute in factura mentionata a fost pus la dispozitia organelor de inspectie fiscala devizul structurat pe 5 articole de deviz, cheltuieli cu manopera, cheltuieli indirecte si profit.

Nu au fost puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala situatii de lucrari care sa justifice realitatea cheltuielilor in suma de lei, in legatura cu intretinerea si curatenia halelor de productie."

In sustinerea cauzei petenta arata ca in ce priveste serviciile de curatenie incluse in factura FIL , organul de inspectie invoca textul art. 21 alin. 4 lit. f) Cod fiscal, deoarece acesta evoca un cadru general si nu art. 21 alin. 4 lit. m) care impune conditii mai precise dar nu la nivel de lege ci de norme. Atat textul art. 21 alin. 4 lit. f) cat si textul pct. 48 din normele metodologice de aplicare a art. 21 alin. 4 lit. m) fac referire la „*dovada efectuarii operatiunii*” si respectiv la „*justificarea prestarii efective a serviciilor*”.

In cazul de fata exista particularitatea ca atat prestatorul serviciilor cat si beneficiarul real al serviciilor este SC SRL, adica proprietarul halelor de la

Conform art. 7 din Actul additional nr. la Contractele de locatiune nr. , nr. , nr. si nr. , SC SRL avea obligatia de a preda halele inchiriate intr-o stare corespunzatoare, inlaturand urmarile utilizarii lor care depaseau uzura normala, concretizate in principal in:

- pete de ulei industrial intrate in pardoseli, pavimente si platforme betonate
- fisuri si crapaturi in pardoselile halelor urmare a actiunii masinilor grele ale SC SRL.
- murdarie, urme de ulei, praf, fum pe peretii zugraviti si tavanul halelor

Pentru a-si executa obligatiile, SC SRL a solicitat oferte de la prestatori de lucrari, o societate de constructii (pentru zugraveli, refaceri pereti, etc.) si de la una de curatenie, iar totalul solicitat prin ofertele primite a fost considerat relativ ridicat, iar realizarea lucrarilor cu terti prezenta dezavantajul ca proprietarul halei ar fi putut emite pretentii suplimentare de executare a altor lucrari, sintagmele „*stare corespunzatoare, uzura normala*”, etc. fiind relative si interpretabile, aplicate la o suprafata de cca. 10.000 mp pardoseli si dublu la tavane si pereti.

Pentru a alege solutia cea mai eficienta, s-a negociat in paralel si cu detinatorul spatiului, S.C. SRL, care a oferit aceleasi servicii la Euro, oferta acceptata si pe baza rationamentului ca astfel se vor evita discutiile asupra cantitatii si calitatii lucrarilor de executat, asupra solutiilor tehnice adoptate, etc.

Acceptand oferta cea mai avantajoasa din punct de vedere economic, prestatorul SC SRL a intocmit o factura in data de 02.11.2009 urmand a efectua reparatiile in perioada urmatoare, SC SRL retragandu-si toate utilajele si punand capat contractului de inchiriere cu data de 31.10.2009.

In aceste conditii, SC SRL a ramas beneficiar „ipotetic” al lucrarilor, nemaiputandu-le face receptia deoarece nu mai avea hala in posesie, proprietarul halei fiind si executant si beneficiar nemijlocit al lucrarilor incepand cu data de 01 noiembrie 2009.

Datorita acestei succesiuni in timp a evenimentelor (conform contractelor), lucrarile de reparatii s-au executat ulterior predarii halei de catre SC SRL, ridicarea utilajelor si echipamentelor fiind conditionata de plata reparatiilor.

Deci, SC SRL nu este juridic in pozitia de a receptiona lucrarile si de a confirma situatiile de lucrari intocmite de catre SC SRL pentru operatii executate ulterior predarii halei, pana la predare SC SRL desfasurand in continuare activitatile de productie.

Chiar si in cazul in care SC SRL nu ar fi executat aceste lucrari, plata sumei de Euro poate fi caracterizata drept o modalitate alternative de executare

a reparatiilor, a obligatie de a face care constituie o prestare de servicii in sensul art. 129 Cod fiscal si intra in sfera TVA.

In ambele ipoteze, cheltuiala aferenta trebuie caracterizata drept executarea unei obligatii contractuale aferente realizarii veniturilor din perioada cat hala a fost inchiriata si in consecinta fiscal deductibila, inclusiv TVA aferenta.

Obligatia de predare a spatiului inchiriat in conditiile contractuale si cele prevazute de Codul civil (art. 1447-1449 Cod Civil) impune suportarea de catre chirias a cheltuielilor de aducere a halei la starea initiala; aceasta obligatie este parte integranta din contractul de inchiriere la fel de „obligatorie” si de aceeaasi natura cu chiria.

Ori, daca cheltuiala cu chiria spatiului de productie inchiriat este deductibila fiscal si TVA aferenta este deductibila, deoarece fara acest cost nu s-ar fi putut obtine venituri, aceeaasi ratiune este valabila si in cazul cheltuielilor pentru readucerea spatiului la starea initiala.

In consecinta, suma de lei reprezinta cheltuiala deductibila la determinarea profitului impozabil deoarece este efectuata in scopul realizarii de venituri impozabile, iar TVA aferenta de lei reprezinta TVA deductibila deoarece cheltuiala respectiva a conditionat realizarea de operatiuni taxabile cu TVA in perioada in care hala a fost inchiriata de catre SC SRL.

2) In ceea ce priveste cheltuielile cu serviciile de asistenta (Factura), organul de inspectie fiscala precizeaza:

„Avand in vedere faptul ca la data incheierii Actului aditional nr. S.C. SRL se afla in procedura lichidarii voluntare ca urmare a Hotararii nr. 21/08.09.2009 data de asociatul unic S.C. S.A. din Franta, cheltuielile cu serviciile de asistenta in suma de lei inscise in factura nr. nu sunt efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile motiv pentru care nu sunt deductibile conform art. 21 alin. 1 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare privind Codul fiscal. Nu sunt indeplinite nici prevederile art. 21 alin. 4 lit. m) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificarile ulterioare.”

In sustinerea cauzei petenta arata ca in ce priveste serviciile de asistenta aferente reglementarii problemelor sociale ocazionate de derularea procedurii de concediere colectiva ca urmare a hotararii de lichidare voluntara, societatea avea comenzi de executat pentru beneficiarul ... (filtre auto) cu termen de livrare pana la finele lunii octombrie.

Pentru executarea acestor comenzi a fost necesara fidelizarea salariatilor pentru cele 2 luni ramase, perioada in care exista riscul ca acestia sa paraseasca SC SRL, unde nu mai aveau perspective si de a-si cauta un alt loc de munca sau de a ramane in somaj, inainte de data de 31.10.2009.

Deoarece hotararea de dizolvare a SC SRL a fost luata in data de 8 septembrie 2009, salariatii au fost convocati in data de 11.09.2009 atat schimburile I, II cat si III, pentru a li se comunica respectiva decizie, solicitarea societatii de a ramane in activitate, acordarea unui bonus pentru indeplinirea sarcinilor pe lunile septembrie si octombrie.

La respectivele intalniri, realizate la data de 11.09.2009, atat la ... cat si la ..., conform listelor de prezenta si luare la cunostinta anexate, s-a constatat ca pentru mentinerea salariatilor inca aproximativ 2 luni este necesara asigurarea unor alternative valabile pentru aceasta si a realizarii unor transferuri de personal treptat, pe masura epuizarii comenzilor ce trebuiau onorate de SC SRL.

S-a solicitat din partea salariatilor identificarea dupa 31.10.2009 a unor posibilitati de angajare deoarece cea mai mare parte aveau dreptul la indemnizatie de somaj, putand ramane o perioada in somaj.

In acest cadru au fost contractate serviciile SC SRL, strict necesare pentru mentinerea in activitate a angajatilor impusa de obligatiile contractuale in derulare. Pentru a-i mentine inca doua luni la o societate in incetare iminenta a activitatii a fost necesara activitatea de identificare a unor noi locuri de munca, a unor perspective de angajare in zona, activitate realizata de catre SC SRL, societate cu intinse legaturi de afaceri si activitati in diferite domenii in zona judetelor si . (forestier, transport, hoteluri, etc.).

Petenta sustine ca fara incidenta acestor cheltuieli s-ar fi materializat riscul parasirii in masa a societatii de catre salariatii SC SRL si al imposibilitatii onorarii contractelor care, in lunile septembrie si octombrie 2009 au adus venituri in suma de cca. Euro.

In concluzie, societatea sustine ca cheltuielile in suma de lei sunt deductibile fiscal la determinarea profitului impozabil, iar TVA in suma de lei reprezinta taxa deductibila, destinata realizarii de operatiuni taxabile.

3) In ceea ce priveste cheltuielile cu serviciile efectuate de terti organul de inspectie fiscala precizeaza ca in luna decembrie 2009, S.C. SRL a evidential in contul contabil 628.08 „*Alte cheltuieli cu servicii efectuate de terti*” suma de lei reprezentand contravaloarea unor servicii de „*Refacturation frais 2009*” in valoare de euro inscrise in factura ... , intocmita de S.C. S.A. Franta.

Petenta nu a pus la dispozitia organelor de inspectie fiscala documente care sa justifice natura, realitatea si legalitatea cheltuielilor presupuse ca sunt aferente exercitiului contabil si fiscal al anului 2009 in suma de lei, inscrise in factura

Organul de inspectie fiscala sustine ca potrivit art. 21 alin. 4 lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, nu sunt deductibile cheltuielile inregistrate in contabilitate, care nu au la baza un document justificativ, potrivit legii, prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii.

Conform art. 21 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, pentru determinarea profitului impozabil sunt cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile.

In sustinerea cauzei petenta arata ca in ce priveste serviciile cu serviciile efectuate de terti societatea sustine ca probele trebuie sa fie adecvate specificului activitatii desfasurate iar pentru activitatile materializate in rapoarte si studii (evaluari, analize, studii de fezabilitate, etc.), normele metodologice considera ca prezentarea respectivelor situatii de lucrari, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piata sau orice alte materiale si eventual a unui proces verbal de

receptie prezuma prestarea efectiva a serviciului, fara a mai analiza corelatia dintre pretul platit si volumul de munca incorporat in acel raport.

In ce priveste activitatea de conducere a societatii de catre aceste persoane, proba prestarii efective a serviciilor se poate face printre altele cu statele de plata semnate, semnatura pe bonurile de consum, semnatura pe referatele interne pentru achizitii, registrele AGA si CA, iar o data facuta proba prestarii efective a serviciilor, organul de inspectie fiscala nu are caderea de a analiza raportul dintre serviciile prestate si pretul platit intrucat sunt suficiente rapoartele si studiile in cazul in care acestea exista.

In cazul persoanelor detasate pe posturi de conducere a unor compartimente, pe posturi de coordonare a unor activitati sau de executie propriu-zisa a unor sarcini complexe, a specialistilor in implementarea si exploatarea anumitor programe informatice, in logistica, in exploatarea anumitor utilaje si instalatii complexe automatizate, etc., care se gasesc zilnic sau periodic in fabrica/sectie, executand personal anumite operatiuni, coordonand echipe de lucratori, etc., insa fara a reprezenta societatea si fara a lasa urme scrise, documente semnate de acesta, etc., considera ca este util ca si in faza contestatiei sa fie admise declaratii ale personalului roman care sa ateste prezenta cu regularitate in societate a acestor persoane precum si calitatea aparenta in care ele actionau.

Exista si activitatea de consultanta care se acorda zilnic, prin telefon/mail, in cazurile in care apar probleme operative (defectiuni la instalatii, necorelari in raportarile catre grup, probleme „tehnice” noi, spre ex. consultanta in materia legislatiei statului societatii mama, etc.).

Toate aceste activitati trebuie apreciate, din perspectiva verificarii conditiei prestarii efective prin prisma solicitarii unor probe care se pot produce in mod natural, fara ca prestatorul sa fie obligat a confectiona in mod special anumite probe care ar lua timp disproportionat de mult in raport cu timpul alocat prestarii efective a serviciului.

4) In ceea ce priveste rezervele si provizioanele constituite, organul de inspectie fiscala a procedat la anulara provizioanelor si rezervelor si la includerea acestora in veniturile impozabile, diminuand pierderea fiscala a societatii cu suma totala de lei.

In sustinerea cauzei petenta invoca prevederile art. 22 alin. 5 Cod fiscal „*Reducerea sau anulara oricarui provizion ori a rezervei care a fost anterior dedusa se include in veniturile impozabile, indiferent daca reducerea sau anulara este datorata modificarii destinatiei provizionului sau a rezervei, distribuirii provizionului sau a rezervei catre participant sub orice forma, lichidarii, divizarii, fuziunii contribuabilului sau oricarui alt motiv*”.

Fata de prevederea legala mentionata mai sus, contestatoarea concluzioneaza ca anulara provizioanelor si rezervelor urmata de includerea lor pe venituri impozabile se realizeaza cu ocazia lichidarii societatii, dar nu in orice moment al operatiunii de lichidare ci doar la finalizarea acesteia, odata cu bilantul final de lichidare.

Pe cale de consecinta, considera ca nu se impunea la momentul inspectiei fiscale considerarea drept venituri impozabile a rezervelor si provizioanelor si diminuarea pierderii fiscale cu suma de lei.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata aferenta unor cheltuieli de intretinere si curatenie pentru eliberarea halelor de productie, organul de inspectie fiscala sustine ca nu sunt indeplinite conditiile necesare deductiei TVA in suma de lei din factura FIL , respectiv cheltuiala facturata nu este destinata utilizarii in folosul operatiunilor taxabile ale SC SRL, asa cum prevede art. 145 alin. 2 lit. a) Cod fiscal.

Petenta arata ca sustinerea caracterului deductibil fiscal al acestor cheltuieli, suportarea costurilor aferente readucerii celor 4 hale inchiriate (in total 9949 mp) si a spatiilor de birou in starea initiala (mai putin uzura normala) este fundamentata pe aceeasi ratiune ca si suportarea cheltuielilor cu chiria spatiului respectiv, ambele constituind componente necesare si inseparabile ale costurilor aferente spatiului de productie, fara de care nu s-ar fi putut obtine venituri impozabile/taxabile.

In consecinta, societatea sustine ca TVA aferenta acestor facturi in quantum de lei face parte din „*taxa aferenta achizitiilor*” care la randul lor sunt „*destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile*”, asa cum dispune art. 145 alin. 2 Cod fiscal si ca atare este integral deductibila.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata aferenta unor cheltuieli cu serviciile de asistenta, organul de inspectie fiscala sustine ca nu sunt indeplinite conditiile necesare deductiei TVA in suma de lei din factura , respectiv cheltuiala facturata nu este destinata utilizarii in folosul operatiunilor taxabile ale SC SRL, asa cum prevede art. 145 alin. 2 lit. a) Cod fiscal.

Dupa cum a argumentat caracterului deductibil fiscal al acestor cheltuieli, angajarea acestora a fost strict necesara in vederea asigurarii continuitatii activitatii si onorarii comenzilor pe perioada septembrie - octombrie, respectiv dupa data luarii deciziei de dizolvare a societatii.

In consecinta societatea sustine ca aferenta acestor servicii face parte din taxa aferenta achizitiilor la care se refera art. 145 alin. 2 Cod fiscal si are caracter deductibil deoarece in lipsa angajarii prestatiilor carora le este aferenta, nu s-ar fi putut realiza venituri impozabile.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta vanzarii unor active corporale - mijloace fixe, organul de inspectie fiscala precizeaza ca potrivit anexei nr. 1 la Actul aditional nr. la Contractul de locatiune nr. 70 din data de 26.06.2007, nr. 95A din data de 01.10.2007, nr. 110 din data de 22.10.2007 si nr. III din data de 22.10.2007- anexa 2, urmatoarele bunuri apartinand S.C. S.R.L. raman atasate cladirilor S.C. S.R.L., dupa incetarea contractelor de locatiune:

- instalatie electrica
- instalatie de incalzire
- instalatia de aer conditionat
- instalatia de gaz
- poarta libro 1+2"

Intrucat partile au convenit vanzarea catre locator a acestor bunuri la valoarea de piata, respectiv lei (lei + lei TV A), organul de inspectie fiscala a procedat la calcularea de TVA asupra valorii ramase neamortizate si neacoperita cu

veniturile obtinute din vanzarea instalatiilor, respectiv asupra sumei de lei in temeiul art. 137 alin. 1 lit. c) Cod fiscal, pct. 18 alin. 6) si alin. 4) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal precum si pe dispozitiile art. 128 alin. 5 Cod fiscal „*orice distribuire de bunuri legata de lichidarea persoanei impozabile constituie livrare de bunuri efectuata cu plata, iar baza de impozitare constituie livrare de bunuri efectuata cu plata, iar baza de impozitare pentru activele corporale fixe care reprezinta livrare de bunuri, este constituita din valoarea ramasa la care aceste bunuri sunt inregistrate in contabilitate, calculata in functie de amortizarea contabila*”.

Petenta sustine ca in fapt nu a avut loc nicio distribuire de bunuri catre asociati cu ocazia lichidarii societatii, ceea ce exclude aplicarea dispozitiilor invocate de organul de inspectie fiscala in justificarea obligatiei instituite in sarcina subscrisei de a colecta TVA. Faptul ca societatea se afla in procedura de lichidare voluntara nu conduce la distribuire de bunuri catre asociati.

Societatea afirma ca aceasta operatiune nu constituie o distribuire de bunuri catre asociati, ci o vanzare a unor bunuri sub nivelul valorii ramase neamortizate si intrucat vanzarea a avut loc inaintea termenului de utilizare de 5 ani a acestor bunuri, se impunea obligatia de ajustare a TVA deduse la achizitie proportional cu raportul

dintre perioada de utilizare si termenul de 5 ani prevazut la art. 149 Cod fiscal, suma rezultata urmand a fi corectata (diminuata) cu suma de TVA colectata asupra pretului de vanzare.

II. Din verificarea documentelor prezentate, organele de inspectie fiscala au constatat deficiente care au fost consemnate in Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de si inregistrat sub nr. in baza caruia s-a emis "Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala" nr. si "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr. .

A. Cu ocazia inspectiei fiscale, organele de inspectie fiscala au constatat ca la data de 31.12.2009 S.C. S.R.L. a calculat si a evidentiat pierderi contabile in suma totala de lei ().

Rezultatele financiar-contabile ale S.C. S.R.L. au fost influentate nefavorabil astfel :

-cheltuielile cu spatiile inchiriate in localitatea , str. Nr. , judetul , prin Contractele de locatiune nr.70/26.06.2007, nr.95/A/01.10.2007, nr.110/22.10.2007 si nr.111/22.10.2007 incheiate cu S.C. S.R.L. ;

-cheltuielile cu transportul in Franta a produselor vindute ;

-cheltuielile cu depozitarea in Franta a produselor vindute ;

-cheltuielile cu unele servicii achizitionate din Franta ;

-cheltuielile ocazionate de lichidarea voluntara a societatii ;

Fata de pierderile contabile calculate si evidentiate, S.C. S.R.L. a calculat prin Registrul de evidenta fiscala seria REF nr. , pierderi fiscale in suma totala de (-) lei din care :

- pierderi fiscale de recuperat din anii precedenti in suma de lei, calculate, inscrise in registrul de evidenta fiscala si declarate prin declaratia

rectificativa privind impozitul pe profit cod 101 pe anul 2008 inregistrat la A.F.P.Contribuabili Mijlocii sub nr. ;

-pierderi fiscale aferente anului 2009 calculate, inscise in registrul de evidenta fiscal dar nedeclarate pina la terminarea prezentei inspectii fiscale, in suma de lei ;

La calculul rezultatului fiscal in perioada verificata, S.C. S.R.L. a stabilit cheltuieli nedeductibile in suma totala de lei din care exemplificam, cheltuielile privind dobinzile si diferentele de curs valutar in suma de lei, aferente imprumuturilor primite de la S.C. S.A. Franta, in baza Conventiei de imprumut si trezorerie incheiata in data de 1 decembrie 2007 si cheltuieli aferente minusului de inventar, in suma de lei;

Fata de cele calculate, evidentiate si declarate de S.C. S.R.L., organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar cheltuieli nedeductibile fiscal in suma totala de lei si venituri din anularea rezervelor si a provizioanelor in suma de lei, sume care diminueaza corespunzator pierderea fiscala de recuperat la data de 31.12.2009, calculata, evidentiata dar nedeclarata de societate pina la terminarea prezentei inspectii fiscale, din care :

1. Referitor la unele cheltuieli de intretinere si curatenie pentru eliberarea halelor de productie

Potrivit punctului 1. din Actul aditional nr. la contractele de locatiune nr. , nr. si nr. , modificate si completate prin Actul aditional nr. -anexa nr.2, S.C. S.R.L. , judetul in calitate de locator si S.C. S.R.L. , judetul in calitate de locatar, convin incetarea contractelor de locatiune referitoare la spatiile inchiriate in localitatea str. Nr. Jud. , incepind cu data de 10 noiembrie 2009.

La punctul 5 din actul aditional nr.2/28.10.2009, partile convin asupra unor cheltuieli ce se impun a fi efectuate pentru aducerea spatiilor inchiriate in starea initiala, in suma de euro, suportate de locatar, lucrari indicate si la pct.7 din Actul aditional nr. .

Se constata ca, S.C. a intocmit factura nr. catre S.C. S.R.L pentru suma de lei, din care :

- pretul de intretinere si curatenie pentru eliberarea halelor de productie, in suma de lei ;

- TVA aferenta, in suma de ... lei ;

Pentru justificarea celor prevazute in factura mentionata a fost pus la dispozitia organelor de inspectie fiscala devizul structurat pe 5 articole de deviz, cheltuieli cu manopera, cheltuieli indirecte si profit.

Nu au fost puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala situatii de lucrari care sa justifice realitatea cheltuielilor in suma de lei, in legatura cu intretinerea si curatenia halelor de productie.

Potrivit art. 21 alin. 4) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, nu sunt deductibile cheltuielile inregistrate in contabilitate, care nu au la baza un document justificativ, potrivit legii, prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii.

Nu sunt deductibile fiscal, cheltuielile in suma de lei inscise in factura nr. si evidentiate in contabilitatea S.C. S.R.L.

Pierderea fiscala calculata de S.C. S.R.L. la data de 31.12.2009 se diminueaza cu suma de lei.

. Referitor la unele cheltuielile cu serviciile de asistenta

La punctului 2. in Actul aditional nr. la contractele de locatiune nr. , nr. , nr. si nr. , modificate si completate prin Actul aditional nr. Nr. , S.C. S.R.L. Judetul in calitate de locator si S.C. S.R.L. , judetul in calitate de locatar, convin prestarea de catre locator in folosul locatarului a unor servicii de asistenta in vederea reglementarii problemelor sociale ocazionate de derularea procedurii de concediere colectiva a angajatilor S.C. S.R.L.,ca urmare a hotaririi de lichidare voluntara a societatii .

Se constata ca, S.C. S.R.L. a intocmit factura nr. in data de 19.11.2009-anexa nr.4, catre S.C. S.R.L pentru suma de lei, din care :

- Servicii de asistenta conform actului aditional nr. , in suma de lei ;
- TVA aferenta, in suma de lei ;

A fost pus la dispozitia organelor de inspectie fiscala procesul verbal prin care beneficiarul confirma receptionarea urmatoarelor servicii efectuate de prestator :

- Suport in mentinerea angajatilor in activitate..;
- Promovarea unei imagini bune a societatii in mediul de afaceri..;
- Suport in obtinerea de oferte de angajare ..;

Avind in vedere faptul ca, la data incheierii Actului aditional nr. S.C. S.R.L. se afla in procedura lichidarii voluntare ca urmare a Hotaririi nr. data de asociatul unic S.C. S.A. din Franta, cheltuielile cu serviciile de asistenta in suma de lei inscrise in factura nr. nu sunt efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile motiv pentru care nu sunt considerate deductibile conform art.21 alin.(1) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare privind Codul fiscal. Nu sunt indeplinite nici prevederile art.21, alin.(4) lit.m) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare .

Pierdere fiscala calculata de S.C. S.R.L. la data de 31.12.2009 se diminueaza cu suma de lei.

3.Referitor la unele cheltuieli cu serviciile efectuate de terti

In luna decembrie 2009, S.C. S.R.L a evidenciat in contul contabil 628.08 „Alte cheltuieli cu serviciile efectuate de terti,, suma de lei, reprezentind contravaloarea unor servicii de „Refacturation frais 2009” in valoare de euro inscrise in factura -anexa nr.5, intocmita de S.C. S.A. Franta. Mentionam ca, aceste cheltuieli au fost evidenciate in contabilitatea societatii verificate ca fiind aferente unor servicii pentru care furnizorul nu a intocmit si nu a transmis cumparatorului factura pina la sfirsitul anului 2009, in corespondenta cu contul contabil 408.02 „Furnizori facturi nesoite,,. Pina la finalizarea prezentului control nu au fost puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala documente care sa justifice natura, realitatea si legalitatea cheltuielilor presupuse ca sunt aferente exercitiului financiar contabil si fiscal al anului 2009 in suma de lei, inscrise in factura

Potrivit art. 21 alin. (4) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, nu sunt deductibile cheltuielile inregistrate in contabilitate, care nu au la baza un document justificativ, potrivit legii, prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii.

Potrivit art.21 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile.

Se constata ca, nu sunt deductibile fiscal cheltuielile aferente unor servicii de „Refacturation frais 2009„, in suma de lei inscrite in luna decembrie 2009 in contul contabil 628.08„Alte cheltuieli cu serviciile efectuate de terti„, .

Pierdere fiscală calculată de S.C. S.R.L. la data de 31.12.2009 se diminuează cu suma de lei.

4. In legatura cu rezervele si provizioanele constituite

Avind in vedere optiunea asociatului unic de dizolvare si lichidare voluntara a S.C. S.R.L. , se constata ca la data de 31 decembrie 2009 au fost constituite urmatoarele sume in legatura cu rezervele si provizioanele :

- in contul contabil 1061„ Rezerve legale„, suma de lei ;
- in contul contabil 1068 „Alte rezerve„, suma de lei ;
- in contul contabil 491„, Ajustarea pentru deprecierea creantelor-clienti„, suma de lei ;

Potrivit art.22 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, anulara provizioanelor si a rezervelor ca urmare a lichidarii societatii comerciale se realizeaza prin includerea in veniturile impozabile a acestora.

Prin anulara rezervelor si a provizioanelor constituite, si includerea acestora pe veniturile impozabile, se diminueaza corespunzator pierdere fiscală calculată de societate la data de 31.12.2009, cu suma totală de lei

In concluzie, fata de cele calculate, evidentiate si declarate de S.C. S.R.L. in legatura cu impozitul pe profit in perioada verificata, ca urmare a prezentei inspectii fiscale rezulta urmatoarele ;

1. Pierdere fiscală la 31.12.2009, calculată dar nedeclarată de S.C. S.R.L. este in suma de lei ;
2. Diminuarea pierderii fiscale la data de 31 decembrie 2009 ca urmare a controlului, cu suma de lei
3. Pierdere fiscală recalculată la data de 31 decembrie 2009 ca urmare a controlului, este in suma de lei

B Cu ocazia inspectiei fiscale privind taxa pe valoarea adăugată pe perioada septembrie – decembrie 2009, organele de inspectie fiscală au constatat urmatoarele:

1.Referitor la taxa pe valoarea adăugată aferenta unor cheltuieli de intretinere si curatenie pentru eliberarea halelor de productie

Potrivit punctului 1. din Actul aditional nr. la contractele de locatiune nr. , nr. , nr. si nr. , modificate si completate prin Actul aditional nr. .2009-anexa nr.2, S.C. S.R.L. , judetul in calitate de locator si S.C. S.R.L. Chisoda-Giroc, judetul in calitate de locatar, convin incetarea contractelor de locatiune referitoare la spatiile inchiriate in localitatea ... Str. Nr. Jud. , incepind cu data de 10 noiembrie 2009.

La punctul 5 din actul aditional nr.2/28.10.2009, partile convin asupra unor cheltuieli ce se impun a fi efectuate pentru aducerea spatiilor inchiriate in starea initiala, in suma de euro, suportate de locatar, lucrari indicate si la pct.7 din Actul aditional nr.

Se constata ca, S.C. a intocmit factura nr. -anexa nr.3, catre S.C. S.R.L pentru suma de lei, din care :

- pretul de intretinere si curatenie pentru eliberarea halelor de productie, in suma de lei ;

-TVA aferenta, in suma de lei ;

Pentru justificarea celor prevazute in factura mentionata a fost pus la dispozitia organelor de inspectie fiscala devizul structurat pe 5 articole de deviz, cheltuieli cu manopera, cheltuieli indirecte si profit.

Nu au fost puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala documente care sa justifice faptul ca serviciile in legatura cu intretinerea si curatenia halelor de productie sunt efective si sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile ale S.C. S.R.L. motiv pentru care nu sunt indeplinite dispozitiile art.145,alin.2), lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, iar taxa pe valoarea adaugata in suma de lei nu este deductibila fiscal.

Avind in vedere faptul ca in luna noiembrie 2009 S.C. S.R.L. a inregistrat T.V.A de plata, taxa pe valoarea adaugata nedeductibila in suma de lei devine T.V.A. de plata scadenta la data de 25.12.2009, determinata suplimentar in timpul si ca urmare a inspectiei fiscale.

Potrivit art.122 indice 2 alin.1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru creantele fiscale nascute anterior sau ulterior datei inregistrarii hotaririi de dizolvare a contribuabilului la registrul comertului, incepind cu aceasta data nu se mai datoreaza si nu se calculeaza majorari de intirziere.

2.Referitor la taxa pe valoarea adaugata aferenta unor cheltuieli cu serviciile de asistenta

La punctului 2. in Actul aditional nr. la contractele de locatiune nr. , nr. , nr. si nr. , modificate si completate prin Actul aditional nr. -anexa nr.2, S.C. S.R.L. , judetul in calitate de locator si S.C. S.R.L. , judetul in calitate de locatar, convin prestarea de catre locator in folosul locatarului a unor servicii de asistenta in vederea reglementarii problemelor sociale ocazionate de derularea procedurii de concediere colectiva a angajatilor S.C. S.R.L.,ca urmare a hotaririi de lichidare voluntara a societatii .

Se constata ca, S.C. S.R.L. a intocmit factura nr. in data de 19.11.2009-anexa nr.4, catre S.C. S.R.L pentru suma de lei, din care :

-Servicii de asistenta conform actului aditional nr. , in suma de lei ;

-TVA aferenta, in suma de lei ;

A fost pus la dispozitia organelor de inspectie fiscala procesul verbal prin care beneficiarul confirma receptionarea urmatoarelor servicii efectuate de prestator :

-Suport in mentinerea angajatilor in activitate..;

-Promovarea unei imagini bune a societatii in mediul de afaceri..;

-Suport in obtinerea de oferte de angajare ..;

Se constata ca, serviciile mentionate nu sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile ale S.C. S.R.L. motiv pentru care nu sunt indeplinite dispozitiile art.145,alin.2), lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, iar taxa pe valoarea adaugata in suma de lei nu este deductibila fiscal.

Avind in vedere faptul ca in luna noiembrie 2009 S.C. S.R.L. a inregistrat T.V.A de plata, taxa pe valoarea adaugata nedeductibila in suma de lei devine T.V.A. de plata cu scadenta la data de 25.12.2009, determinata suplimentar in timpul si ca urmare a prezentei inspectii fiscale.

Potrivit art.122 indice 2 alin.1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru creantele fiscale nascute anterior sau ulterior datei inregistrarii hotaririi de dizolvare a contribuabilului la registrul comertului, incepind cu aceasta data nu se mai datoreaza si nu se calculeaza majorari de intirziere.

3. Referitor la taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta vanzarii unor active corporale –mijloace fixe

Potrivit anexei nr.1 la Actul aditional nr. la Contractele de locatiune nr. din data de 26.06.2007, nr. din data de 01.10.2007, nr. din data de 22.10.2007 si nr.111 din data de 22.10.2007-anexa nr.2, urmatoarele bunuri apartinand S.C. S.R.L. ramn atasate cladirilor apartinand S.C. S.R.L, dupa incetarea contractelor de inchiriere :

- instalatia electrica ;
- instalatia de incalzire ;
- instalatia de aer conditionat ;
- instalatia de gaz ;
- poarta libro1+2 ;

La punctul 1. in Actul aditional nr. la contractele de locatiune nr. , nr. , nr. si nr. , modificate si completate prin Actul aditional nr. din data de 24.07.2009-anexa nr.2, S.C. S.R.L. , judetul in calitate de locator si S.C. S.R.L. , judetul in calitate de locatar, convin asupra faptului ca bunurile mentionate vor fi facturate de chirias la valoarea de piata convenita de parti, respectiv la suma de lei + TVA.

S.C. S.R.L. a intocmit factura nr. in data de 10.11.2009-anexa nr.10, pentru suma totala de lei, prin care vinde instalatiile mentionate cumparatorului S.C. S.R.L la valoarea de piata de lei cu T.V.A. aferenta in suma de lei .

Prin articolul contabil nr. 90/10.11.2009, vinzatorul a evidentiat descarcarea de gestiune prin includerea pe cheltuielile societatii in contul contabil 6583 „cheltuieli privind activele cedate,, a sumei de lei reprezentind valoarea ramasa neamortizata a instalatiilor vindute in conditiile aratate.

Conform art. 137 al. 1) lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, pct.18 alin. 6) si alin. 4) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin HG 44/2004-cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu art.128 alin. 5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, orice distribuire de bunuri legata de lichidarea persoanei impozabile constituie livrare de bunuri efectuata cu plata, iar baza de impozitare pentru activele corporale fixe care reprezinta livrare de bunuri, este constituita din valoarea ramasa la care aceste bunuri sunt inregistrate in contabilitate, calculata in functie de amortizarea contabila.

S.C. S.R.L. era obligata sa calculeze, sa evidentieze si sa declare taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta valorii ramase neamortizata si neacoperita cu veniturile obtinute din vanzarea instalatiilor ramase atasate cladirilor apartinand S.C. S.R.L, dupa incetarea contractelor de inchiriere, ceea ce in fapt nu s-a realizat .

Valoarea ramasa neamortizata si neacoperita cu veniturile obtinute din vanzarea instalatiilor este in suma de lei

Taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta valorii ramase neamortizata si neacoperita cu veniturile obtinute din vanzarea instalatiilor este in suma de lei

Avind in vedere faptul ca in luna noiembrie 2009 S.C. S.R.L. a inregistrat T.V.A de plata, taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de lei devine T.V.A. de plata scadenta la data de 25.12.2009, determinata suplimentar in timpul si ca urmare a prezentei inspectii fiscale.

Potrivit art.122 indice 2 alin.1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru creantele fiscale nascute anterior sau ulterior datei inregistrarii hotaririi de dizolvare a contribuabilului la registrul comertului, incepind cu aceasta data nu se mai datoreaza si nu se calculeaza majorari de intirziere.

III. Avand in vedere constatarile organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestatoare si de catre organele de inspectie fiscala, precum si referatul nr. , biroul investit cu solutionarea contestatiei constata urmatoarele:

A) Cu privire la masura privind diminuarea pierderii fiscale la data de 31.12.2009 cu suma de lei stabilita prin "*Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala*" nr. .

Competenta de solutionare a contestatiei formulate impotriva masurilor inscrise in Dispozitia de masuri in ceea ce priveste diminuarea pierderii fiscale a fost legiferata prin OUG nr. 39/2010.

1.Referitor la cheltuielile de intretinere si curatenie pentru eliberarea halelor de productie

Organele de inspectie fiscala au constatat ca potrivit punctului 1. din Actul aditional nr. la contractele de locatiune nr. , nr. , nr. si nr. , modificate si completate prin Actul aditional nr. , S.C. S.R.L. , judetul in calitate de locatar si S.C. S.R.L. , judetul in calitate de locatar, au convenit incetarea contractelor de locatiune referitoare la spatiile inchiriate in localitatea str. Nr. , jud. incepind cu data de 10 noiembrie 2009.

La punctul 5 din actul aditional nr. 2/28.10.2009, partile au convenit asupra unor cheltuieli ce se impun a fi efectuate pentru aducerea spatiilor inchiriate in starea initiala, in suma de euro, suportate de locatar, lucrari indicate si la pct. 7 din Actul aditional nr.

S.C. SRL a intocmit factura nr. , catre S.C. S.R.L pentru suma de lei, din care pretul de intretinere si curatenie pentru eliberarea halelor de productie, in suma de lei ;

S.C. S.R.L nu a pus la dispozitia organelor de inspectie fiscala situatii de lucrari care sa justifice realitatea cheltuielilor in suma de lei, in legatura cu intretinerea si curatenia halelor de productie.

In sustinerea contestatiei petenta arata ca obligatia de a suporta de catre chirias a cheltuielilor de aducere a halei la starea initiala este parte integranta din contractul de inchiriere, iar daca cheltuiala cu chiria pentru spatiului de productie inchiriat este deductibila fiscal, aceeasi ratiune este valabila si in cazul cheltuielilor pentru readucerea spatiului la starea initiala.

Societatea sustine ca suma de lei reprezinta cheltuiala deductibila la determinarea profitului impozabil deoarece a fost efectuata in scopul realizarii de venituri impozabile in perioada in care hala a fost inchiriat de catre SC SRL.

Organul de solutionare a contestatiei constata ca S.C. S.R.L nu a pus la dispozitia organelor de inspectie fiscala situatii de lucrari care sa justifice realitatea cheltuielilor in suma de lei, in legatura cu intretinerea si curatenia halelor de productie, si in acest mod a incalcat

Intrucat nu a facut dovada efectuarii acestor cheltuieli, societatii ii sunt aplicabile prevederile art. 21 alin. 4) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

4) Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

f) 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;

Ca atare cheltuielile in suma de lei inscrise in factura nr. si evidentiata in contabilitatea S.C. S.R.L. nu sunt deductibile la calculul profitului impozabil, fapt pentru care pierderea fiscala calculata de S.C. S.R.L. la data de 31.12.2009 se diminueaza cu suma de lei.

2.Referitor la cheltuielile cu serviciile de asistenta

In baza punctului 2 din Actul aditional nr. la contractele de locatiune nr. , nr. , nr. si nr. , modificate si completate prin Actul aditional nr. , S.C. S.R.L. , judetul in calitate de locator si S.C. S.R.L. , judetul in calitate de locatar, au convenit prestarea de catre locator in folosul locatarului a unor servicii de asistenta in vederea reglementarii problemelor sociale ocazionate de derularea procedurii de concediere colectiva a angajatilor S.C. S.R.L. ca urmare a hotaririi de lichidare voluntara a societatii .

S.C. Filinvest S.R.L. a intocmit factura nr. in data de catre S.C. S.R.L pentru suma de lei, din care servicii de asistenta conform actului aditional nr. , in suma de lei.

Intrucat la data incheierii Actului aditional nr. S.C. S.R.L. se afla in procedura lichidarii voluntare ca urmare a Hotaririi nr. 21/08.09.2009 data de asociatul unic S.C. S.A. din Franta, organele de inspectie fiscala au stabilit ca cheltuielile cu serviciile de asistenta in suma de lei inscrise in factura nr. nu sunt efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile motiv pentru care nu sunt considerate deductibile fiscal.

In sustinerea contestatiei petenta arata ca serviciile de asistenta aferente reglementarii problemelor sociale ocazionate de derularea procedurii de concediere colectiva ca urmare a hotaririi de lichidare voluntara au fost necesare pentru fidelizarea salariatilor pentru 2 luni, perioada in care exista riscul ca salariatii sa paraseasca societatea.

Argumentele petentei nu sunt de natura a solutiona favorabil contestatia intrucat cheltuielile cu serviciile de asistenta inscrise in factura nr. nu sunt efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile, cerinta prevazuta de art. 21 alin. (1) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare privind Codul fiscal:

"(1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative in vigoare."

Organul de solutionare a contestatiei constata ca societatii ii sunt aplicabile prevederile art. 21, alin. (4) lit. m) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

4) Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

“m) cheltuielile cu serviciile de management, consultanta, asistenta sau alte prestari de servicii, pentru care contribuabilii nu pot justifica necesitatea prestarii acestora in scopul activitatilor desfasurate si pentru care nu sunt incheiate contracte;”

Prin urmare, cheltuielile in suma de lei reprezentand servicii de asistenta inscrise in factura nr. si evidentiata in contabilitatea S.C. S.R.L. nu sunt deductibile fiscal la determinarea profitului impozabil.

In mod legal, organele de inspectie fiscala au diminuat pierderea fiscala calculata de S.C. S.R.L. la data de 31.12.2009 cu suma de lei.

3.Referitor la cheltuielile cu serviciile efectuate de terti

S.C. S.R.L a evidentiata in luna decembrie 2009 in contabilitate suma de lei, reprezentind contravaloarea unor servicii inscrise in factura FAD000934/10.02.2010, intocmita de S.C. S.A. Franta si pe care furnizorul nu a intocmit-o si nu a transmis-o cumparatorului pina la sfirsitul anului 2009.

Societatea verificata nu a pus la dispozitia organelor de inspectie fiscala documente care sa justifice natura, realitatea si legalitatea cheltuielilor in suma de lei inscrise in factura nr. care sunt aferente exercitiului financiar contabil si fiscal al anului 2009.

In sustinerea contestatiei petenta arata ca pentru activitatile materializate in rapoarte si studii, prezentarea de situatii de lucrari, rapoarte de lucru sau orice alte materiale si eventual a unui proces verbal de receptie, prezuma prestarea efectiva a serviciului.

Considera ca este util ca si in cazul contestatiei sa fie admise declaratiile ale personalului roman care sa ateste efectuarea serviciilor de catre terti.

Organul de solutionare a contestatiei constata ca ii sunt aplicabile prevederile art. 21 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, in sensul ca pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile.

De asemenea societatii ii sunt aplicabile si prevederile art. 21 alin. (4) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza ca nu sunt deductibile cheltuielile inregistrate in contabilitate, care nu au la baza un document justificativ, potrivit legii, prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii.

Conform reglementarilor mentionate mai sus, in mod legal organele de inspectie fiscala au diminuat pierderea fiscala calculata de S.C. S.R.L. la data de 31.12.2009 cu suma de lei.

4.In legatura cu rezervele si provizioanele constituite

La data de 31 decembrie 2009 societatea a constituit rezerve si provizioane in suma totala de lei in conditiile in care prin Hotararea nr. 21/08.09.2009 data de asociatului unic al societatii s-a stabilit dizolvarea si lichidarea voluntara a S.C. S.R.L.

In sustinerea cauzei petenta sustine ca interpretarea art. 22 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare conduce la concluzia ca anulara provizioanelor si a rezervelor urmata de includerea lor pe venituri impozabile se realizeaza cu ocazia lichidarii societatii, dar nu in orice moment al operatiunii de lichidare ci doar la finalizarea acesteia, odata cu bilantul final de lichidare, deoarece, pina la finalizarea lichidarii voluntare hotarita

prin vointa asociatilor, acestia pot reveni asupra operatiunii de lichidare, fapt permis de dispozitiile Legii nr. 31/1990, art. 231 alin. 1 *"In caz de dizolvare a societatii prin hotarire a asociatilor, acestia vor putea reveni cu majoritatea ceruta pentru modificarea actului constitutiv, asupra hotaririi luate, atit timp cit nu s-a facut nici o repartitie din activ,,."*

Organul de solutionare a contestatiei constata ca argumentele societatii nu pot conduce la solutionarea favorabila a contestatiei intrucat S.C. S.R.L. a solicitat prin adresa inregistrata la D.G.F.P. - S.A.F-Activitatea de inspectie fiscala sub nr. planificarea unui control fiscal exhaustiv in vederea finalizarii procedurii de lichidare voluntara a societatii iar potrivit art. 6 din O.G. nr. 92/2003, republicata, organul fiscal este indreptatit sa aprecieze, in limitele atributiilor si competentelor ce ai revin, relevanta starilor de fapt fiscale si sa adopte solutia admisa de lege, intemeiata pe constatari complete asupra tuturor imprejurarilor edificatoare in cauza.

Anularea provizioanelor si a rezervelor ca urmare a lichidarii societatii comerciale se realizeaza prin includerea in veniturile impozabile a acestora potrivit art. 22 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

"(5) Reducerea sau anularea oricarui provizion ori a rezervei care a fost anterior dedusa se include in veniturile impozabile, indiferent daca reducerea sau anularea este datorata modificarii destinatiei provizionului sau a rezervei, distribuirii provizionului sau rezervei catre participanti sub orice forma, lichidarii, divizarii, fuziunii contribuabilului sau oricarui alt motiv. Prevederile prezentului alineat nu se aplica daca un alt contribuabil preia un provizion sau o rezerva in legatura cu o divizare sau fuziune, reglementarile acestui articol aplicandu-se in continuare acelu provizion sau rezerva."

Prin anularea rezervelor si a provizioanelor constituite si includerea acestora pe veniturile impozabile, in mod legal a fost diminuat pierderea fiscala calculata de societate la data de 31.12.2009, cu suma totala de lei

In concluzie, urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de societate impotriva masurii privind diminuarea pierderii fiscale la data de 31.12.2009 cu suma de lei stabilita prin *"Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala"* nr.

B) Anularea in parte a obligatiilor suplimentare stabilite prin *"Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala"* nr. in suma de lei lei ce reprezinta TVA suplimentar de plata.

1.Referitor la taxa pe valoarea adaugata aferenta unor cheltuieli de intretinere si curatenie pentru eliberarea halelor de productie

Potrivit punctului 1. din Actul aditional nr. la contractele de locatiune nr. , nr. , nr. si nr. , modificate si completate prin Actul aditional nr. -anexa nr.2, S.C. S.R.L. Judetul in calitate de locator si S.C. S.R.L. Chisoda-Giroc, judetul in calitate de locatar, convin incetarea contractelor de locatiune referitoare la spatiile inchiriate in localitatea str. Nr. Jud. , incepind cu data de 10 noiembrie 2009.

La punctul 5 din actul aditional nr.2/28.10.2009, partile convin asupra unor cheltuieli ce se impun a fi efectuate pentru aducerea spatiilor inchiriate in

starea initiala, in suma de euro, suportate de locatar, lucrari indicate si la pct.7 din Actul aditional nr. .

S.C. a intocmit factura nr. catre S.C. S.R.L pentru suma de lei, din care TVA aferenta, in suma de lei ;

Pentru justificarea celor prevazute in factura mentionata societatea a fost pus la dispozitia organelor de inspectie fiscala devizul structurat pe 5 articole de deviz, cheltuieli cu manopera, cheltuieli indirecte si profit.

In sustinerea contestatiei petenta arata ca pentru serviciile de curatenie, prestatorul SC SRL a intocmit factura in data de 02.11.2009 urmind a efectua reparatiile in perioada urmatoare.

Intrucat SC SRL si-a retras toate utilajele in data de 31.10.2009, practic societatea nu mai putea efectua receptia deoarece nu mai avea hala in posesie, proprietarul halei fiind si executant si beneficiar nemijlocit al lucrarilor incepind cu data de 01 noiembrie 2009.

In opinia contestatarei, suma de lei reprezinta cheltuiala deductibila la determinarea profitului impozabil deoarece este efectuata in scopul realizarii de venituri impozabile, deoarece cheltuiala respectiva a conditionat realizarea de operatiuni taxabile in perioada in care hala a fost inchiriata de catre societate

Organul de solutionare a contestatiei precizeaza ca societatea nu a prezentat documente care sa justifice faptul ca serviciile in legatura cu intretinerea si curatenia halelor de productie sunt efective si sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile ale S.C. S.R.L., astfel ca nu sunt indeplinite dispozitiile art. 145, alin. 2), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

*“(2) Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni:
a) operatiuni taxabile;”*

Prin urmare, taxa pe valoarea adaugata in suma de lei nu este deductibila fiscal.

2.Referitor la taxa pe valoarea adaugata aferenta unor cheltuieli cu serviciile de asistenta

La punctului 2. in Actul aditional nr. la contractele de locatiune nr. , nr. , nr. si nr. , modificate si completate prin Actul aditional nr. S.C.Filinvest S.R.L. , judetul in calitate de locator si S.C. S.R.L. , judetul in calitate de locatar, convin prestarea de catre locator in folosul locatarului a unor servicii de asistenta in vederea reglementarii problemelor sociale ocazionate de derularea procedurii de concediere colectiva a angajatilor S.C. S.R.L.,ca urmare a hotaririi de lichidare voluntara a societatii .

S.C. S.R.L. a intocmit factura nr. in data de 19.11.2009 catre S.C. S.R.L pentru suma de lei, din care TVA aferenta, in suma de lei.

Societatea a fost pus la dispozitia organelor de inspectie fiscala procesul verbal prin care beneficiarul confirma receptionarea urmatoarelor servicii efectuate de prestator :

- Suport in mentinerea angajatilor in activitate..;
- Promovarea unei imagini bune a societatii in mediul de afaceri..;
- Suport in obtinerea de oferte de angajare...;

In sustinerea contestatiei societatea arata ca urmare a hotaririi de dizolvare luata in data de 8 septembrie 2009 si a discutiilor avute cu salariatii, s-a

constatat ca pentru mentinerea acestora inca aproximativ 2 luni este necesara asigurarea unor transferuri de personal treptat, pe masura epuizarii comenzilor care trebuiau sa fie onorate de SC SRL.

In acest sens au fost contractate serviciile SC SRL necesare pentru mentinerea in activitate a angajatilor, impusa de obligatiile contractuale in derulare si de identificare a unor noi locuri de munca, a unor perspective de angajare in zona.

Contestatarul considera ca suma de lei inscrisa in factura este cheltuiala deductibila fiscal la determinarea profitului impozabil, iar TVA in suma de lei reprezinta taxa deductibila, destinata realizarii de operatiuni taxabile.

Organul de solutionare a contestatiei precizeaza ca serviciile mentionate nu sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile ale S.C. S.R.L., motiv pentru care nu sunt indeplinite dispozitiile art.145, alin. 2), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, iar taxa pe valoarea adaugata in suma de lei nu este deductibila fiscal.

3. Referitor la taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta vanzarii unor active corporale –mijloace fixe

Potrivit anexei nr.1 la Actul aditional nr. la Contractele de locatiune nr. din data de 26.06.2007, nr. din data de , nr. din data de 22.10.2007 si nr. din data de 22.10.2007-anexa nr.2, urmatoarele bunuri apartinand S.C. S.R.L. ramin atasate cladirilor apartinand S.C. S.R.L, dupa incetarea contractelor de inchiriere :

- instalatia electrica ;
- instalatia de incalzire ;
- instalatia de aer conditionat ;
- instalatia de gaz ;
- poarta libro1+2 ;

La punctul 1. in Actul aditional nr. la contractele de locatiune nr. , nr. , nr. si nr. , modificate si completate prin Actul aditional nr. din data de 24.07.2009, S.C. S.R.L. , judetul in calitate de locator si S.C. S.R.L. Judetul in calitate de locatar, convin asupra faptului ca bunurile mentionate vor fi facturate de chirias la valoarea de piata convenita de parti, respectiv la suma de lei + TVA.

S.C. S.R.L. a intocmit factura nr. in data de 10.11.2009 pentru suma totala de lei, prin care vinde instalatiile mentionate cumparatorului S.C. S.R.L la valoarea de piata de lei cu T.V.A. aferenta in suma de lei .

Prin articolul contabil nr. 90/10.11.2009, vinzatorul a evidenciat descarcarea de gestiune prin includerea pe cheltuielile societatii in contul contabil 6583 „cheltuieli privind activele cedate,, a sumei de lei reprezentind valoarea ramasa neamortizata a instalatiilor vindute in conditiile aratate.

In baza art. 137 al. 1) lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, pct.18 alin. 6) si alin. 4) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin HG 44/2004-cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu art.128 alin. 5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, orice distribuire de bunuri legata de lichidarea persoanei impozabile constituie livrare de bunuri efectuata cu plata, iar baza de impozitare pentru activele corporale fixe care reprezinta livrare de bunuri, este constituita din valoarea ramasa la care aceste bunuri sunt inregistrate in contabilitate, calculata in functie de amortizarea contabila.

In sustinerea contestatiei societatea arata ca in cazul S.C. S.R.L. nu a avut loc o distribuire de bunuri catre asociati cu ocazia lichidarii societatii si nu

intra sub incidenta cadrului legal precizat mai sus, afirmatie care nu corespunde realitatii intrucat S.C. S.R.L. era obligata sa calculeze, sa evidentieze si sa declare taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta valorii ramase neamortizata si neacoperita cu veniturile obtinute din vanzarea instalatiilor ramase atasate cladirilor apartinand S.C. S.R.L, dupa incetarea contractelor de inchiriere, ceea ce in fapt nu s-a realizat .

Valoarea ramasa neamortizata si neacoperita cu veniturile obtinute din vanzarea instalatiilor este in suma de lei

Taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta valorii ramase neamortizata si neacoperita cu veniturile obtinute din vanzarea instalatiilor este in suma de lei

Avind in vedere faptul ca in luna noiembrie 2009 S.C. S.R.L. a inregistrat T.V.A de plata, taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de lei devine T.V.A. de plata scadenta la data de 25.12.2009, determinata suplimentar in timpul si ca urmare a prezentei inspectii fiscale.

In concluzie urmeaza a se respinge ca nemotivata contestatia pentru suma de lei ce reprezinta TVA suplimentara de plata.

In ce priveste contestatia pentru TVA suplimentara de plata in suma de lei, urmeaza a se respinge ca fiind fara obiect.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul actelor normative legale enumerate in prezenta decizie si coroborate cu art. 210 alin 1 si art. 216 din O.G. nr. 92/24.12.2003 rep. titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, se

D E C I D E :

1) respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate impotriva "Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala" nr. prin care s-a diminuat pierderea fiscala la data de 31.12.2009 cu suma de lei

2) respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma totala lei ce reprezinta TVA suplimentara de plata.

3) prezenta decizie se comunica la :

- SC SRL
- D.G.F.P. - Activitatea de Inspectie fiscala

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata de catre contestatar la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, in conditiile legii.

DIRECTOR EXECUTIV