

32.IL.07

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de Activitatea de Control Fiscal - prin adresa nr./ 2006 cu privire la contestatia formulata de **Sc S E Srl**.

Contestatia a fost formulata, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala si inregistrata sub nr. / 2006, mai precis impotriva :

Impozit pe profit	= LEI
T.V.A.	= LEI
TOTAL	= LEI

Se face mentiunea ca organul de solutionare va tine cont de principiul de drept :

" accesorium sequitur principale"avand in vedere ca sumele contestate sunt obligatii suplimentare de plata principale , iar in baza documentelor existente la dosarul cauzei nu s-a putut calcula si determina cu exactitate cuantumul majorarilor de intarziere aferente sumelor contestate.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 177(1) din O.G. nr. 92/2003(R)(A) privind Codul de Procedura Fiscala.

DGFP -, prin biroul solutionare contestatii , constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 176,177 si art. 179 alin 1 litera a din OG nr 92/2003(R)(A) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I. Sc.S E Srl - in contestatia formulata face urmatoarele mentiuni:

1A. Cu privire la impozitul pe profit

Pentru anul 2004 diferenta la impozitul pe profit a fost in suma de lei aferent unei baze de impozitare de lei, considerand ca petitionarul a inregistrat cheltuieli neafereente obiectului de activitate incalcand prevederile art. 21,alin. 1 din Lg. nr 571/2003 conform facturilor:

factura nr.

Acesta face precizarea ca Statia distributie si magazinul mixt - precum si Statia distributie - fac parte din patrimoniul societatii iar autovehiculele sunt proprietatea Sc. S E Srl

Considera ca sunt intrunite conditiile art. 21 alin 1 din Lg. nr 571/2003 iar toate cheltuielile mentionate dar nerecunoscute de organul fiscal fac parte din categoria cheltuielilor efectuate in scopul realizarii de venituri atat cat timp exista reglementari legale care prevad cheltuieli cu intretinerea si reparatii care sunt deductibile

1B- Impozit pe profit aferent anului 2005 in suma de lei. aferent facturilor nr:

Acesta mentioneaza ca toate cheltuielile au fost efectuate ca reparatii si intretinere, iar facturile prezentate in copie nu constituie o ilegalitate deoarece numai la TVA sunt prezentate in forma originala.

1C - Referitor la impozitul pe profit in suma de 9292 lei aferent unei baze de impozitare de lei acesta mentioneaza:

Suma de lei reprezinta cheltuieli cu valoarea neamortizata si nerecuperata prin vanzare aferenta mijloacelor fixe vandute de societate prin licitatie organizata potrivit legii si sunt cheltuieli deductibile iar licitatia a fost organizata intocmai cu prevederile Codului de procedura civila.

2A- Cu privire la TVA. in suma de lei petitionarul mentioneaza:

Suma de lei dedusa conform factura nr. reprezinta avans pentru care societatea isi exercita dreptul de deducere, si a fost emisa de R pentru livrarea de produse petroliere

iar art. 145 din Lg. nr 571/2003 da drept de deducere chiar daca este un avans facturat si neachitat, factura fiind inregistrata in jurnalul de vanzari al vanzatorului in luna august 2005.

2B- Suma de lei reprezinta TVA dedusa de societate si este aferenta bazei de impozitare de lei aferenta facturilor nr :

Petitionarul face apel la prevederile art. 145 alin. 3 din Lg. nr. 571/2003 si face mentiunea ca toate bunurile si serviciile achizitionate au fost destinate operatiunilor taxabile considerand ca nu a incalcat prevederile legale.

Societatea prin contestatia formulata solicita anularea obligatiilor suplimentare.

II- Activitatea de control fiscal in referatul cu propuneri de solutionare face urmatoarele precizari:

1A- Cu privire la impozitul pe profit 2004 agentul economic a incalcat prevederile art. 21 alin. 1 din Lg. nr. 571/2003 pentru urmatoarele facturi nr:

Toate aceste facturi au fost inregistrate direct pe costuri fara a avea documente justificative , mai precis situatii de lucrari , devize , bonuri de consum

La contestatie , societatea nu dovedeste cu note contabile si registru jurnal din care sa reiasa ca aceste documente pe care sustine ca le-a avut la data controlului, nu au fost luate in considerare de inspectori.

1B- Pentru anul 2005 inspectorii fiscali au stabilit o diferenta la impozit pe profit de 1037 lei, considerandu-se ca societatea a inregistrat eronat in evidenta contabila pe baza facturilor in copie incalcannd prevederile art. 21 alin 1;4 lit. f ; din Lg 571/2003si anume facturile nr:

Toate aceste facturi prezentate in copie au fost inregistrate direct pe costuri fara a avea documente justificative de sustinere , mai precis situatii de lucrari, devize insotite de bonuri de consum iar societatea nu dovedeste cu note contabile si registrul jurnal din care sa reiasa ca aceste documente existau la data controlului.

Facturile prezentate in copie la control nu au fost reconstituite (in cazul in care au fost distruse sau pierdute) conform prevederilor OMFP nr. 1850/2004 .

1C - Impozit pe profit in suma de lei aferent unei baze de impozitare de lei reprezentand cheltuieli cu valoarea neamortizata si nerecuperata prin vanzarea aferenta mijloacelor fixe vandute de societate , incalcannd prevederile art.24 alin. 15 din Lg. nr 571/2003.

Prin valoarea fiscala ramasa neamortizata , in cazul mijloacelor fixe amortizabile vandute, se intelege diferenta dintre valoarea de intrare fiscala si valoarea amortizarii fiscale ,din care se scad sumele rezultate in urma valorificarii acestora.

Sc S nu efectuat vanzarea mijloacelor fixe prin persoane juridice specializate sau executor judecatoresc,ci le-a vandut singura catre persoane fizice, Activitatea de control fiscal constatand deasemeni, ca petitionarul cumpara autoturisme si le valorifica la o valoare mult mai mica decat valoarea de achizitie.

2 -

Cu privire la TVA

2A - Suma de lei reprezinta TVA dedusa aferenta bazei de impozitare de 53 430 lei conform factura nr./2005 reprezentand avans spre decontare , incalcannd prevederile art.145 alin. 3 lit. a din Lg. nr 571/2003, organul de inspectie facand precizarea ca nici pana la data de 09 11 2006 societatea nu a achitat acest avans sau regularizat , trecand 15 luni de la aceasta data.

2B - Suma de lei reprezinta TVA dedusa de societate aferenta bazei de impozitare de 7 548 lei pentru bunuri si servicii care nu sunt aferente operatiunilor sale taxabile ,incalcanndu-se prevederile art145 alin 3 lit. a din Lg 571/2003.