

DECIZIA nr.....2009

Privind solutionarea contestatiei formulata de SC X SRL

din localitatea Buzau , cod unic de inregistrare , , impotriva Deciziei de impunereobligatii fiscale de plata nr.....2008, respectiv a Raportului de inspectie fiscala nr.2008 intocmite de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Buzau ,inregistrata la D.G.F.P. Buzau sub nr.....2009

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice Buzau;

Avand in vedere:

-Contestatia formulata de SC X SRL Buzau ;

-Decizia nr.....2008, respectiv raportul de inspectie fiscala nr.....2008, intocmite de A.F.P.M. Buzau

-Termenul legal de depunere a contestatiei ;

-Art.209 pct.1 lit "a" din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala ,actualizata , prin care D.G.F.P. Buzau este investita sa solutioneze contestatia formulata de S.C. X SRL Buzau ;

-Procedura fiind indeplinita , se da curs contestatiei .

Organele de control fiscal din cadrul DGFP Buzau – Administratia Finantelor Publice a Municipiului Buzau , au efectuat inspectia fiscala la SC X SRL din localitatea Buzau, Cartier Bloc ... , et... ap.... ocazie cu care , au stabilit obligatii fiscale suplimentare de plata contestate de petenta in suma de lei .

Agentul economic a formulat contestatie in termen legal .

Obiectul contestatiei :obligatii fiscale in suma de lei reprezentand, impozit pe profit (.... lei) respectiv majorari de intarziere aferente (..... lei) .

I.Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele :

Impozitul pe profit se calculeaza la profitul brut ce rezulta din scaderea cheltuielilor din venituri si nicidecum la sumele calculate prin actul de control respectiv lei reprezentand diferenta dintre total sume debitoare contul 411 "Clienti " (..... lei) si total sume din contul 704 "Venituri din lucrari executate " (.... lei) . Deasemenea pentru vanzarile de materii prime descarcarea gestiunii a fost facuta cu nota contabila 411.1=302.1 iar suma de lei reprezinta diferenta intre soldul debitor al contului 411 la 31.05.2007 (.... lei) si soldul debitor al contului 411 la 31.12.2006 (...lei) Totodata suma de lei reprezentand diferenta intre soldul debitor al contului 302.1 la 31.12.2006 (....) si total sume creditoare la contul 411.1 la 31.05.2007 (..... lei) .

Totodata stocul de materiale la 31.05.2007 a fost de lei .

Societatea a fost dizolvata de ORC Buzau prin Hotarare Judecatoreasca la data de07.2007 si nu a mai desfasurat nici o activitate .

II. Organele de control fiscal au constatat urmatoarele :

Societatea nu a inclus in baza de impozitare unele venituri dupa cum urmeaza :

a)incasari avansuri pentru lucrari de constructii neinregistrate in conturile de venituri astfel :

-anul 2005 – suma de lei (sold cont 419);

-anul 2006 – suma de lei (sold cont 419 : ... – ... lei , soldul la 31.12.2005)

Total = ... lei x16% = lei

b)diferenta intre cont 411 “Clienti “ si contul de venituri 704 “Venituri din lucrari executate si servicii (sumele mentionate mai jos nu se regasesc in contul 704 :

-anul 2006 =(.....lei -..... lei)

-anul 2007 = lei (.....lei – lei)

Total =.....x16% = lei

c)stoc materiale care la data controlului nu se regasesc :

-anul 2007 =..... lei

Total lei x16%=.....lei

In concluzie , prin neincluderea in baza de impozitare a unor venituri , a rezultat un impozit pe profit calculat suplimentar in suma de lei .

Pentru nevirarea in termen a acestor obligatii au fost calculate majorari de intarziere pana la data de 09.07.2007 in suma de lei .

Dispozitii legale incalcate : Legea nr.571/2003 , modificata cu OG nr.106/2007 art.21 alin.4 lit.c si f .

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei , a motivelor de fapt si de drept invocate de contestatoare respectiv de organele de control , se retin urmatoarele :

-Conform raportului de inspectie fiscala , organele de control , au calculat un impozit pe profit suplimentar in suma de lei .

-Impozitul pe profit calculat suplimentar s-a datorat :

1)-includerii de catre organele de control , in baza de impozitare , a unor venituri din incasari avansuri pentru lucrari de constructii neinregistrate in conturile de venituri in suma de lei (.... lei in anul 12005 si lei in anul 2006) .

2)venituri din lucrari executate si servicii (diferenta intre cont 411 ‘Clienti “ si cont 704 “Venituri din lucrari executate si servicii) ce nu se regasesc in contul 704 ”Venituri “ astfel :

- in anul 2006 =.... lei (... lei -... lei) ;

- in anul 2007 =.... lei (.... lei -.... lei) .

Total = lei

3)Contravaloare stoc materiale in suma de lei , stoc inexistent la data controlului .

Potrivit art.19 alin.1 din Legea nr.571/2003 , privind Codul Fiscal , actualizat,

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

Conform pct.12 din Normele metodologice aprobate prin HG nr.44/2004 ,

“Veniturile si cheltuielile care se iau in calcul la stabilirea profitului impozabil sunt cele inregistrate in contabilitate potrivit reglementarilor contabile date in baza Legii contabilitatii nr.82/1991 , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare , precum si orice alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor , din care se scad veniturile neimpozabile si se adauga cheltuielile nedeductibile conform prevederilor art.21 din Codul Fiscal “ .

Intrucat lucrarile erau finalizate , avansurile incasate trebuiau inregistrate la venituri si calculat impozit pe profit .

Deasemena, rulajul debitor al contului 411 “clienti “ nu se regaseste in contul 704 “Venituri din lucrari executate si servicii “ si ca atare pentru suma de lei , neinregistrata la venituri , s-a calculat impozit pe profit suplimentar in suma de lei .

Totofdata , se retine ca la data controlului , stocul de materiale in valoare de lei nu se regaseste pe teren si nici nu a fost justificata lipsa in gestiune .

-Potrivit art. 21 alin.4 lit.c) din Legea nr.571/2003 , privind Codul Fiscal , actualizat,

(4)” Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

c)Cheltuielile privind bunurile de natura stocurilor sau a activelor corporale constatate lipsa din gestiune ori degradate, neimputabile, pentru care nu au fost incheiate contracte de asigurare, precum si taxa pe valoarea adaugata aferenta, daca aceasta este datorata potrivit prevederilor titlului VI. Nu intra sub incidenta acestor prevederi stocurile si mijloacele fixe amortizabile, distruse ca urmare a unor calamitati naturale sau a altor cauze de forta majora, in conditiile stabilite prin norme;”

Normele metodologice aprobate prin HG nr.44/2004 , pct.41 precizeaza :

“Cheltuielile cu bunurile de natura stocurilor sau a activelor corporale, constatate lipsa din gestiune sau degradate si neimputabile, inclusiv taxa pe valoarea

adaugata aferenta, dupa caz, pentru care s-au incheiat contracte de asigurare, nu intra sub incidenta prevederilor art. 21 alin. (4) lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare”

Totodata potrivit pct.42 din Normele Metodologice ,

“42. In sensul prevederilor art. 21 alin. (4) lit. c) din Codul fiscal, cheltuielile privind stocurile si mijloacele fixe amortizabile distruse ca urmare a unor calamitati naturale sau a altor cauze de forta majora sunt considerate cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil, in masura in care acestea se gasesc situate in zone declarate, potrivit prevederilor legale speciale pentru fiecare domeniu, afectate de calamitati naturale sau de alte cauze de forta majora. Totodata, sunt considerate deductibile si cheltuielile privind stocurile si mijloacele fixe amortizabile distruse de epidemii, epizootii, accidente industriale sau nucleare, incendii, fenomene sociale sau economice, conjuncturi externe si in caz de razboi. Fenomenele sociale sau economice, conjuncturile externe si in caz de razboi sunt cele prevazute de Legea privind rezervele de stat nr. 82/1992, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.”

Prin urmare , lipsa in gestiune a stocului de materiale in suma de lei reprezinta o cheltuiala nedeductibila fiscal , motiv pentru care s-a calculat impozit pe profit suplimentar in suma de lei .

Totodata , pentru impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma de lei , societatea datoreaza , in baza art. 119 alin.1 si 120 alin.1 din Codul de procedura fiscala nr.92/2003 , actualizat ,majorari de intarziere in suma de lei .

Mentionam ca potrivit prevederilor Codului de Procedura fiscala , contestatia formulata de agentul economic trebuie motivata in fapt si in drept , aspect nerespectat de catre contestatoare .

In consecinta, in baza art.209 pct.1 lit.a art.210 pct.1, a art.213 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 S.C. X SRL Buzau, pentru suma lei reprezentand impozit pe profit (.... lei) respectiv majorari de intarziere aferente impozitului pe profit (..... lei) , ca neintemeiata .

Art.2.Biroul Solutionare contestatii , va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv A.F.P.M. Buzau ;

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

Director Executiv,

Sef serviciu juridic ,