

DECIZIA NR. 36/2007

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C.X SRL Buzau
,cod de inregistrare fiscala, impotriva Deciziei de impunere privind
obligatiile fiscale suplimentare de plata Nr...../2007
respectiv Raportului de Inspectie Fiscala...../2007 incheiate de Activitatea de
Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau , inregistrata la D.G.F.P. Buzau, sub
nr...../2007

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice Buzau;

Avand in vedere:

-Contestatia formulata de S.C.X SRL. Buzau.

-Decizia de impunere a D.G.F.P. Buzau nr...../2007 privind obligatiile
fiscale suplimentare de plata stabilite prin inspectie fiscala ;

-Respectarea termenului legal de depunere a contestatiei ;

-Art.209 pct.1 lit "a" din OG nr.92/2003 republicata , cu modificarile si
completarile ulterioare , prin care DGFP Buzau este investita sa solutioneze
contestatia formulata de X SRL. Buzau.

Organele de specialitate ale Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul
Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Buzau,au efectuat un
control fiscal cu privire la , calcularea,evidentierea si achitarea la termenele legale a
sumelor datorate bugetului de stat si cele datorate bugetului asigurarilor sociale ,
ocazie cu care au fost stabilite obligatii fiscale suplimentare contestate de petenta, in
suma de lei ron .

Obiectul contestatiei :obligatii fiscale in suma de lei, reprezentand TVA (....
lei) si respectiv majorari de intarziere (..... lei) .

I.Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele :

-Diferenta in plus la profit in suma de lei provenite din inregistrarea
eronata a valorii a doua facturi , facturi mentionate in raport , nu insumeaza lei si
ca atare solicita sa i se precizeze , ce reprezinta diferenta de lei ron .

Obligatia fiscala aferenta acestui profit stabilit suplimentar a fost achitata de
agentul economic in timpul controlului .

-In mod eronat inspectorii din cadrul D.G.F.P. Buzau , au constatat ca societatea
nu a colectat TVA in suma de lei , aferent facturii nr...../2006 . Factura nr.....
.../2006 are ca obiect vanzarea mai multor bunuri imobile precum constructii C1 –

bazin de apa cu suprafata construita de 208,96 mp , conform contractului de vanzare –cumparare autentificat sub nr. /2006 de B.N. P.A..... si , beneficiind la vanzare de taxare inversa . Bazinul de apa este o constructie din caramida , cu fundatie , avand o suprafata construita de 208,96 mp , constructie ce se incadreaza in dispozitiile art.160 alin.2 lit.”b” din Codul Fiscal si nu i se poate impune colectarea sumei de lei TVA si penalitati de intarziere in suma de lei .

II.Organele de control ale Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii , au constatat urmatoarele :

-La data de2006 , agentul economic inregistreaza un profit impozabil in suma de lei .

Din verificarea documentelor a rezultat un profit impozabil in plus in suma de lei la care organul de control a calculat un impozit pe profit in suma de lei . Sumele constatate in plus provin din inregistrarea pe cheltuieli de documente fara justificare , cheltuieli care nu au concurat la realizarea de venituri impozabile (factura Nr. /2006 emisa de A– prestari servicii; - fara situatie anexa a prestarilor efectuate , fact..... /2006 emisa de B Buzau contravaloare benzina si motorina in suma de lei pentru care nu exista justificarea consumului) .

Dispozitiile legale incalcate : Legea nr.571/2003 Titlu II art.21 alin.3 lit.”a” ,art.21 alin.4 lit.”f” ;

-Referitor la TVA , agentul economic nu a colectat TVA in suma de lei pentru factura de vanzare nr..... /2006 emisa de SC X SRL , considerandu-se vanzare cu taxare inversa operatiunea nu se incadreaza in prevederile Titlului VI art.160 alin.2 lit.”b” din Codul Fiscal privind masurile simplificate .

Pentru suma stabilita suplimentar , organele de control au calculat majorari de intarziere delei .

III.Luand in considerare constatările organelor de control , motivele invocate de contestatoare , documentele existente la dosarul cauzei , precum si actele normative invocate se retin urmatoarele :

-Baza impozabila in suma de lei reprezinta cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal astfel :

a)cheltuieli care nu au la baza un document justificativ , conform prevederilor art.21 alin 4 lit.”f” din Legea Nr. 571/2003 , privind codul fiscal (contravaloarea facturii nr..... /2006 in suma de lei) Nu a existat justificarea consumului de carburanti ;

b) inregistrarea de cheltuieli care nu sunt destinate realizarii de venituri impozabile , cf art.21 alin.1din Legea Nr.571/2003 privind Codul fiscal (consum de motorina si benzina fara justificare in valoare de lei) ;

c) cheltuieli privind prestarile de servicii (cv facturii nr..... /2006 in suma de lei emisa de SC A SRL) care , pentru a fi deductibile fiscal , trebuia sa indeplineasca , conform art. 21 alin. 4 lit.”m” din legea Nr. 571/2003 , HG

Nr.44/2004 privind Normele de aplicare a Codului Fiscal , urmatoarele conditii :

-serviciile sa fie efectiv prestate , sa fie executate in baza unui contract care sa cuprinda date referitoare la : prestatori , termen de executie , precizarea serviciilor prestate , precum si tarifele percepute , respectiv valoarea totala a contractului , iar defalcarea cheltuielilor de aceasta natura sa se faca pe intreaga durata a desfasurarii contractului sau pe durata realizarii obiectului contractului; prestarea efectiva a serviciilor se justifica prin : situatii de lucrari , procese verbale de receptie , rapoarte de lucru , studii de fezabilitate de piata .

-contribuabilul trebuie sa dovedeasca necesitatea efectuarii cheltuielilor prin specificul activitatilor desfasurate ;

Referitor la faptul ca agentul economic , nu a colectat TVA in suma de lei aferenta facturii nr./2006 , considerandu-se vanzare cu taxare inversa se retin urmatoarele :

-Conform art. 160 pct.2 din Legea Nr.571/2003 , privind Codul Fiscal , cu modificarile cu completarile ulterioare ,(2) Bunurile si serviciile pentru livrarea sau prestarea carora se aplica masurile de simplificare sunt :

-b) cladirile , partile din cladire si terenurile de orice fel , pentru a caror livrare se aplica regimul de taxare ;”

-Prin factura fiscala nr...../2006 contestatoarea a vandut la SC C SRL jud. Buzau un bazin de apa cu 3 statii de pompare , instalatie hidrofor si respectiv centrala termica cu valoare totala a TVA de lei.

Conform HG nr. 2139/2004 , pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe , bunurile mentionate in factura nr./2006 nu se incadreaza la categoria „cladiri ,, ci in categoria mijloacelor fixe de natura constructiilor si instalatiilor tehnologice .

Intrucat prevederile art.160 pct.2 alin „b” din Legea nr.571/2003 actualizat privind Codul Fiscal actualizat, precizeaza ca aplicarea masurilor de simplificare se limiteaza numai la „cladiri , parti din cladiri si terenuri , operatiunea de vanzare realizata de contestatoare nu se incadreaza in aceste prevederi si ca atare nu poate beneficia de taxare inversa , conform art. 160 pct.2 alin b din Codul Fiscal .

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

DECIDE:

Art.1.Respingerea contestatiei formulata de S.C. X SRL Buzau pentru suma de lei lei reprezentand TVA (..... lei) si respectiv majorari de intarziere aferente (..... lei) , ca neintemeiata .

Art.2.Serviciul de Solutionare Contestatii, va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Buzau;

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

Director Executiv,

Oficiul Juridic,