

DECIZIA NR.53.....2010

cu privire la solutionarea contestatiei formulata

de SC X SRL judetul Buzau , CUI, impotriva Deciziei de impunere nr.
/.2010 , respectiv a Raportului de inspectie fiscala nr...../.2010 , emise de
Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau, inregistrata la DGFP
Buzau sub nr./.2010

Directorul Coordonator al Directiei Generale a Finantelor Publice Buzau;

Avand in vedere:

-Contestatia formulata de SC X SRL Rm.Sarat ;

-Decizia de impunere nr./.2010 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala
din cadrul DGFP Buzau .

- Raportul de inspectie fiscala nr. din data de 25.03.2010 ,intocmit de
Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. 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 SC X din,judetul Buzau ;

Organele de inspectie fiscala au efectuat un control fiscal la SC X SRL
judetul Buzau, ocazie cu care , au stabilit obligatii fiscale suplimentare 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) , majorari de intarziere aferente impozitului pe profit (..... lei) TVA
(.... lei) majorari de intarziere aferente TVA (.... lei) , impozit pe veniturile din
dividende (.... lei) respectiv majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile
din dividende (..... lei) .

I.Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele :

1.Impozit pe profit

-Pierderea fiscala in suma de lei inregistrata pentru anul 2005 si lei pentru anul 2006 poate fi recuperata din profitul anilor fiscali urmatori .

-Suma de lei reprezinta achizitii deductibile fiscal intrucat eroarea de intocmire a facturilor a fost remediata ;

-Suma de lei aferenta facturilor nr...../2007 reprezinta contravaloarea cheltuielilor realizate pentru perfectionarea administratorului in servicii de consultanta manageriala in agricultura iar suma de lei reprezinta veniturile realizate din consultanta manageriala in agricultura in anul fiscal 2007 ;

-Suma de lei sunt achizitii deductibile din punct de vedere fiscal ;

Facturile de stornare nr...../2007 in valoare totala de lei si factura anulata nr...../2007 in valoare totala de lei datorita carora organele inspectiei fiscale au constatat in plus venituri impozabile in valoare de lei , sunt in arhiva societatii ;

-Cheltuielile cu amortizarea pe anul 2008 in valoare de lei aferente apartamentului achizitionat este deductibila fiscal intrucat a fost achizitionat in vederea folosirii acestuia ca locuinta de serviciu .

-Suma de lei reprezinta achizitii deductibile din punct de vedere fiscal ;

-Suma de lei reprezentand cheltuieli cu amortizarea apartamentului achizitionat aferenta anului 2009 , sunt deductibile deoarece a fost achizitionat in vederea folosirii acestuia ca locuinta de serviciu ;

-Suma de lei reprezentand daune pentru achitarea la termen a avansurilor stabilite in precontractele incheiate conform facturii nr...../2009 , sunt deductibile (firma are in obiectul de activitate agentii imobiliare) ;

-Suma de lei reprezentand cheltuieli aferente locuintei de serviciu utilizate de catre administrator sunt deductibile fiscal ;

-Suma de lei sunt venituri stornate cu factura nr...../2009 in valoare de ... lei iar factura este in arhiva societatii .

2.Impozit pe dividende

-Majorarile de intarziere in suma totala de lei sunt eronat calculate .

3.Taxa pe valoarea adaugata

- TVA colectata

-Suma de lei reprezentand TVA colectata este aferenta facturilor stornate si anulate de catre societate si se afla in arhiva societatii .

-Suma de lei reprezinta tva aferenta achizitiilor supuse masurilor de simplificare , taxare inversa (achizitie apartament folosit ca locuinta de serviciu in vederea desfasurarii activitatii de consultanta manageriala in agricultura)

-TVA deductibila

-Suma de reprezinta TVA aferenta achizitiilor de apartamente in scopul revanzarii , activitate ce se regaseste inregistrata la registrul Comertului Buzau ca si

obiect de activitate .

-Suma de lei reprezinta TVA deductibila fiscal fiind aferenta achizitiilor de bunuri de natura obiectelor de inventar , necesare locuintei de serviciu a administratorului , amenajare si instalatii sanitare aferente sediului social al societatii .

-Suma de lei reprezinta TVA aferenta achizitiilor supuse masurilor de simplificare , taxare inversa (achizitii de apartamente in scopul revanzarii) .

II.Organele de control fiscal au constatat urmatoarele :

1.Impozit pe profit

-In anul 2005 , rezultatul exercitiului este pierdere in suma de lei , pierdere fiscala nerecuperabila in anii fiscali urmasori intrucat societatea nu a depus la organul fiscal teritorial declaratia anuala privind impozitul pe profit aferenta anului 2005 .

-In anul 2006 , au fost constatate cheltuieli nedeductibile fiscal in suma de lei reprezentand contravaloarea achizitiilor (consultanta) in suma de ... lei aferenta facturii nr...../.2006 .

Agentul economic nu a prezentat organelor de control documentele doveditoare (contract incheiat intre parti) in conditiile in care in anul fiscal 2006 , societatea nu a avut personal angajat in vederea obtinerii de venituri impozabile .

Deasemenea in anul fiscal 2006 , achizitii in valoare de lei nu sunt justificate intrucat pe facturi este trecuta str.i Nr.... Sector Bucuresti in conditiile in care societatea nu avea punct de lucru declarat la aceasta adresa pana la data controlului .

-Societatea nu a inregistrat in totalitate facturile emise in perioada la care se refara .

-Rezultatul exercitiului pe anul 2006 constatat in urma inspectiei fiscale este profit in suma de lei ca un impozit pe profit corespunzator de lei la care au fost calculate majorari de intarziere , pe perioada 26.07.2006-22.03.2010 conform art.119 alin. 1 si art.120din OG nr.92/2003 republicata , cu modificarile si completarilor ulterioare , in suma de lei .

In anul 2007 , organele fiscale au stabilit suma de lei drept cheltuieli nedeductibile fiscal , cu suma de lei mai mare decat cheltuielile nedeductibile fiscal inregistrate in evidenta contabila, provenind din :

-..... lei reprezentand contravaloarea facturii nr...../.2007 constand in cheltuieli facute pentru perfectionarea personalului (consultanta) fara ca societatea sa prezinte organelor de control documente doveditoare in acest sens (contract incheiat intre parti) si nu a avut personal angajat pentru obtinerea de venituri impozabile .

-..... lei reprezentand achizitii ce nu se justifica fiind fara drept de deducere .

La venituri impozabile s-a constatat in urma inspectiei fiscale suma de lei , cu lei mai mari decat, veniturile inregistrate in evidenta contabila , diferenta provenind din :

..... lei – societatea a înregistrat în evidența contabilă , în iulie 2007 factura de stornare a facturii nr./.2007 în valoare totală de lei din care venituri în sumă de lei , factura de stornare neregăsindu-se în evidența contabilă .

-..... lei societatea a anulat factura nr.....2007 , în valoare totală de lei din care venituri în sumă de lei , fără a prezenta în timpul controlului exemplarul 2 .

-Rezultatul exercitiului pe anul 2007 stabilit de inspecție fiscală este un profit în sumă de lei , cu un impozit pe profit corespunzător în sumă de lei repectiv cu lei mai mult decât impozitul pe profit înregistrat în evidența contabilă la care s-au calculat majorări de întârziere în sumă de lei pentru perioada 26.04.2007-22.03.2010 , conform art. 119 alin.1 și art.120 din OG nr.92/2003 , republicată , cu modificările și completările ulterioare .

In anul 2008 , organele fiscale au stabilit cheltuieli nedeductibile fiscal în sumă de lei cu lei mai mari decât cheltuielile nedeductibile fiscal înregistrate în evidența contabilă , diferența provenind din :

..... lei – cheltuieli cu amortizarea aferente apartamentului achiziționat în scopul revanzării , activitate ce nu se regăsește înregistrată la Registrul Comerțului ca obiect de activitate .

-Conform pct.70.2 din HG nr.44/2004R , cu modificările și completările ulterioare , cheltuielile cu amortizarea aferente apartamentului . achiziționat și înregistrat în activele societății , sunt nedeductibile fiscal întrucât apartamentul nu a fost achiziționat în vederea obținerii de venituri impozabile , potrivit obiectului de activitate declarat la Registrul Comerțului .

-..... lei reprezentând achiziții ce nu se justifică ;

Rezultatul exercitiului pe anul 2008 este un profit în sumă de lei cu un impozit pe profit corespunzător de lei, respectiv au lei mai mult decât impozitul pe profit înregistrat în evidența contabilă la care s-au calculat majorări de întârziere în sumă de lei pentru perioada 26.07.2008-22.03.2010 .

In anul fiscal 2009 s-a constatat cheltuieli nedeductibile fiscal în sumă de lei cu lei mai mari decât cheltuielile nedeductibile fiscal înregistrate în evidența contabilă , diferența provenind din :

-..... lei reprezentând cheltuieli cu amortizarea aferente apartamentului achiziționat în scopul revanzării , activitate ce nu se regăsește înregistrată la Registrul Comerțului ca obiect de activitate .

-Conform pct.70.2 din HG nr.44/2004 R , cu modificările și completările ulterioare , cheltuielile cu amortizarea aferente apartamentului achiziționat și înregistrat în activele societății , sunt nedeductibile fiscal întrucât apartamentul nu a fost achiziționat în vederea obținerii de venituri impozabile .

-..... lei reprezentând daune pentru neachitarea la termen a avansurilor stabilite în precontractele încheiate , conform facturii nr...../.2009 ;

-..... lei reprezentand achizitii ce nu se justifica .

Referitor la veniturile impozabile , organul de control a stabilit pentru anul 2009 , venituri impozabile in suma de lei cu lei mai mare decat veniturile inregistrate in evidenta contabila , diferenta provenind din faptul ca factura de stornare a facturii nr...../2008 in valoare de lei din care venituri in suma delei inregistrata in evidenta contabila la data de2009 , nu a fost gasita la societate .

Rezultatul exercitiului pe anul 2009 stabilit de inspectia fiscala este un profit in suma de lei cu un impozit pe profit in suma de lei respectiv cu o diferenta de lei mai mult decat impozitul pe profit inregistrat in evidenta contabila si cu lei mai mult decat impozitul pe profit declarat la organul fiscal teritorial si la care s-a calculat majorari de intarziere in suma de lei pentru perioada 26.04.2009-22.03.2010 .

Dispozitii legale incalcate :

-Legea nr.571/2003 R , art.19 alin.1 , art.21 alin.1 ;art.21 alin.4 lit.f; art.34 alin.1 lit.b , art.35 alin.1 si 3 ;HG nr.44/2004 R pct.70.2 .

-Legea nr.82/1991 art.41 alin.2 lit.b .

Impozit pe dividende

In anul 2005 societatea repartizeaza pentru plata dividendelor profitul aferent anului 2004 in suma de lei .

Impozitul corespunzator calculat si inregistrat in evidenta contabila este de lei .

Dividendele repartizate nu au fost ridicate dar agentul economic avea obligatia platii impozitului pe dividende in suma delei pana la data de 31.12.2005 .

Intrucat agentul economic nu a achitat aceasta obligatie fiscala , organele de control au calculat majorari de intarziere pentru perioada 01.01.2006-22.03.2010 , conform art.119 alin.1 si art.120 din OG nr.92/2003 R , cu modificarile si completarile ulterioare , in suma de

Dispozitii legale incalcate :

-Legea nr.571/2003 R , art.67 alin.1 si art. 93 alin.1.

Taxa pe valoarea adaugata

- TVA colectata

In urma inspectiei fiscale s-a constatat tva colectata in suma de lei cu o diferenta fata de evidenta contabila in suma de lei provenind din :

-..... lei aferenta facturilor stornate si anulate de catre societate , organele de inspectie , negasind in evidenta contabila facturile respective .,

-..... lei tva aferenta achizitiilor supuse masurilor de simplificare , taxare inversa (achizitii , constructii) .

-TVA deductibila

Inspectia fiscala a constatat o tva deductibila in suma de lei cu o diferenta fata de evidenta contabila in suma de lei provenind din :

..... lei – tva aferenta avansurilor facturate pentru achizitionarea de apartamente in scopul revanzarii , activitate ce nu se regasese inregistrata la Registrul Comertului ca si obiect de activitate .

Achizitiile de apartamente nu sunt considerate operatiuni taxabile potrivit obiectului de activitate declarat la Registrului Comertului , nefiind generatoare de venituri impozabile .

..... lei – tva aferenta achizitiilor ce nu se justifica reprezentand achizitii de bunuri care nu participa la realizarea de operatiuni taxabile (achizitii de mobilier si obiecte de inventar , achizitii , prestari servicii , respectiv amenajare birouri , instalatii sanitare declarate in factura de achizitie pe adresa din Str. Bucuresti fara ca societatea sa aiba punct de lucru declarat la aceasta adresa) ;

-..... lei –TVA aferenta achizitiilor supuse masurilor de simplificare , taxare inversa (achizitii constructii) .

Pentru TVA stabilita suplimentar au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei pentru perioada 26.01.2007 -22.03.2010 , conform art.119 alin. 1 si art.120 din OG nr.92/2003 R cu modificarile si completarile ulterioare .

Dispozitii legale incalcate :

-Legea nr.571/2003 R , art.145 alin.2 , lit.a ; art.146 alin.1, lit.a; art.157 alin.1 ; art.158 alin.1 .

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

1.Impozit pe profit

-In anul fiscal 2005 , agentul economic a inregistrat o pierdere fiscala in suma de lei , fara a depune la organul fiscal teritorial declaratie anuala privind impozitul pe profit .

Potrivit art. 26 alin.1 din legea nr.,571/2003 , actualizata “(1) Pierderea anuala, stabilita prin declaratia de impozit pe profit, se recupereaza din profiturile impozabile obtinute in urmatoorii 5 ani consecutivi. Recuperarea pierderilor se va efectua in ordinea inregistrarii acestora, la fiecare termen de plata a impozitului pe profit, potrivit prevederilor legale in vigoare din anul inregistrarii acestora.”

Totodata , potrivit pct.74 din HG nr.44/2004 actualizata , “Pierderea fiscala reprezinta suma inregistrata in declaratia de impunere a anului precedent .”

Intrucat agentul economic nu a declarat la organul fiscal teritorial pierderea fiscala pe anul 2005 , conform prevederilor legale mentionate , pierderea fiscala nu poate fi recuperata in anii fiscali urmatoari .

Pentru anul 2006 , agentul economic a realizat conform inspectiei fiscale , profit si nu pierdere .

Agentul economic nu a declarat pierderea inregistrata in evidenta contabila la data respectiva, fiind aplicabile prevederile legale mentionate mai sus .

In anul 2006 , au fost stabilite cheltuieli nedeductibile fiscal in suma de lei reprezentand contravaloarea facturii nr...../2006 in suma de lei reprezentand consultanta agricola . Raportul de inspectie fiscale se refera la o factura de 16.03.2006 si nu din 19.03.2006 .

Totodata in Raportul de inspectie fiscala pentru anul 2006 organul fiscal considera ca suma de lei reprezentand achizitii nu se justifica considerand-o nedeductibila fiscal pe motiv ca pe factura este trecuta Str.Ialomicioarei iar societatea nu are punct de lucru declarat la aceasta adresa fara a aprofunda si a stabili situatia reala a acestor cheltuieli .

In anul 2007 au fost stabilite cheltuieli nedeductibile fiscal in suyma de lei cu lei mai mari decat cheltuieli nedeductibile fiscal inregistrate in evidenta contabila .Aceasta diferenta a rezultat din contravaloarea facturii nr...../2007 in suma de lei reprezentand consultanta fara ca societatea sa prezinte organelor de control documente doveditoare in acest sens . Factura avuta in vedere si prezentata in raport nu a fost pusa la dispozitia organului de solutionare . Agentul economic a prezentat in schimb factura externa nr.... din2007 . Prin urmare organul de solutionare nu se poate pronunta asupra acestor documente in conditiile in care agentul economic sustine ca aceasta factura se refera la perfectionarea administratorului in servicii de consultanta manageriala in agricultura si are venituri realizate din consultanta manageriala in agricultura .

Referitor la suma de lei organul de control precizeaza doar faptul ca achizitiile aferente facturilor prezentate in anexa 1B nu se justifica si le considera fara drept de deducere fara a detalia si exemplifica situatia reala de fapt si de drept .

Totodata in anul 2007 veniturile impozabile au fost majorate cu lei fata de veniturile inregistrate in evidenta contabila fiind rezultatul neluarii in calcul de catre organele de control fiscal a facturii de stornare din luna iulie 2007 a facturii nr...../2007 , intrucat factura de stornare nu a fost gasita in evidenta contabila a societatii .In fapt factura de stornare a fost inregistrata in evidenta , iar in timpul solutionarii contestatiei a fost prezentata in copie xerox si factura de stornare seria B nr.....2007 pentru suma de lei .

Referitor la suma de cu care au fost majorate veniturile impozabile se retine faptul ca factura nr...../2007 prezentand suma de lei din care fara tva suma de lei a fost anulata si au fost emise in aceeasi zi respectiv 31.08.2007 factura nr....cu o valoare de lei din care fara TVA lei si factura nr. cu o valoare de lei in care fara TVA lei rezultand un venit de lei .

Prin includerea facturii anulate la veniturile impozabile , practic se dubleaza acest venit inregistrat deja de agentul economic .

In anul 2008 , au fost stabilite de organele de control cheltuieli nedeductibile cu lei mai mari decat cele inregistrate in evidenta si reprezinta cheltuielile cu amortizarea aferenta apartamentului achizitionat in scopul revanzarii cu toate ca se face mentiunea ca aceasta activitate nu se regaseste inregistrata la Registrul Comertului ca obiect de activitate .

In fapt apartamentul nu putea fi pentru revanzare in conditiile in care apartamentul a fost inregistrat in contul 212 si nu in 371 , agentul economic nu avea in obiectul de activitate o asemenea prevedere .

In legatura cu suma de lei , organul de control mentioneaza in raportul de inspectie fiscala doar faptul ca aceste cheltuieli reprezinta achizitii ce nu se justifica fara a aprofunda si detalia motivele pentru care aceste cheltuieli sunt nedeductibile .

In anul 2009 , organele de control stabileste in plus fata de evidenta contabila ca nedeductibila fiscal , suma de lei reprezentand cheltuieli cu amortizarea si daune pentru nerespectarea unor precontracte respectiv achizitii ce nu se justifica .

Si in aceasta situatie organele de control nu motiveaza in fapt si in drept de ce achizitiile din lista facturilor prezentate in Anexa nr sunt fara drept de deducere .

Tortodata , majorarea veniturilor impozabile pe anul 2009 , cu lei , fata de veniturile inregistrate in evidenta contabila , este rezultatul neluarii in calcul a facturii seria ... nr.....2009 prin care s-a stornat factura nr...../2008 in valoare de lei din care venituri in suma de lei .Organul de control avea obligatia sa solicite agentului economic documentul respectiv pentru a stabili situatia reala a societatii .

Agentul economic , desii a precizat ca “facturile se regasesc in arhiva unitatii “ organul de control s-a multumit sa constate ca nu au fost prezentate pana la incheirea raportului .

Organul de control fiscal , in baza ordinului nr.14/2010 art.2 lit.e pentru stabilirea realitatii unor tranzactii putea sa solicite suspendarea inspectiei fiscale .

Referitor la majorarile de intarziere calculate pentru neachitarea la scadenta a impozitului pe dividende se constata ca acestea au fost calculate gresit pentru un numar de zile deoarece luna februarie 2010 are 28 zile si deci majorarile de intarziere legale sunt in suma de lei .

Taxa pe valoarea adaugata

Organele de control au majorat tva colectat inregistrat de societate cu suma de lei aferenta facturilor stornate si anulate de catre societate si negasite in evidenta contabila . In timpul solutionatii contestatiei au fost depuse la dosar facturile respective .

Deasemenea tva deductibila a fost diminuata cu suma de lei din care lei este aferenta unor achizitii pentru care organul de control a facut mentiunea ca nu se justifica fara a motiva in fapt si in drept si fara a se aprofunda si a stabili situatia reala (unde a fost utilizata – in societate sau in scop personal , sunt aferente unor operatiuni taxabile etc.)

In concluzie , avand in vedere cele retinute si faptul ca in timpul solutionarii contestatiei au fost depuse o serie de documente ce nu au fost avute in vedere in timpul controlului , se impune desfiintarea capitolului III pct.1 impozit pe profit , pct.2 Impozit pe venituri din dividende si respectiv pct.3 Taxa pe valoarea adaugata din Raportul de inspectie fiscala nr.....2010 respectiv a deciziei de impunere nr.....2010, si refacerea controlului pentru aceeasi perioada si aceleasi obligatii fiscale care au facut obiectul contestatiei .

In consecinta, in baza art.209 pct.1 lit.a , art.210 pct.1 , respectiv a art.216 alin.3 din O.G. nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, privind Codul de Procedura fiscala,

DECIDE :

Art.1 Desfiintarea Deciziei de impunere nr.....2010 respectiv a raportului de inspectie fiscala nr.....2010 Cap.III pct.1 Impozit pe profit , pct.2 Impozit pe venituri din dividende si respectiv pct.3 taxa pe valoarea adaugata emise de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul DGFP Buzau pentru suma de lei si refacerea controlului vizand strict aceeasi perioada si aceleasi obligatii fiscale care au facut obiectul contestatiei .

Art.2.Biroul Solutionare contestatii , va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv Activitatii de Inspectie Fiscala Buzau .

Director Coordonator,

Vizat ,
Biroul juridic,