

DECIZIA NR. 467/2012

privind solutionarea contestatiei inregistrata
la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ...
formulata de **S.C. ... S.R.L.** din Targoviste

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita asupra contestatiei nr. transmisa spre solutionare in data de ... formulata de **S.C. ... S.R.L.** cu sediul in ..., jud. Dambovita, inregistrata la ORC sub nr. J... avand CUI RO

Petenta contesta Decizia de impunere nr. F-DB ... emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita.

Suma totala contestata este de ... lei, reprezentand:

- ... lei – impozit pe profit suplimentar;
- ... lei – dobanzi/majorari de intarziere aferente impozitului pe profit suplimentar;
- ... lei – penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit suplimentar;
- ...lei – TVA suplimentar;
- ... lei – dobanzi/majorari de intarziere aferente TVA suplimentar;
- ... lei – penalitati de intarziere aferente TVA suplimentar.

Contestatia are aplicata semnatura si stampila titularului dreptului procesual si a fost depusa in termenul legal de depunere asa cum prevad art. 206 si art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere prevederile art. 205, art. 206, art. 207 si art. 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura

fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita a se pronunta asupra cauzei.

I. Petenta contesta Decizia de impunere nr. F-DB ... emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita din cadrul D.G.F.P. Dambovita din urmatoarele motive:

Organele de inspectie fiscala au eliminat de la deducere cheltuielile aferente facturilor de prestari servicii pentru care nu a inregistrat nici un contract incheiat intre parti si nici nu a justificat necesitatea prestarii acestora. Factura generatoare de prejudicii la Bugetul de Stat trebuie analizata in integralitate, atat in ceea ce priveste prestatorul cat si beneficiarul.

Lipsa contractului in materialitatea sa nu conduce automat la eliminarea cheltuielii respective, iar pe de alta parte de consultanta economica financiara are nevoie orice agent economic.

Fata de cele mai sus precizate petenta solicita anularea Deciziei de impunere nr. F-DB ... emisa de A.I.F. Dambovita.

II. Prin Decizia de impunere nr. F-DB ... intocmita de organul de inspectie fiscala al Activitatii de Inspectie Fiscala Dambovita, s-au stabilit impozit pe profit suplimentar in suma de lei cu dobanzi/majorari de intarziere aferente impozitului pe profit suplimentar in suma de... lei si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit suplimentar in suma delei si TVA suplimentara in suma de... lei cu dobanzi/majorari de intarziere aferente TVA suplimentar in suma de ... lei si penalitati de intarziere aferente TVA suplimentar in suma de ... lei.

In referatul privind solutionarea contestatiei organul de inspectie fiscala propune respingerea contestatiei formulata de S.C. ... S.R.L.. Totodata se mentioneaza ca in cauza nu s-a formulat sesizare penala.

III. *Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:*

1. Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de S.C. ... S.R.L. impotriva Deciziei de impunere nr. F-DB ... pentru suma totala contestata de ... lei reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata suplimentare, cu accesoriile aferente.

In fapt, S.C. ... S.R.L. a fost verificat de organele de inspectie ale Activitatii de Inspectie Fiscala Dambovita pentru perioada ... in ceea ce priveste impozitul pe profit si pentru perioada ... in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata.

1. Referitor la impozitul pe profit in suma de ... lei cu dobanzile/majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei si penalitatile de intarziere aferente in suma de ... lei

Organele de inspectie fiscala nu au acceptat la deducere cheltuielile cu prestarile de servicii in suma de ... lei aferente facturii fiscale nr. ... emisa de S.C. ... S.R.L., fiind incalcate prevederile art. 21 din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

In conformitate cu prevederile art. 21 alin. (4) lit. m) din Legea nr. 571/22.12.2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare: *“(4)Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile: [...] m) cheltuielile cu serviciile de management, consultanță, asistență sau alte prestări de servicii, pentru care contribuabilii nu pot justifica necesitatea prestării acestora în scopul activităților desfășurate și pentru care nu sunt încheiate contracte;”* coroborate cu dispozitiile pct. 48 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/22.01.2004, unde referitor la deductibilitatea cheltuielilor cu *“serviciile de management, consultanta, asistenta sau alte prestari de servicii”*, se precizeaza ca: *“Pentru a deduce cheltuielile cu serviciile de management, consultanță, asistență sau alte prestări de servicii trebuie să se îndeplinească cumulativ următoarele condiții:*

- serviciile trebuie să fie efectiv prestate, să fie executate în baza unui contract care să cuprindă date referitoare la prestatori, termene de execuție, precizarea serviciilor prestate, precum și tarifele percepute, respectiv valoarea totală a contractului, iar defalcarea cheltuielilor de această natură să se facă pe întreaga durată de desfășurare a contractului sau pe durata realizării obiectului contractului; prestarea efectivă a serviciilor se justifică prin: situații de lucrări, procese-verbale de recepție, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piață sau orice alte materiale corespunzătoare;

- contribuabilul trebuie să dovedească necesitatea efectuării cheltuielilor prin specificul activităților desfășurate.”

Din dispozitiile legale citate mai sus, se retine ca pentru a fi deductibile cheltuielile cu serviciile de consultanta, asistenta sau alte prestari de servicii, acestea trebuie sa fie executate in baza unui contract care sa cuprinda date referitoare la prestator, termene de executie, precizarea serviciilor prestate, precum si tarifele percepute, respectiv valoarea totala a contractului. Prestarea efectiva a serviciilor

efectuate se justifica prin "situatii de lucrari, procese-verbale de receptie, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piata sau orice alte materiale corespunzatoare", intocmite de societatile prestatoare.

Analizand documentele existente la dosarul cauzei, se retine ca S.C. ... S.R.L. nu a justificat cu documente prestarea efectiva a serviciilor de consultanta, fiind incalcate in acest fel prevederile legale. Societatea petenta nu a prezentat nici in timpul controlului si nici in faza de contestare, un contract de prestari servicii incheiat cu S.C.... S.R.L. si alte documente emise de societatea care a prestat serviciile pentru justificarea acestora. Insa petenta in contestatie mentioneaza "lipsa contractului".

In referatul cu propuneri de solutionare organele de inspectie fiscala precizeaza ca S.C. ... S.R.L. factureaza la randul ei servicii de consultanta catre S.C. ... S.R.L., cele doua societati fiind afiliate.

Ca urmare a celor mai sus precizate pentru impozitul pe profit suplimentar in suma de... lei au fost calculate accesorii conform prevederilor art. 120 si art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in suma de ... lei.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole:

Art. 21 alin. (4) din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

art. 21 - "(4)Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile: [...] m) cheltuielile cu serviciile de management, consultanță, asistență sau alte prestări de servicii, pentru care contribuabilii nu pot justifica necesitatea prestării acestora în scopul activităților desfășurate și pentru care nu sunt încheiate contracte;"

Pct. 48 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/22.01.2004, precizeaza:

pct. 48 - "Pentru a deduce cheltuielile cu serviciile de management, consultanță, asistență sau alte prestări de servicii trebuie să se îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

- serviciile trebuie să fie efectiv prestate, să fie executate în baza unui contract care să cuprindă date referitoare la prestatori, termene de execuție, precizarea serviciilor prestate, precum și tarifele percepute, respectiv valoarea totală a contractului, iar defalcarea cheltuielilor de această natură să se facă pe întreaga durată de desfășurare a contractului sau pe durata realizării obiectului contractului; prestarea efectivă a serviciilor se justifică prin: situații de

lucrări, procese-verbale de recepție, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piață sau orice alte materiale corespunzătoare;

- contribuabilul trebuie să dovedească necesitatea efectuării cheltuielilor prin specificul activităților desfășurate.”

Art. 120 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

art. 120 - “(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.[...]”

Art. 120¹ - “(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.[...]”

2. Referitor la taxa pe valoarea adăugată în suma de ... lei cu dobânzile/majorările de întârziere aferente în suma de ... lei și penalitățile de întârziere aferente în suma de...lei

Organele de inspecție fiscală nu au acceptat la deducere taxa pe valoarea adăugată în suma de ... lei, aferentă facturii fiscale de prestări servicii nr. ... emisă de S.C. ... S.R.L., întrucât au fost încălcate prevederile art. 145 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare care stipulează ca “(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni: a) operațiuni taxabile;[...]”.

Se reține, ca pentru a beneficia de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor de bunuri și servicii, orice persoană impozabilă înregistrată ca platitor de taxă pe valoarea adăugată trebuie să facă dovada că acestea sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile.

Societatea petentă nu a prezentat nici în timpul controlului și nici în faza de contestare, un contract de prestări servicii încheiat cu S.C. ... S.R.L. și alte documente emise de societatea care a prestat serviciile pentru justificarea acestora. Înșiși petenta în contestație menționează “lipsa contractului”.

Ca urmare a celor mai sus precizate pentru taxa pe valoarea adăugată suplimentară în suma de ... lei au fost calculate accesoriile conform prevederilor art. 120 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003

privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in suma de... lei.

Tinand seama de cele de mai sus, precum si de precizarile organelor de inspectie fiscala ale D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala se va respinge contestatia pentru suma contestata de ...lei, reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata suplimentare cu accesoriile aferente.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole:

Art. 145 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

art. 145 - *“(2) Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni: a) operatiuni taxabile; [...]”*

Art. 120 si art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

art. 120 - *“(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.*

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.[...]”

Art. 120¹ - *“(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.[...]”*

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul art. 21 si art. 145 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 48 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/22.01.2004, art. 120 si art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare coroborate cu prevederile art. 70, art. 209 alin. (1) pct. a), art. 210, art. 211 si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata legal a contestatiei nr. ... formulata de **S.C. ... S.R.L.** impotriva Deciziei de impunere nr. F-DB ... pentru suma totala contestata de ...**lei**, reprezentand:

- ... lei – impozit pe profit suplimentar;
- ... lei – dobanzi/majorari de intarziere aferente impozitului pe profit suplimentar;
- ... lei – penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit suplimentar;
- ...lei – TVA suplimentar;
- ... lei – dobanzi/majorari de intarziere aferente TVA suplimentar;
- ... lei – penalitati de intarziere aferente TVA suplimentar.

2. In conformitate cu prevederile art. 218 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

...

Director Executiv,