

DE C I Z I A NR 143/21.08.2009
privind solutionarea contestatiei formulate
de SC. XXXXXX SA , strXXXXXX1
Selimbar , Judetul Sibiu

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu , a fost investita in baza art.209 din O.G. nr. 92/2003 (R) cu solutionarea contestatiei formulata de SC. XXXXX SA , str. XXXXXXXX , Judetul Sibiu , impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.XXX/02.07.2009 , emisa de Activitatea de Inspecție Fiscala Sibiu si comunicata societatii in data de 08.07.2009.

Contestatia a fost depusa in data de 04.08.2009 , incadrindu-se in termenul legal impus de art. 207 din OG 92/2003 R, fiind inregistrata la Activitatea de Inspecție Fiscala Sibiu cu nrXXXX din data de 04.08.2009 , iar la DGFP a Judetului Sibiu cu nr.XXXXX/10.08.2009.

Obiectul contestatiei il reprezinta obligatiile fiscale stabilite suplimentar prin Decizia de impunere XXXX/02.07.2009 in suma totala de XXXX lei reprezentind :

- XXXXX lei impozit pe profit stabilit suplimentar ;
- XXXXX lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar;

I Petenta isi intemeiaza contestatia pe prevederile art.205 si 207 din Codul de procedura fiscala precum si art.21(1) din Codul fiscal , considerand concluziile organului de control netemeinice si nelegale din urmatoarele motive

⋮

1. Impozit pe profit

1.1. Cu privire la cheltuielile de asistenta tehnica de urbanism pentru amenajare teren , inregistrate in contabilitate in contul de cheltuieli 628 Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti

- in baza facturii 04015877/06.06.2007 , emisa de SC. XXXXX SRL Sibiu , inregistraza in cont 628 Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti , suma de XXXXXX lei , reprezentind asistenta tehnica de urbanism pentru amenajare teren ;
- contractul de proiectare incheiat intre SC. XXXXXX SA si SC. XXXXXXX SRL are ca si obiect “ asistenta tehnica de urbanism pentru amenajare teren” ;
- scopul incheierii acestui contract a fost acela ca proiectantul sa execute toate lucrarile necesare in vederea efectuarii tuturor amenajarilor –drenaj si canalizare pluviala , lucrari de nivelare si betonare a terenului , proiectate instalatii de alimentare , instalatie de epurare a apelor industriale provenite de la unitatea service etc.
- certificatul de urbanism nr.XX/06.03.2006 si autorizatia de construire nrXX/12.04.2006 , au fost eliberate pe SC. XXXXX SA , societate care in baza Proiectului de Divizare din 29.05.2006 ,publicat in MO Partea a IV –a nr.XXXXdin 02.06.2006 , s-a divizat in doua societati
 - SC. XXXXXX SA ;
 - SC. XXXXXXX SA ;
- autorizatia de construire si investitiile in curs sunt preluate de societatea XXXXXX SA , care la finalizarea lucrarilor , isi intabuleaza cladirile iar terenurile raman in proprietatea societatii XXXXXXX SA ;
- modul de repartizare a activelor intre cele doua societati rezultate din divizarea societatii XXXXX SA , este o problema a actionariatului iar chetuielile efectuate pentru functionarea in bune conditii a mijloacelor fixe au fost realizate in functie de utilitatea acestora
 motiv pentru care consideram ca aceste cheltuieli sunt deductibile fiscal.

1. 2. Cu privire la cheltuielile privind combustibilul , inregistrate in contabilitate in contul de cheltuieli 6022 Cheltuieli privind combustibilul in suma de XXXXXXX lei .

- SC. XXXXXXX SA pe langa obiectul principal de activitate comert cu autovehicule , desfasoara si activitati de transport intern si international, pentru care s-a aprovizionat combustibilul ;
- consumul normat de motorina a fost depasit , motiv pentru care societatea a emis decizii de impunere prin care s-a incercat a se recupera paguba adusa societatii ;
- atita timp cit compania XXXXXX SA , a efectuat o cheltuiala , a platit c/v combustibilul in suma de XXXXXXX lei necesar pentru alimentarea autocamioanelor pentru desfasurarea activitatii de transport intern si international considera ca aceasta cheltuiala este deductibila fiscal conform art.21(1) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal.
- Deciziile de imputare emise de societate nu au fost incasate ,societatea se aflandu-se in litigiu cu persoanele carora le-a fost imputata depasirea consumului normat , motiv pentru care nu au fost facute venituri si respectiv impozitate ;

Fata de cele prezentate solicita admiterea contestatiei si pe cale de consecinta anulara obligatiei de plata cu titlu de impozit pe profit suplimentar si majorari de intirziere in suma de XXXX lei .

Il Organul fiscal prin , Decizia de impunere nr. XXXX/02.07.2009 si Raportul de inspectie fiscala nr. XXXX/04.12.2008 retine urmatoarele aspecte:

1.1 Cu privire la cheltuielile de asistenta tehnica de urbanism pentru amenajare teren , inregistrate in contabilitate in contul de cheltuieli 628 Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti

Deficiente constatate :

- in luna iunie 2007 societatea a inregistrat in evidenta contabila , in contul 628 “ Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti suma de XXXXX lei , in baza facturii nr.04015877/06.06.2007 ,emisa de catre SC.

XXXXXXSRL Sibiu reprezentind c/v “ asistenta tehnica de urbanism pentru amenajare teren” ;

- **efectuarea lucrarilor si emiterea facturii s-au realizat in baza contractul de proiectare fara numar , incheiai intre SCXXXX SA si SC. XXXXXXX SRL are ca si obiect “ asistenta tehnica de urbanism pentru amenajare teren” ;**
- **in urma verificarii , s-a constatat ca societatea nu are in evidenta contabila inregistrate imobilizari corporale de natura terenurilor ;**

Ca urmare cheltuielile inregistrate in baza facturii facturii nr.04015877/ 06.06.2007 in suma de XXXXXX lei reprezentind asistenta tehnica de urbanism pentru amenajare teren a fost considerata cheltuiala care nu este efectuata in scopul realizarii de venituri , drept pentru care organul de inspectie fiscala a calculat un impozit pe profit suplimentar in suma de XXXX lei

1. 2. Cu privire la cheltuielile privind combustibilul , inregistrate in contabilitate in contul de cheltuieli 6022 Cheltuieli privind combustibilul in suma de XXXXXX lei .

- **in luna decembrie 2007 societatea inregistreaza in contabilitate in contul 602.2 “ Cheltuieli privind combustibilul “ in suma de XXXXX lei , reprezentind depasirea consumului normat de combustibil folosit la mijloacele de transport aflate in dotarea acesteia ;**
- **depasirea consumului normat de combustibil a fost stabilit de societate avind la baza foile de parcurs ale autocamioanelor , centralizatoarele acestora si decizia interna nr.XX/26.09.2007, prin care a stabilit consumul normat de carburanti pe fiecare mijloc de transport .**
- **pentru depasirea consumului normat de carburanti societatea a emis urmatoarele decizii de imputare avind nr :**
 - 186/09.01.2008 ;
 - 202/14.01.2008 ;
 - 211/16.01.2008 ;
 - 212/16.01.2008 ;

prin care s-a imputat , angajatilor c/v depasirilor consumului normat

de

carburanti ;

- din verificarea incasarii sumelor imputate prin deciziile sus mentionate s-a constat ca societatea nu a incasat c/v imputatiilor si nici nu a inregistrat la venituri sumele imputate ;

Ca urmare c/v combustibilului cuprins in deciziile de impunere si neinregistrate la venituri in suma de XXXXX lei , nu este aferenta veniturilor realizate , nefiind o cheltuiala deductibila din punct de vedere fiscal .

Impozitul pe profit aferent depasirii consumului normat este in suma de XXXX lei

2. Cu privire la accesorii in suma de 1.311 lei , aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar

Pentru plata cu intirziere a impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma de XXXX lei , organul de inspectie a calculat majorari de intarziere , in conformitate cu prevederile art.119(1) si 120(1) si (7) din OG 92/2003 , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare in suma totala de XXXXX lei , pentru perioada 26.07.2007-25.01.2008.

III . Avand in vedere, motivatiile societatii , constatarile organului de control , documentele existente la dosarul cauzei in raport cu prevederile actelor normative in vigoare se retine :

1.Referitor la impozitul pe profit

Cauza supusa solutionarii este de a se stabili legalitatea masurii de neacordare a deductibilitatii :

- c/v asistenta tehnica de urbanism pentru amenajare teren in conditiile in care terenul pentru care s-a realizat amenajarea nu este in proprietatea societatii ;
- c/v depasirii consumului normat in conditiile in care pentru aceasta depesire s-au emis decizii de imputare care nu au fost inregistrate la venituri la data emiterii acestor decizii.

In drept sunt aplicabile prevederile :

- **art.19 din legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza :**

“ (1) Profitul impozabil se calculează ca diferența între veniturile realizate din orice sursa și cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri , dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și se adauga cheltuielile nedeductibile.La stabilirea profitului impozabil se iau in calcul si alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor potrivit normelor de aplicare”

- **art.20(1) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza :**

“ (1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare “

- **pct. 209 (1) din OMFP 1752/2005** pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene unde se mentioneaza :

“ (1) În categoria veniturilor se includ atât sumele sau valorile încasate sau de încasat în nume propriu din activități curente, cât și câștigurile din orice alte surse.”

- **pct. 215(1) din OMFP 1752/2005** pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene unde se mentioneaza :

“ . (1) Veniturile din prestări de servicii se înregistrează în contabilitate pe măsura efectuării acestora.

(2) Prestările nefacturate până la sfârșitul perioadei se evidențiază în contul de "Lucrări și servicii în curs de execuție", pe seama veniturilor din producția stocată.”

coroborat cu :

- **pct.22 , Titlul II , CAP II din HG 44/2004** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal unde se mentioneaza :

“22. Cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile sunt cheltuielile inregistrate cu realizarea si comercializarea bunurilor, prestarea serviciilor sau executarea lucrarilor, inclusiv cele reglementate prin acte normative in vigoare.”

Ca urmare a prevederilor legale mentionate in mod justificat organul de

inspectie fiscala a considerat cheltuieli nedeductibile fiscal cheltuielile inregistrate cu "asistenta tehnica de urbanism pentru amenajare teren " in conditiile in care societatea nu detine in proprietate terenuri , precum si c/v depasirii consumului normat de combustibili in conditiile in care pentru depasirea consumului normat de combustibili , s-au emis decizii de imputare si care nu au fost inregistrate la venituri .

2. referitor la accesorii in suma de XXXX lei , aferent impozitului pe profit stabilit suplimentar :

Pentru plata cu intirziere a impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma de 2.704 lei si petenta datoreaza accesorii in raport cu debitul stabilit ,potrivit principiului " accesorium sequitur principale " in conformitate cu prevederile art.119(1) si 120(1) si (7) din OG 92/2003 , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare in suma totala de XXXX lei , calculate pentru perioda 26.07.2007-25.01.2009.

In drept sunt aplicabile prevederile :

• art.119 alin(1)din OG NR.92/2003 privind Codul de procedura fiscala (R) unde se mentioneaza :

" (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere."

• art.120 (1) si (7) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala (R) unde se mentioneaza :

" -art. 120 (1) "Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere , incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv."

" -art.120(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Pentru considerentele aratate in baza art.211(5) din OG.nr. 92/2003 (R).

DECIDE :

Respinge contestatia ca neintemeiata si insuficient motivata pentru suma de XXXX reprezentind :

- impozit profit

XXXX lei ;

- maj de intarziere

XXXX lei ;

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit legii in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Sibiu.

Ec. Grigore Popescu

DIRECTOR COORDONATOR ,

VIZAT,
Cons. jur. Ilie Stroia
SEF SERVICIU JURIDIC