

D E C I Z I E nr. 1745/238 din 23.07.2009

I. Prin contestatia formulata societatea solicita in fapt anularea obligatiilor suplimentare stabilite prin "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr. ... in suma de ...lei ce reprezinta:

- impozit pe profit ... lei
- majorari de intarziere ...lei

1) Referitor la impozitul pe profit

Organul de inspectia fiscala a stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei si invoca temeiul de drept art. 21, alin.1 si 2 si pct. 26 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare. Referitor la debitul de mai sus, societatea arata ca impozitul stabilit suplimentar provine din diferente stabilite de organul de inspectie fiscala, astfel:

- bunuri achizitionate de societate si care nu sunt destinate realizarii obiectului de activitate : ... lei
- amortizarea aferenta unui imobil care nu este punct de lucru si nici locuinta de serviciu : ... Lei
- diferenta neta de curs valutar aferenta imprumuturilor in valuta : ... Lei
- marja de 10% aplicata prin metoda cost plus asupra volumului vanzarilor : ... lei.

Petenta contesta decizia organului de inspectie fiscala de a aplica o marja de 10% la volumul vanzarilor realizate de societate pe perioada verificata si stabilirea unei diferente de impozit pe profit in valoare de ... lei, deoarece pretul de vanzare al produselor s-a stabilit in functie de costul orar si productivitatea muncii, la care s-a adaugat o marja de profit de 10%. In "costul orar" este inscris, in fapt , pretul de vanzare, care contine si marja de profit de 10%, si in mod eronat este denumit "Cost orar ".

Pentru intreaga perioada verificata (iulie 2005-septembrie 2008) societatea a practicat aceleasi preturi de vanzare , in euro - fapt consemnat in Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 28.05.2009 si inregistrat sub nr.....

Din datele prezentate de societate, rezulta ca pentru anul 2006, a rezultat un cost orar de ...euro la care s-a adaugat marja de profit de ...%.

Pentru anul 2006, costul orar a fost de .. euro, dar societatea a mentinut acelasi pret de vanzare.

Pentru anul 2007 costul orar a fost de ... euro, societatea mentinand acelasi pret de vanzare calculat intre ... si ... euro/ora.Pretul de vanzare pe bucata a rezultat din raportul intre pretul orar, stabilit intre ... si ...euro si numarul de produse obtinute intr-o ora (metoda prezentata in dosarul preturilor de transfer)

Societatea sustine ca pierderea inregistrata in anii 2005 si 2006 ar putea fi determinata de cheltuielile initiale sustinute pentru inceperea activitatii, fapt realizat in ..., odata cu emiterea primei facturi, tendinta descrescatoare a cursului euro - leu pe parcursul anului 2006 precum si majorarile salariale hotarate de legislatia romana pe parcursul exercitiului financiar.

Petenta sustine ca in anul 2007 si in cele trei trimestre din anul 2008 societatea a realizat profit iar imprumutul acordat de catre SC ... catre societatea din Romania nu este purtator de dobanda tocmai pentru a da posibilitatea acesteia de a recupera cat mai repede posibil cheltuielile initiale.

2) Referitor la majorarile de intarziere

Organul de inspectie fiscala, prin RIF nr.... si Decizia de impunere nr. ..., stabileste in sarcina societatii majorari de intarziere in valoare de ... lei.

Temeiul de drept invocat sunt prevederile art. 119, alin.1 si art. 120, alin.1 din OG nr. 92/2003 , republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

SC ... SRL contesta intreaga suma a majorarilor de intarziere si sustine ca prin neaplicarea marjei suplimentare de ...% la volumul vanzarilor, societatea ar inregistra la data de ... o pierdere fiscala de recuperat de ...lei care nu ar conduce la calculul de accesorii.

II. Din verificarea documentelor prezentate, organele de inspectie fiscala au constatat deficiente care au fost consemnate in Raportul de inspectie fiscala incheiat in data ... si inregistrat sub nr. ... in baza caruia s-a emis "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr.....

Din verificarea modului de inregistrare a veniturilor si a cheltuielilor inregistrate organul de inspectie fiscala a constatat urmatoarele:

a) Societatea a operat in contabilitate facturi fiscale reprezentand contravaloarea unor achizitii de bunuri care nu au legatura cu activitatea desfasurata, respectiv: perne vascoza, set pilota, lenjerie pat, saltea ortopedica, samsung multifunctional, care au fost contabilizate in contul 603 "Cheltuieli privind obiectele de inventar".

Valoarea acestora este ... lei si reprezinta cheltuiala nedeductibila fiscal in conformitate cu prevederile art.21 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, modificata si completata.

b) In perioada noiembrie 2005 - septembrie 2008 societatea a inregistrat cheltuieli cu amortizarea unui apartament care nu este declarat ca fiind punct de lucru si nu este locuinta de serviciu, aceste cheltuieli nefiind aferente veniturilor impozabile.

Valoarea totala a cheltuielilor cu amortizarea inregistrata in perioada verificata este de ... lei si reprezinta cheltuiala nedeductibila fiscal in conformitate cu prevederile art.21 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, modificata si completata.

c) In perioada verificata capitalurile proprii ale societatii au fost negative si in acest caz cheltuielile cu pierderea neta din diferentele de curs valutar sunt nedeductibile fiscal asa cum prevede art. 23 alin.(2) din Codul fiscal. Acestea se reporteaza in perioada urmatoare in conditiile art. 23 alin.(1) pana la deductibilitatea integrala a acestora. Valoarea acestor cheltuieli este de ... lei.

d) Organele de inspectie fiscala au constatat ca exista relatii de afiliere cu societatea din Italia, careia ii sunt livrate produsele (si care este singurul beneficiar al produselor), fapt pentru care in baza prevederilor art.79 alin. (2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, au solicitat societatii prezentarea dosarului preturilor.

Ca urmare a consultarii dosarului preturilor organele de inspectie fiscala au constatat ca acesta este incomplet intrucat nu contine datele prevazute de Ordinul nr. 222/2008 cu privire la:

- prezentarea detaliata a tranzactiilor cu persoana afiliata;

- modul de tranzactionare;
- modul de facturare;
- contravaloarea tranzactiilor;
- termenii contractuali;
- informatii cu privire la tranzactii comparabile externe sau interne;
- descrierea metodei de calcul al preturilor de transfer si argumentarea criteriilor de selectie a acestora.

Societatea a prezentat in dosarul preturilor pentru cateva dintre reperatele sale, productivitatea realizata pe ora si costul aferent precum si pretul de vanzare practicat rezultand faptul ca acestea sunt egale.

Societatea nu a prezentat fise de antecalcul sau postcalcul al preturilor pentru reperatele sau produse iar din dosarul preturilor de transfer rezulta ca, costul de productie este egal cu pretul de vanzare.

In Contractul de prelucrare nr...., care sta la baza colaborarii dintre firme, la art... se prevede ca preturile si termenele de productie vor fi negociate de catre parti, pentru fiecare lot de produse finite, insa din controlul efectuat s-a constatat ca pentru intreaga perioada verificata (iulie 2005 - septembrie 2008) societatea a practicat aceleasi preturi de vanzare, in euro.

Din informatiile generale privind societatea ... din ..., intocmite de aceasta si prezentate in partea introductiva a dosarului, reiese ca marja de profit care se practica in acest domeniu este de .. %.

In baza acestei constatari, pentru determinarea pretului de piata, in baza Cap.IV pct. 26 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, modificata si completata, organele de inspectie fiscala au aplicat metoda cost plus care se bazeaza pe majorarea costurilor principale cu o marja de profit corespunzatoare domeniului de activitate al contribuabilului. Pentru intreaga perioada verificata aceasta este in suma totala de ... lei.

Avand in vedere aspectele prezentate mai sus, organele de inspectie fiscala au calculat pentru perioada iulie 2005-septembrie 2008 un profit impozabil cumulat in suma de ... lei si au determinat un impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei.

In baza prevederilor art. 119 alin.(1) si art. 120 alin.(1) din OG nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei.

III. Avand in vedere constatarile organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestatoare si de catre organele de inspectie fiscala, precum si referatul nr...., biroul investit cu solutionarea contestatiei constata ca s-a stabilit in sarcina societatii urmatoarele debite in suma de ... lei ce reprezinta impozit pe profit in suma de ... lei si majorari de intarziere in suma de ... lei.

1) Referitor la impozitul pe profit

a) Cu privire la relatia de afiliere a societatii cu firma ... S.P.A. din ...

Din actul constitutiv al societatii reiese ca asociatul unic al SC ... SRL este persoana juridica italiana ... S.P.A.

Intre cele 2 societati, intre care exista relatii de afiliere, se deruleaza relatii comerciale, intru-cat persoana juridica italiana ...S.P.A. este client exten al SC ... SRL.

Organul de solutionare a contestatiei constata ca *relatiile de afiliere se incadreaza in prevederile art. 7, pct. 21, lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul*

fiscal cu modificarile ulterioare: » c) o persoana juridica este afiliata cu alta persoana juridica, daca cel putin :...(i) prima persoana juridica detine in mod direct sau indirect, inclusiv detinerile persoanelor afiliate, minimum 25 % din valoarea/numarul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la cealalta persoana juridica ori daca controleaza persoana juridica ».

Intrucat ... S.P.A. este asociat unic in SC ...SRL si cele 2 societati afiliate deruleaza relatii comerciale, societatii verificate ii sunt aplicabile prevederile art. 11 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:»*In cadrul unei tranzactii intre persoane afiliate, autoritatile fiscale pot ajusta suma venitului sau a cheltuielii oricareia dintre persoane, dupa cum este necesar, pentru a reflecta pretul de piata al bunurilor sau serviciilor furnizate in cadrul tranzactiei...* » si ca atare valoarea tranzactiilor dintre acestea recunoscuta de autoritatea fiscala este valoarea de piata care poate fi estimata prin metoda cost plus pe »baza costurilor bunului sau serviciului asigurat prin tranzactie, majorat cu marja de profit corespunzatoare ».

In Contractul de prelucrare nr. ..., care sta la baza colaborarii dintre cele doua firme, la art... se prevede ca preturile si termenele de productie vor fi negociate de catre parti, pentru fiecare lot de produse finite, insa din controlul efectuat s-a constatat ca pentru intreaga perioada verificata (iulie 2005 - septembrie 2008) societatea a practicat aceleasi preturi de vanzare, in euro.

Din consultarea dosarului preturilor de transfer organele de inspectie fiscala au constatat:

- pretul de vanzare al componentelor de sirene auto catre beneficiarul din Italia este de fapt costul de productie.

- dosarul preturilor de transfer prezentat de SC ... SRL este incomplet, intrucat nu contine datele prevazute de Ordinul nr.222/2008 cu privire la:

- prezentarea detaliata a tranzactiilor cu persoana afiliata;
- modul de tranzactionare;
- modul de facturare;
- contravaloarea tranzactiilor;
- termenii contractuali;
- informatii cu privire la tranzactii comparabile externe sau interne;
- descrierea metodei de calcul al preturilor de transfer si argumentarea criteriilor de selectie a acesteia.

In timpul inspectiei fiscala si nici cu ocazia depunerii contestatiei societatea nu a prezentat fise de antecalcul sau postcalcul al preturilor pentru reperatele sau produsele sale si nici date detaliata care sa justifice care sunt elementele care au stat la baza fundamentarii costului de productie si a costului orar.

Elementele din tabelul "*Calculul costului orar*" prezentat de societate nu sunt relevante iar datele din balantele de verificare anuale sunt diferite fata de cele inregistrate in acest tabel.

Din informatiile privind societatea ... din Italia, prezentate in dosarul preturilor de transfer, organul de inspectie fiscala a constatat ca marja de profit care se practica in acest domeniu este de ...%.

In baza acestei constatari, in mod legal organele de inspectie fiscala au reintregit profitul impozabil functie de cheltuielile de exploatare cu marja de profit de ...% si s-a obtinut pentru intreaga perioada verificata o marja totala in suma de ... lei.

b) Cu privire la cheltuielile nedeductibile stabilite de inspectia fiscala

In Raportul de inspectie fiscala inregistrat sub nr.... in baza caruia a fost emisa "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr. ..., organele de inspectie fiscala au determinat si cheltuieli nedeductibile fiscal la calculul profitului impozabil in suma totala de ... lei care provin din:

- bunuri achizitionate de societate si care nu sunt destinate realizarii obiectului de activitate : ... lei
- amortizarea aferenta unui imobil care nu este punct de lucru si nici locuinta de serviciu : ... Lei
- diferenta neta de curs valutar aferenta imprumuturilor in valuta : ... Lei

Organul de solutionare a contestatiei constata ca prin contestatia formulata SC ... SRL nu aduce argumente prin care sa demonstreze ca, cheltuielile detaliate mai sus sunt deductibile fiscal iar din contestatia formulata la capatul de cerere referitor la calculul majorarilor de intarziere reiese ca se contesta numai aplicarea marjei suplimentare de ...%.

In urma recalcularii profitului impozabil pentru perioada iulie 2005 - septembrie 2008 a rezultat diferenta suplimentara de impozit pe profit in suma de ... lei.

2) Referitor la majorarile de intarziere in suma de ... lei.

Prin contestatia formulata societatea contesta intreaga suma a majorarilor de intarziere, intrucat prin neaplicarea marjei suplimentare de ...% la volumul vanzarilor, ar inregistra la data de ... o pierdere fiscala de recuperat de ... lei determinata astfel:

... lei (Total cheltuieli nedeductibile fiscal) - ... lei (marja de 10 %) - ... lei (pierdere contabila la 30.09.2008) = - ... lei (pierdere fiscala la 30.09.2008).

Acest argument adus de societatea nu este relevant deoarece majorarile de intarziere se calculeaza la un debit neachitat la termenul scadent asa cum s-a procedat si in speta supusa analizei aplicandu-se prevederile art. 116, art. 119 alin. (l) coroborate cu prevederile art. 120 alin. (7) din O.G. nr. 92/2003 rep. cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul actelor normative legale enumerate in prezenta decizie si coroborate cu art. 216 din O.G. nr. 92/24.12.2003 rep. titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, se

D E C I D E :

1) respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de de ... lei ce reprezinta:

- impozit pe profit ... Lei
- majorari de intarziere ...lei

2) prezenta decizie se comunica la:

- SC ... SRL
- D.G.F.P. ... - Activitatea de inspectie fiscala, cu aplicarea prevederilor pct.7.5 din Ordinul ANAF nr. 519/2005.

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR COORDONATOR

...