

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI P R A H O V A
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA Nr. 195 din 03 noiembrie 2009
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. “...” S.A.
din municipiul ..., județul Prahova

Biroul Soluționare Contestații din cadrul **Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Prahova** a fost sesizat de **Activitatea de Inspecție Fiscală Prahova**, prin adresa **nr. ... din ... septembrie 2009** – înregistrată la D.G.F.P. Prahova sub **nr. .../... octombrie 2009**, în legătură cu contestația **Societății Comerciale “...” S.A. din municipiul ..., județul Prahova**, formulată împotriva **Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din ... august 2009**, act administrativ fiscal emis de A.I.F. Prahova, precum și împotriva **Raportului de Inspecție Fiscală** încheiat la data de **... august 2009** de consilieri și inspector din cadrul A.I.F. Prahova, **comunicate societății comerciale** la data de **... august 2009**.

În conformitate cu prevederile **art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată în 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, prin adresa susmenționată, A.I.F. Prahova a transmis **Dosarul contestației** către **D.G.F.P. Prahova - Biroul soluționare contestații**.

Organul de soluționare a contestației constatând îndeplinirea prevederilor **art. 207 și ale art. 209 alin. (1) lit. a) din TITLUL IX – Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale – al Ordonanței Guvernului Nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală - republicată** (republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, Nr. 513/31 iulie 2007), cu modificările și completările ulterioare, respectiv **transmiterea contestației în termen de 30 zile de la comunicarea actului atacat**, înregistrată la A.I.F. Prahova sub **nr. .../... septembrie 2009**, precum și **încadrarea în cuantumul de până la 1.000.000 lei a sumei totale ce formează obiectul cauzei**, procedează în continuare la **analiza pe fond a contestației**.

Societatea Comercială “...” S.A. are **domiciliul fiscal** în **municipiul ..., B-dul ..., Nr. ..., județul Prahova**, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Prahova sub nr. **J29/.../...** și are codul unic de înregistrare fiscală **...** cu atribut fiscal **RO**.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de **... lei** – **din care:**

- **impozit pe profit stabilit suplimentar** **... lei;**
- **majorări de întârziere aferente impozitului pe profit** **... lei.**

Din analiza actelor și documentelor existente în Dosarul contestației, rezultă:

I. – Susținerile contestatoarei sunt următoarele (citată):

"[...] Subscrisa S.C. ... S.A. [...], reprezentată prin împuternicit S.C. P S.R.L. cu sediul în București, Sect..., Str. ..., înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului București sub nr. J40/.../..., Cod Unic de Înregistrare Fiscală ...

în termen legal, formulăm prezenta:

CONTESTAȚIE

împotriva Deciziei de impunere nr. .../....08.2009 [...], în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .../....08.2009 solicitându-vă ca prin decizia de soluționare a prezentei contestații să admiteți în totalitate contestația formulată de subscrisa și pe cale de consecință să desființați în întregime decizia atacată.

Motivele contestației:

În fapt potrivit concluziei din Raportul de inspecție fiscală nr. .../....08.2009 inspectorii fiscali au considerat că în perioada decembrie 2007 – martie 2009 societatea a înregistrat cheltuieli care din punct de vedere fiscal nu sunt aferente realizării de venituri, referindu-se la dobânzile creditului în valoare de ... euro obținut de ... S.A. de la ... Bank ... S.A., [...].

[...] 1)Contestăm încadrarea de către inspectorii fiscali a cheltuielilor aferente creditului obținut de către ... SA de la ... Bank S.A. ca și cheltuieli nedeductibile la calculul impozitului pe profit pentru următoarele considerente:

a) Subscrisa justifică plata avansului conform contractului dintre ... S.A. și ... LTD cu factura proformă emisă de către ... LTD.

b) Subscrisa justifică prestațiile desfășurate prin următoarele documente: situații de lucrări care nu au fost solicitate de către corpul de control deși aveau cunoștință despre existența acestora. [...]. În plus, ulterior datei controlului fiscal, unitatea a intrat în posesia facturii emisă de către ... LTD care justifică plata avansului dat fiind faptul că ... LTD a preluat contractul de antrepriză generală în baza contractului de novație nr..../2008.

c) În ceea ce privește suma totală de ... pe care ... LTD a virat-o S.C. ... S.A., aceasta reprezintă un împrumut, acordat în mod independent de contractul de antrepriză generală care, în contabilitate, a fost înregistrată eronat ca și restituire avansuri. Facem precizarea că s-au luat deja măsurile necesare de corectare a acestei erori.

d) Faptul că în evidența contabilă operațiunea a fost reflectată prin articol contabil debit cont 4511 "Decontări între persoanele afiliate" în corespondență cu creditul contului 5124 "Conturi la bănci în valută" nu contrazice afirmația noastră potrivit căreia "suma virată de ... eur în contul ... LTD (...) reprezintă un avans". Dat fiind o decontare între persoane afiliate (la nivel de acționariat, ... LTD deține ... care are ...% din acțiunile S.C. ... S.A.) și ținându-se cont de contractul de novație sus-menționat, s-a impus utilizarea contului 4511 [...] pentru a se putea monitoriza contractele dintre entitățile din cadrul grupului. Împrumuturile între entitățile din cadrul grupului sunt reflectate în contul 167 "Alte împrumuturi și datorii asimilate". [...].

[...] Având în vedere toate cele mai sus menționate, rezultă că operațiunile privind contractarea creditului, transferul sumei de .. eur, plata comisioanelor, spezelor și dobânzilor bancare au generat cheltuieli deductibile din punct de vedere fiscal în sumă totală de ... lei. Dată fiind natura tranzacției (avans conform contract de antrepriză generală și contract de novație) cheltuielile rezultate din contractarea creditului și plata avansului sunt cheltuieli efectuate în scopul realizării de venituri impozabile.

Precizăm că inspectorii fiscali au luat la cunoștință faptul că la contractul de antrepriză există rapoarte de lucru care să dovedească faptul că sunt prestate servicii conform contractului însă nu s-a luat în seamă acest lucru și nu s-au solicitat traduceri ale acestor rapoarte. [...]. [...]."

II. – Din Decizia de impunere nr. ... din ... august 2009, respectiv din anexa la aceasta - Raportul de inspecție fiscală din ... august 2009, rezultă următoarele:

* **Inspeția fiscală generală încheiată la data de ... august 2009** a avut ca obiectiv al controlului **verificarea** modului de stabilire, declarare și virare a impozitelor, taxelor și contribuțiilor datorate bugetului general consolidat la "**...**" S.A. din municipiul ... pentru **perioada 01 ianuarie 2006 – 31 martie 2009**, printre care și cele reprezentate de **impozitul pe profit**.

În urma verificării efectuate s-a întocmit **Raportul de inspecție fiscală din ... august 2009**.

În acest **Raport**, la **CAPITOLUL III – Constatări fiscale** – **s-a consemnat (citat):**

"[...] 1. Impozitul pe profit:

Acte normative ce au stat la baza verificării:

- Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal [...];

- H.G. nr.44/2004 [...].

Perioada verificării: 01.01.2006 – 31.03.2009.

[...] Anul 2007

[...] Conform evidenței organului fiscal teritorial și declarațiilor (trimestriale și anuală) întocmite și depuse de societate, rezultă pentru anul 2007 un **impozit pe profit declarat și virat de ... lei** (anexa nr. ...) în condițiile în care, așa cum am arătat anterior, rezultatul fiscal al perioadei a fost negativ.

Neconcordanțele prezentate s-au datorat întocmirii eronate a formularului "declarație privind impozitul pe profit" (cod 101). Astfel, suma de **... lei impozit pe profit declarat și achitat** în cursul anului nu a fost înscrisă la rândul 46 din declarație, situație ce a condus la neevidențierea impozitului de recuperat la 31.12.2007.

Din verificarea documentelor ce au stat la baza înregistrării veniturilor și cheltuielilor, precum și a modului de stabilire a profitului impozabil s-au reținut următoarele:

a) [...].

b) **înregistrarea unor cheltuieli care, din punct de vedere fiscal, nu sunt aferente realizării de venituri.** În acest sens arătăm:

În luna **decembrie 2007**, în baza **contractului nr. .../....12.2007**, societatea a contractat de la ... Bank S.A. Sucursala ... **un credit** în sumă de **... euro** cu termen de rambursare 10 ani, acesta fiind pus la dispoziția societății integral la data de **....12.2007.**

Ca urmare a **dispoziției dată de reprezentantul societății dl.**, din creditul acordat, **a fost achitată în data de12.2007**, în regim de urgență, suma de **... euro** către firma ... LTD., societate comercială israeliană, [...]. În evidența contabilă această operațiune a fost reflectată **prin debitarea contului "decontări între entitățile afiliate"** (simbol cont 4511) **și creditarea contului "conturi la bănci în valută"** (simbol cont 5124).

Această tranzacție **a generat costuri** (comisioane și speze) în valoare de **... euro** potrivit datelor din extrasul de cont din data de **....12.2007**, anexat la prezentul act de control.

Pentru justificarea acestei tranzacții reprezentantul societății a prezentat **Contractul de antrepriză generală** din data de **....10.2007** încheiat cu **firma israeliană ... LTD., în calitate de antreprenor** care are ca obiect **furnizarea de servicii pentru dezvoltarea unui proiect imobiliar** pe terenul în suprafață totală de .. mp situat în ..., [...]. În Anexa .. la contract serviciile ce urmau a fi furnizate beneficiarului sunt detaliate pe etape, și anume: servicii furnizate în cadrul procedurii de licitație, servicii furnizate în faza de planificare, servicii furnizate în faza de construcție, valoarea totală a acestora însumând **... euro**, din care **... euro** reprezintă **comisionul** aferent perioadei de pre-construcție scadent la data de **....12.2007.**

Operațiunile prezentate (contractarea creditului, transferul sumei de **... euro**, plata comisioanelor, spezelor și dobânzilor bancare) **au generat în luna decembrie 2007 cheltuieli în sumă totală de ... lei** considerate de societate integral deductibile la stabilirea profitului impozabil în anul 2007.

În legătură cu aspectele prezentate menționăm că **în evidența contabilă a societății nu au fost identificate facturi externe sau alte documente care să facă dovada prestării serviciilor** de către firma ... LTD și în consecință să justifice plata sumei de **... euro** către aceasta.

În concluzie, **...% din creditul contractat a fost utilizat pentru tranzacții ce nu au legătură cu activitatea societății** (.../... x 100%).

În acest caz **nu au fost respectate prevederile art. 21 alin. 1 din Legea nr. 571/2003**, [...].

Având în vedere cele prezentate, rezultă că suma de **... lei** reprezentând **... % din cheltuielile înregistrate în legătură cu creditul contractat este nedeductibilă la stabilirea rezultatului fiscal pentru anul 2007** (anexa nr. ...).

Față de situațiile prezentate mai sus, s-a procedat la **recalcularea rezultatului financiar al perioadei**, rezultând **profit impozabil suplimentar în cuantum de ... lei**, față de **... lei pierdere** înregistrată de societate și un **impozit de ... lei** (anexa).

Anul 2008

[...] b) înregistrării unor cheltuieli cu dobânzile care, din punct de vedere fiscal, nu sunt aferente realizării veniturilor în perioada de raportare.

Astfel, așa cum am arătat la punctul "anul 2007" societatea a contractat un credit de ... euro, din care suma de ... euro a fost utilizată pentru tranzacții ce nu au legătură cu activitatea societății.

În cursul anului 2008 firma ... LTD a restituit parte din suma încasată în luna decembrie 2007, respectiv suma de ... euro, astfel încât suma evidențiată la 31.12.2008 în soldul contului "decontări între entitățile afiliate" (simbol cont 4511) era de ... euro (echivalentul a ... lei). În aceste condiții, la finele anului 2008, ...% din creditul contractat era utilizat pentru operațiuni ce nu aveau legătură cu activitatea societății (... - .../... x 100%).

Având în vedere cele prezentate coroborate cu prevederile art. 21 alin. (1) Legea nr. 571/2003, [...], rezultă că suma de ... lei, reprezentând ...% din cheltuielile cu dobânzile înregistrate în anul 2008 este nedeductibilă la stabilirea rezultatului fiscal la 31.12.2008 (anexa nr. ...).

Față de situațiile prezentate mai sus, s-a procedat la recalcularea rezultatului financiar al anului 2008, rezultând un profit impozabil în cuantum de ... lei, față de ... lei pierdere fiscală calculată de societate și un impozit pe profit de ... lei (anexa nr. ...).

Anul 2009 (trimestrul I)

[...] La control a fost stabilit un profit impozabil de ... lei, urmare ajustării bazei impozabile cu suma de ... lei, reprezentând cheltuieli aferente creditului contractat în anul 2007 și neutilizat în scopul realizării de venituri impozabile (anexa nr. ...). În consecință, a fost stabilit un impozit pe profit în cuantum de ... lei.

Modul de stabilire a cuantumului cheltuielilor financiare nedeductibile fiscal este prezentat în anexa nr....

Față de situațiile constatate și prezentate mai sus și având în vedere prevederile art. 19, alin.(1) din Legea nr. 571/2003, [...], la control s-a procedat la corectarea bazei impozabile stabilită de societate prin ajustarea acesteia cu valoarea veniturilor suplimentare și a cheltuielilor nedeductibile fiscal, rezultând un profit impozabil suplimentar de ... lei și un impozit pe profit aferent de ... lei.

Modul de determinare a impozitului pe profit stabilit suplimentar aferent fiecărei perioade este prezentat analitic în anexa nr.

Pentru obligația fiscală stabilită suplimentar au fost calculate în conformitate cu prevederile art. 119, alin.(1) din O.G. nr.92/2003 (R), [...], majorări de întârziere în cuantum de ... lei. [...]."

III. – Pe baza actelor și documentelor din Dosarul contestației, în urma analizei efectuate pe baza actelor normative în vigoare din perioada emiterii actului administrativ fiscal atacat, organul de soluționare a cauzei constată:

* În Raportul de inspecție fiscală din ... august 2009 încheiat de organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală Prahova la S.C. "... S.A. a fost consemnată verificarea perioadei 01 ianuarie 2006 – 31 martie 2009 în ceea ce privește modul de constituire, declarare și virare a obligățiilor fiscale datorate bugetului general consolidat, printre care și cele reprezentate de impozitul pe profit.

Obiectul principal de activitate al societății comerciale contestatoare este "... – cod CAEN

În urma inspecției fiscale, s-au constatat următoarele:

– În ceea ce privește impozitul pe profit, verificat pentru perioada 01 ianuarie 2006 – 31 martie 2009, motivele de fapt și de drept care au condus la stabilirea diferenței suplimentare de plată în sumă de ... lei (contestată), sunt:

1.) – la inspecția fiscală din .. august 2009, s-a constatat o diferență declarată și virată în plus în contul impozitului pe profit pentru anul 2007 în sumă de ... lei, conform prevederilor art. 94 alin. (3) lit. e din Codul de procedură fiscală, republicat în 31 iulie 2007, cu modificările și completările ulterioare.

2.) – **stabilirii unui profit impozabil** aferent perioadei supuse inspecției fiscale în sumă de ... lei, conform prevederilor **art. 19 alin. (1)** și **art. 21 alin. (1)** din **Codul fiscal**, fapt ce a generat un **impozit pe profit datorat suplimentar** în sumă de ... lei (16%), ca urmare a:

a.) – **incluserii în cheltuielile de exploatare a avansurilor** în sumă de ... lei acordate furnizorilor în perioada 19 mai – 21 august 2006;

b.) – **diminuării nejustificate a veniturilor din chirii** cu suma de .. lei, din care ... lei în anul 2007 și ... lei în trimestrul I al anului 2008;

c.) – **înregistrării de cheltuieli financiare** (dobânzi, comisioane și speze bancare) în sumă totală de ... lei care, din punct de vedere fiscal, **nu sunt aferente veniturilor realizate** în perioada supusă inspecției fiscale;

d.) – **pierderii fiscale de recuperat** în sumă de ... lei aferentă perioadei 2007 – trimestrul I 2009.

În urma acestor constatări, a rezultat ca **obligatie suplimentară de plată în contul impozitului pe profit** pentru perioada 01 ianuarie 2006 – 31 martie 2009, suma de ... lei (... lei – ... lei).

În principal, **majorarea profitului impozabil** la control s-a datorat **considerării ca nedeductibile fiscal a cheltuielilor cu dobânzile financiare** în sumă de ... lei – pentru care sunt prezentate motivații în contestație, aferente sumei de ... euro, parte din **creditului bancar** în sumă de ... euro contractat de S.C. "... S.A. de la .. Bank – Sucursala ... în data de ... decembrie 2007, **cheltuieli înregistrate** de societatea comercială în **perioada decembrie 2007 – martie 2009** (... lei în anul 2007 + ... lei în anul 2008 + ... lei în trim.I al anului 2009).

Astfel, conform celor consemnate în RIF, a rezultat că, **din creditul contractat**, suma de ... de euro a fost **transferată** în data de ... decembrie 2007 în contul bancar al unei **firme israeliene**, operațiune care a generat, la data transferului bancar, **costuri** (comisioane și speze bancare) în sumă de ... euro.

Transferul sumei de ... euro s-a efectuat în baza **Contractului de antrepriză generală** încheiat în data de ... octombrie 2007 cu firma israeliană ... Ltd., având ca obiect **furnizarea de servicii pentru dezvoltarea unui proiect imobiliar** pe terenul în suprafață totală de ... m², situat în municipiul ..., B-dul ..., Nr.

În urma verificării efectuate, organele de inspecție **nu au identificat facturi externe sau alte documente justificative** înregistrate în evidența contabilă a S.C. "... S.A. prin care **să se facă dovada prestării vreunui serviciu de către firma israeliană** și, implicit, să justifice plata către această firmă a sumei de ... euro și **înregistrarea de cheltuieli financiare** în sumă de ... lei.

Pe baza **ponderii stabilite**, organele de inspecție au determinat **pentru fiecare exercițiu financiar** din perioada verificată, **valoarea cheltuielilor financiare** reprezentate de dobânzile bancare pentru care **nu s-a acordat deductibilitate fiscală** la determinarea profitului impozabil, aferente împrumutului de ... euro transferat firmei israeliene.

Astfel, din suma totală de ... lei **cheltuieli financiare**, suma de ... lei a fost considerată **nedeductibilă fiscal**.

.....
* Prin contestația formulată S.C. "... S.A. susține că **sunt deductibile în integralitate cheltuielile financiare** privind dobânzile, comisioanele și spezele bancare

înregistrate în perioada supusă inspecției fiscale din ... august 2009, întrucât creditul bancar contractat în luna decembrie 2007 a fost utilizat pentru plata unui avans către firma israeliană ... Ltd., conform Contractului de antrepriză generală încheiat cu această firmă, iar această operațiune a fost justificată prin emiterea unei "facturi proforme" pentru suma totală de ... euro (... euro + ... euro).

De asemenea, se susține că firma israeliană a întocmit situații de lucrări și rapoarte de lucru, care nu au însă traducere în limba română, iar ulterior inspecției fiscale, S.C. "... S.A. a primit o factură emisă la data de ... septembrie 2009 de firma cipriotă ... Ltd. pentru suma de ... euro, firmă care a preluat contractul de antrepriză generală în baza Contractului de novație nr. .../2008.

În aceste condiții, societatea comercială contestatoare contestă stabilirea profitului impozabil suplimentar în sumă de ... lei și a impozitului pe profit aferent în sumă de ... lei, precum și a majorărilor de întârziere aferente, solicitând desființarea în întregime a Deciziei de impunere nr. .../... august 2009 emisă de A.I.F. Prahova.

.....
* **Legislația fiscală în vigoare, din perioada analizată, prevede:**

– **Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal :**

"[...] Titlul II – Impozitul pe profit

[...] CAPITOLUL II – Calculul profitului impozabil

[...] Reguli generale

Art. 19. - (1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.

[...] Cheltuieli

Art. 21. – (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."

.....
* **Față de cele prezentate mai sus și în urma analizei pe fond a contestației,**
rezultă următoarele:

Conform celor consemnate în Raportul de inspecție fiscală, între societatea comercială contestatoare – în calitate de client, reprezentată prin d-l ..., și firma israeliană ... Ltd. – în calitate de antreprenor, reprezentată tot prin d-l ..., s-a încheiat **Contractul de antrepriză din data de ... octombrie 2007**, având ca obiect **prestarea de servicii** de către antreprenor în legătură cu **proiectul imobiliar** ce urmează a fi dezvoltat pe terenul situat în municipiul ..., B-dul ..., Nr. ..., județul Prahova.

Obiectul serviciilor este prezentat în **Anexa ...** la acest contract și cuprinde:

– **servicii aferente procedurii de licitație**, din care enumerăm: antreprenorul **propune** clientului metoda de numire a contractorilor comerciali specializați preferați, **recomandă** structura și principalele scrisori de intenție pentru contractul de construcție, **asistă** la informarea avocatului clientului pentru a permite elaborarea contractului de construcție, **elaborează** listele potențialilor contractori ce vor participa la licitație, **participă** la elaborarea documentelor de licitație, **verifică** documentele de licitație, **verifică și evaluează** ofertele primite, **participă** la interviurile post-licitație etc.;

– **servicii aferente fazei de planificare**, din care enumerăm: antreprenorul **urmărește** îndeplinirea angajamentelor proiectantului în baza contractului de proiectare,

asistă la finalizarea tuturor procedurilor de planificare (autorizații, oferte etc.), **verifică** planurile urbanistice zonale, autorizațiile aprobate, **oferă** soluții tehnice și sugestii pentru îmbunătățirea proiectului imobiliar, **elaborează** rapoarte lunare, **oferă** asistență clientului etc.;

– **servicii aferente fazei de construcție**, din care enumerăm: antreprenorul **monitorizează** lucrările de proiectare, **verifică** conformitatea lucrărilor de construcții cu documentele proiectului, **monitorizează** evoluția implementării proiectului, **elaborează** previziuni privind fluxul de numerar, **stabilește** valoarea modificărilor propuse, **prezintă** diverse informații clientului, **oferă** asistență clientului etc..

Costul proiectului imobiliar se estimează la aproximativ ... €, iar **comisionul solicitat de antreprenor** pentru serviciile susmenționate, este de ...% din această sumă, respectiv ... euro, care va fi împărțit în două componente, respectiv ... euro pentru **perioada de pre construcție** – sumă ce va fi plătită **până la 31 decembrie 2007** și ... euro pentru **perioada de construcție**.

În contract se precizează că **data începerii** proiectului imobiliar este la **1 Decembrie 2007** și **data finalizării** reprezintă **data semnării** de către client a **Procesului-Verbal de Recepție Finală** pentru întreg proiectul imobiliar.

Așa cum am arătat mai sus, **în baza acestui contract**, societatea comercială contestatoare **a transferat în data de ... decembrie 2007** suma de ... euro, contractată de la ... Bank – Sucursala ... în data de ... decembrie 2007, către firma israeliană ... Ltd., reprezentând **prima parte din comisionul** datorat acestei firme (*înregistrată prin articolul contabil 4511 "Decontări între entitățile afiliate" = 5124 "Conturi la bănci în valută"*), însă, **cheltuielile financiare bancare** aferente acestui credit, înregistrate în perioada decembrie 2007 – martie 2009, **nu sunt deductibile fiscal**, așa cum au stabilit organele de inspecție fiscală, **întrucât**:

– Înregistrarea **cheltuielilor financiare bancare** în sumă de ... lei în evidența contabilă a societății comerciale contestatoare din anii **2007, 2008 și 2009** în categoria cheltuielilor deductibile fiscal s-a efectuat fără bază legală, în sensul că, în acești ani fiscali, **aceste cheltuieli nu au fost efectuate în scopul realizării veniturilor impozabile**, așa cum prevede **art. 19 alin. (1)** și **art. 21 alin. (1)** din **Codul fiscal**.

Astfel, **în perioada 2007 – 2009**, societatea comercială contestatoare a realizat venituri din închirieri spații ..., venituri din prestări-servicii și vânzări de bunuri, **venituri la a căror realizare nu au contribuit în niciun fel cheltuielile cu dobânzile bancare** aferente creditului de ... euro, transferat firmei israeliene în baza contractului susmenționat.

Dacă cheltuielile cu dobânzile bancare sunt aferente investiției imobiliare ce urmează a se construi în municipiul ..., atunci ele **trebuiau înregistrate în contul contabil 471 "Cheltuieli înregistrate în avans"** – conform prevederilor **pct. 174 alin. (1)** din **Regulamentul** aprobat prin **Ordinul M.F.P. nr. 1752/2005**, cu modificările și completările ulterioare, până la executarea de către antreprenor a obiectivelor prezentate în Anexa ... la contractul de antrepriză generală, **dovedită de prestator prin emiterea facturilor de prestare efectivă a serviciilor** înscrise în Contractul din ... octombrie 2007.

– În legătură cu creditul acordat firmei israeliene, reprezentând avans în baza contractului de antrepriză, menționăm că societatea comercială contestatoare **nu a prezentat organelor de inspecție fiscală niciun document justificativ în acest sens**, în afară de acest contract.

Dovadă în acest sens este și **punctul de vedere al S.C. "... București**, în calitate de **împuternicit** al societății comerciale contestatoare și **persoană juridică care a asigurat organizarea și conducerea evidenței contabile** a S.C. "... S.A., prezentat în **Anexa nr. ...** la RIF, din care **rezultă că** – până la data **inspecției fiscale din ... august 2009** – **singurul document** deținut pentru a justifica transferul sumei de ... euro către firma ... Ltd. din Israel a fost **Contractul de antrepriză generală** din data de **... octombrie 2007** încheiat cu această firmă.

În **Anexa nr. ... RIF**, **societatea comercială de contabilitate precizează că:** "[...] **ne-am adresat managementului unității întrebând dacă în afară de contractul dintre cele două părți mai au și alte documente care să justifice serviciile prestate;**", ceea ce dovedește că, **în perioada de la data efectuării transferului bancar și până la data inspecției fiscale**, singurul document care să justifice din punct de vedere fiscal deductibilitatea cheltuielilor financiare a fost **Contractul de antrepriză generală** din data de **... octombrie 2007**.

Astfel, **sustinerea din contestație potrivit căreia:** " [...] **inspectorii fiscali au luat la cunoștință faptul că la contractul de antrepriză există rapoarte de lucru care să dovedească faptul că sunt prestate servicii conform contractului însă nu s-a luat în seamă acest lucru și nu s-au solicitat traduceri ale acestor rapoarte. [...]**" , **este contrazisă de precizările societății comerciale de contabilitate.**

Afirmația din contestație că există rapoarte de lucru și situații de lucrări care să justifice plata sumei de ... euro către firma ... Ltd. din Israel, **nu este susținută prin anexarea copiilor acestor documente la dosarul cauzei.**

Societatea comercială verificată este cea obligată și interesată să prezinte organelor de inspecție fiscală **documente justificative** în dovedirea realității și legalității operațiunilor economico-financiare pe care le-a înregistrat în evidența contabilă în perioada supusă inspecției fiscale.

Factura pro-formă în valoare de ... euro, emisă de firma ... Ltd. în data de ... decembrie 2007, reprezentând comision conform contractului de antrepriză, **nu reprezintă document justificativ** în dovedirea faptului că firma antreprenoare a prestat parțial serviciile înscrise în contract.

Astfel, **nu se dovedește cu niciun document** (situații de lucrări, rapoarte de lucru etc.) că antreprenorul din Israel **ar fi început să presteze cel puțin serviciile aferente procedurii de licitație** – prima categorie de servicii înscrise în **Anexa ... la Contractul din ... octombrie 2007**, urmată de serviciile privind proiectarea și serviciile din fazele de planificare și de construcție a proiectului imobiliar.

Dacă serviciile ar fi fost parțial prestate, firma prestatoare ar fi emis până la această dată facturi de prestare, având anexate și dovezile aferente.

La dosarul contestației s-a anexat **copia facturii externe nr. ... din ... septembrie 2009** emisă de **firma cipriotă ... Ltd.** pentru suma de ... € – reprezentând avans (... €) și comision bancar (... €), însă această factură **nu are relevanță în speța analizată**, întrucât **nu este aferentă perioadei supuse inspecției fiscale** – respectiv **până la 31 martie 2009**, fiind emisă chiar **ulterior încheierii Raportului de inspecție fiscală din ... august 2009** care a stat la baza Deciziei de impunere nr. .../... august 2009 emisă de A.I.F. Prahova.

În plus, **această factură este dovada plății avansului** în sumă de ... euro pentru comisionul datorat de societatea comercială contestatoare în sumă totală de ... euro, **și nu**

reprezintă o dovadă a prestării efective de către antreprenor a serviciilor înscrise în contract.

De asemenea, în contestație se menționează că firma **... Ltd.** – asociat persoană juridică cu sediul în Cipru care deține ...% din capitalul social al S.C. "... S.A., **a preluat contractul de antrepriză generală în baza Contractului de novatie nr. .../2008**, contract care nu a fost anexat în copie contestației formulate.

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că suma de **... lei** reprezintă **cheltuieli financiare nedeductibile fiscal** la stabilirea rezultatelor fiscale aferente **perioadei 2007 – trim.I 2009**, drept pentru care **contestația urmează a fi respinsă** pentru suma totală de **... lei**.

IV. - Concluzionând analiza pe fond a contestației formulate de Societatea Comercială "... S.A. cu sediul în municipiul ..., județul Prahova, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din ... august 2009, act administrativ fiscal emis de A.I.F. Prahova, în conformitate cu prevederile alin. (1) al art. 216 din Ordonanța Guvernului Nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată în 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E :

1. – Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma totală de ... lei – din care:

- impozit pe profit stabilit suplimentar lei;**
- majorări de întârziere aferente impozitului pe profit lei.**

2. – În conformitate cu prevederile alin. (2) al art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicată în 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, și ale alin. (1) al art. 11 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, prezenta decizie poate fi atacată - în termen de 6 (șase) luni de la data primirii acesteia - la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR COORDONATOR,