

DECIZIA NR 227

Din 2011

Directia generala a finantelor publice ..., Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre DGFP Activitatea de inspectie fiscala, privind solutionarea contestatiei formulata de catre **SC XXX SRL** cu domiciliul fiscal în ..., CUI RO ..., inregistrata la noi sub nr.....

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei finantelor publice ..., prin Raportul de inspectie fiscala nr. ... si a Deciziei de impunere nr..... referitor la obligatiile fiscale suplimentare in suma de ... **lei** reprezentand:

- ... **lei** TVA stabilit suplimentar de plata;
- **lei** TVA respinsa la rambursare;
- ... **leu** dobanzi de intarziere.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata , in raport de data comunicarii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. nr..... si a Raportului de inspectie fiscala nr....., respectiv ..., si de data inregistrarii contestatiei la Directia Generala a Finantelor Publice, respectiv ..., conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 206, si 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , D.G.F.P. Brasov este investita sa solutioneze pe fond contestatia.

I. Petenta SC XXX SRL contesta Raportul de inspectie fiscala nr. ... si Decizia de impunere nr.... pentru suma de ... **lei** reprezentand TVA stabilit suplimentar si **leu** reprezentand dobanzi de intarziere, prezentand urmatoarele motive:

1. In ceea ce priveste exercitarea dreptului de deducere pentru TVA in suma de ... lei petenta arata ca a achizitionat diverse produse de la SCSRL cu factura nr. in suma totala de lei din care TVA in suma de ... lei. Din totalul sumei de lei, suma de lei reprezinta contravaloare produse constand in bauturi alcoolice si tigari pentru care taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei este nedeductibila, pentru restul produselor in valoare totala de ... lei destinate actiunilor de protocol, taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei fiind deductibila.

Echipa de inspectie a considerat ca aceste achizitii nu au fost destinate desfasurarii activitatii agentului economic si nu a acordat drept de deducere pentru suma de ... **lei**.

Petenta sustine ca in luna decembrie 2010 a colectat taxa pe valoarea adaugata aferenta depasirii plafonului cheltuielilor de protocol prezentand ca anexa la contestie fisa analitica a contului 4427 pe luna decembrie 2010 si solicita anularea Deciziei de impunere nr. pentru acest capat de cerere.

2. Cu factura nr. in valoare totala de ... lei, din care TVA in suma de ... lei si cu factura nr..... in valoare de ... lei din care TVA in suma de ... lei, petenta a achizitionat de la SC ... SRL doua buchete de flori destinate si utilizate in actiuni de protocol.

Echipa de inspectie a considerat ca aceste achizitii nu au fost destinate desfasurarii activitatii agentului economic si nu a acordat drept de deducere pentru suma de ...lei.

Petenta sustine ca in luna decembrie 2010 a colectat taxa pe valoarea adaugata aferenta depasirii plafonului cheltuielilor de protocol prezentand ca anexa la contestatie fisa analitica a contului 4427 pe luna decembrie 2010 si solicita anularea Deciziei de impunere nr. si pentru acest capat de cerere.

3. Cu factura nr. ... emisa de SC SRL in valoare totala de ... lei, din care TVA in suma de ,, lei, petenta a achizitionat un storcator de fructe BOSH pentru a fi utilizat atat in actiunile de protocol ale societatii cat si de angajatii societatii in timpul programului de lucru. Storcatorul de fructe a fost inregistrat ca obiect de inventar.

Echipa de inspectie nu a acordat drept de deducere pentru TVA in suma delei considerand ca acest obiect de inventar nu are legatura cu obiectul de activitate al societatii.

Petenta sustine ca are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor efectuate in folosul operatiunilor sale taxabile precum si pentru bunuri care i-au fost livrate solicitand anularea Deciziei de impunere nr.... si pentru acest capat de cerere.

4. Petenta a achizitionat de la SC produse alimentare cu factura nr. in suma totala de ... lei si TVA aferenta in suma de lei, produse care au fost acordate ca sponsorizare unor case de copii din judetul cu ocazia sarbatorilor Craciunului. Petenta a incheiat contracte cu aceste institutii si a intocmit procese verbale de predare primire a produselor cu fiecare institutie, anexand la contestatie copii dupa documentele justificative(contracte de sponsorizare si procese verbale).

Echipa de inspectie a considerat ca aceste achizitii nu au fost destinate desfasurarii activitatii agentului economic si nu a acordat drept de deducere pentru suma de ... lei.

Petenta arata ca a inregistrat in contabilitate sponsorizarea efectuata conform notei contabile anexate dar organele de inspectie fiscala nu au luat in considerare documentele justificative si evidentele contabile puse la dispozitie si solicita anularea Deciziei de impunere nr. si pentru acest capat de cerere.

5. In luna decembrie 2010 echipa de inspectie a diminuat TVA deductibila cu suma de lei. Petenta sustine ca a detinut si a prezentat toate documentele justificative in timpul actiunii de inspectie astfel ca motivatia organelor fiscale precum ca " nu au fost prezentate documente justificative" este falsa si solicita anularea Deciziei de impunere nr. si pentru acest capat de cerere.

Fata de cele prezentate , petenta solicita admiterea contestatiei si anularea sau desfiintarea totala a Deciziei de impunere nr.

II. Prin Decizia de impunere nr..... emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. intocmit cu ocazia inspectiei fiscale partiale la SC XXX SRL pentru rambursare TVA cu control ulterior pentru perioada iulie - septembrie 2010 s-au stabilit urmatoarele, referitor la sumele contestate reprezentand diferente TVA deductibil:

- cu factura nr..... in valoare de de lei emisa de SC SRL reprezentand achizitie buchet de flori, agentul economic a dedus TVA in suma de lei ;

- cu factura in valoare de ... lei emisa de SC SRL reprezentand achizitie de "vin Merlot, tigari Pall Mall, bere Carls, praline de ciocolata, coca cola, batiste Zewa" agentul economic a dedus TVA in suma delei si a colectat TVA in suma de ... lei aferenta produselor alcoolice si tutun, deducand efectiv doar suma de ... **lei** care reprezinta TVA aferenta produselor coca cola, batiste de hartie si praline de ciocolata.

Echipe de inspectie a considerat ca aceste achizitii nu sunt destinate desfasurarii activitatii agentului economic si a procedat la diminuarea TVA deductibila cu suma de ... **lei** pentru nerespectarea prevederilor art.145, alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal. Pentru perioada 20.11.2010 - 28.02.2011 echipa de inspectie a calculat majorari de intarziere in suma de ... **leu** in baza prevederilor art.120 si art.121 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

In ceea ce priveste controlul anticipat pentru perioada octombrie - decembrie 2010 s-au stabilit urmatoarele , referitor la sumele contestate reprezentand diferente TVA deductibile:

- cu factura nr.... in valoare de ...lei emisa de SC SRL reprezentand achizitie buchet de flori festiv, agentul economic a dedus TVA in suma de **lei**;

- cu factura nr. ... in valoare de ,, lei emisa de SC SRL reprezentand achizitie de storcator de fructe Bosch, agentul economic a dedus TVA in suma de **lei**;

- cu factura nr. in valoare de ... lei emisa de SCSRL reprezentand achizitie de biscuiti, gem de coacaze, ciocolata Primola, croissant, napolitane cu crema, zahar margaritar, portocale, apa carbogazoasa , agentul economic a dedus TVA in suma de **lei**.

Echipe de inspectie a considerat ca aceste achizitii nu sunt destinate desfasurarii activitatii agentului economic si a procedat la diminuarea TVA deductibila cu suma de ... lei pentru nerespectarea prevederilor art.145, alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Echipe de inspectie a constatat ca in jurnalul de cumparari pentru luna decembrie 2010 nu este inregistrata suma de **lei**, suma reprezentand diferenta intre decontul de TVA pe luna decembrie 2010 si jurnalul de cumparari al lunii decembrie 2010 pentru care societatea nu a prezentat documente justificative si a procedat la diminuarea TVA deductibila cu aceasta suma in baza prevederilor art.146 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Pentru perioada octombrie - decembrie 2010 echipa de inspectie a diminuat TVA deductibila cu suma de

III. Avand in vedere constatarile organului de impunere fiscala, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Fata de suma de lei inregistrata de societate in decontul de TVA al lunii decembrie 2010 reprezentand TVA de rambursat , organele de inspectie fiscala au respins la deductibilitate TVA in suma de ,..... lei si au colectat suplimentar TVA in suma de lei , aferent careia au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... leu.

Petenta contesta respingerea la deductibilitate a TVA in suma de ... lei precum si TVA stabilit suplimentar de plata in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ..leu.

Cauza supusa solutionarii DGFP ... prin Biroul de solutionare contestatii este de a stabili daca Decizia de impunere nr. este legal intocmita cu privire la taxa pe valoare adaugata stabilita suplimentar de plata in suma de de lei cu majorari de intarziere aferente in suma de ... leu si taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare in suma de lei

1. Referitor la suma de ... lei reprezentand TVA stabilita suplimentar de plata:

In fapt, SC XXXX SRL a achizitionat cu factura nr. in valoare totala de ... lei emisa de SCSRL urmatoarele produse:

SC XXX SRL a inregistrat contravaloarea produselor achizitionate (... lei) in contul 623.1 "Cheltuieli de protocol" asa cum rezulta din Nota contabila

Pentru produsele reprezentand bauturi alcoolice si tigari (Prince Mircea merlot, bere Carlsberg, Pall Mall blue) in valoare totala de ... lei, TVA in suma de ...lei nu este deductibila. Petenta a declarat suma de ... lei reprezentand TVA dedusa pentru achizitie de alcool si tutun ca TVA colectata in luna august 2010. Restul produselor in valoare de... lei cu TVA deductibila de ... **lei** au fost destinate actiunilor de protocol iar in luna decembrie 2010 petenta a calculat TVA aferenta cheltuielilor de protocol efectuate peste limita legala asa cum reiese din Fisa analitica de cont 442.07 anexata la contestatie.

SC XXX SRL a achizitionat un buchet de flori cu factura nr..... in valoare totala de ... de lei, factura emisa de SC.... SRL. Aferent acestei facturi, societatea a dedus TVA in suma de **lei** in jurnalul de cumparari al lunii septembrie 2010. Contravaloarea buchetului de flori a fost inregistrata in contul 623.1 "Cheltuieli de protocol" asa cum reiese din Notele contabile aflate la pag

Petenta a argumentat ca buchetul de flori a fost utilizat in actiuni de protocol desfasurate cu clientii si furnizorii societatii aratand ca a calculat in decembrie 2010 TVA aferenta cheltuielilor de protocol efectuate peste limita legala conform inregistrarii evidentiata in fisa analitica de cont 442.07 anexata la contestatie.

Echipa de inspectie a considerat ca aceste achizitii nu au fost destinate desfasurarii activitatii societatii si a stabilit TVA suplimentar de plata in suma de... **lei** cu majorari de intarziere aferente in suma de... **leu**.

In drept, in cazul in care cheltuielile de protocol depasesc limita admisa de art.21 alin.(3) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal de 2% aplicata asupra diferentei intre totalul veniturilor impozabile si cel al cheltuielilor aferente acestor venituri, se aplica prevederile pct. 6 alin.(15) din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice, care precizeaza:

(15) Încadrarea în plafoanele prevăzute la alin. (14) lit. a) și b) se determină pe baza datelor raportate prin situațiile financiare anuale. Nu se iau în calcul pentru încadrarea în aceste plafoane sponsorizările, acțiunile de mecenat sau alte acțiuni prevăzute prin legi, acordate în numerar, precum și bunurile pentru care taxa nu a fost dedusă. Depășirea plafoanelor constituie livrare de bunuri cu plată și se colectează taxa, dacă s-a exercitat dreptul de deducere a taxei aferente achizițiilor care depășesc plafoanele. Taxa colectată

aferentă depășirii se calculează și se include în decontul întocmit pentru perioada fiscală în care persoana impozabilă a depus sau trebuie să depună situațiile financiare anuale, respectiv în anul următor celui în care au fost efectuate cheltuielile.

Având în vedere că petenta a înregistrat pe cheltuieli de protocol contravaloarea produselor achiziționate de la SC SRL în suma de ... lei și contravaloarea celor două buchete de flori achiziționate de la SC ... SRL în suma de ... lei și de ... lei iar în luna decembrie 2010 a calculat TVA aferentă cheltuielilor de protocol efectuate peste limita legală așa cum rezultă din fișa de cont 4427 "TVA colectată", astfel se constată întemeiată contestația petentei urmează să se admită pentru suma de lei reprezentând TVA stabilit suplimentar de plată.

Intrucât prin prezenta decizie s-a admis contestația formulată pentru suma de ... lei reprezentând TVA stabilită suplimentar de plată de organele de inspecție fiscală, urmează să se admită contestația și cu privire la accesoriile de întârziere aferente în suma de ... leu, conform principiului "accessorium sequitur principalem".

2. Referitor la suma de ... lei reprezentând TVA respinsă la rambursare:

In fapt, SC XXX SRL a achiziționat un buchet de flori cu factura nr..... în valoare totală de 64 lei emisă de SC SRL. Aferent acestei facturi, societatea a dedus TVA în suma de lei în jurnalul de cumpărări al lunii noiembrie 2010. Contravaloarea buchetului de flori a fost înregistrată în contul 623.1 "Cheltuieli de protocol" așa cum reiese din Nota contabilă

Petenta a argumentat că buchetul de flori a fost utilizat în acțiuni de protocol desfășurate cu clienții și furnizorii societății arătând că a calculat în decembrie 2010 TVA aferentă cheltuielilor de protocol efectuate peste limita legală conform înregistrării evidențiate în fișa analitică de cont 442.07 anexată la contestație.

Echipa de inspecție a considerat că această achiziție nu a fost destinată desfășurării activității societății și a respins la rambursare TVA în suma de ... lei.

In drept, acestei spețe îi se aplică prevederile pct. 6 alin.(15) din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice menționate mai sus, și întrucât petenta a efectuat în luna decembrie 2010 regularizarea TVA aferentă cheltuielilor de protocol efectuate peste limita legală se constată întemeiată contestația petentei, urmând să se admită contestația pentru suma de ... lei reprezentând TVA respinsă la rambursare.

In fapt, SC XXXX SRL a achiziționat cu factura nr. în valoare de ... lei emisă de SC SRL produse alimentare: biscuiți, gem de coacaze, ciocolată Primola, croissant, napolitane cu cremă, zahăr margaritar, portocale, apă carbogazoasă pentru care a dedus TVA în suma de ... lei.

Petenta arată că aceste produse au fost acordate ca sponsorizare unor case de copii din județul ... cu ocazia Crăciunului, aducând în susținere copii după contractele de sponsorizare încheiate cu aceste instituții sociale în data de ... , contracte având ca obiect pachete de Crăciun :

Echipa de inspecție fiscală a respins la rambursare TVA în suma de ... lei.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.21 alin.(4) lit.p) , art.128 alin.(8) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si prevederile pct. 6 alin.(14) lit.b) din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice:

Art.21 - Cheltuieli:

(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

p) cheltuielile de sponsorizare și/sau mecenat și cheltuielile privind bursele private, acordate potrivit legii; contribuabilii care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat, potrivit prevederilor Legii nr. 32/1994 privind sponsorizarea, cu modificările ulterioare, și ale Legii bibliotecilor nr. 334/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și cei care acordă burse private, potrivit legii, scad din impozitul pe profit datorat sumele aferente în limita minimă precizată mai jos:

- 1. 3 la mie din cifra de afaceri;*
- 2. 20% din impozitul pe profit datorat.*

ART. 128

Livrarea de bunuri

(8) Nu constituie livrare de bunuri, în sensul alin. (1):

f) acordarea de bunuri de mică valoare, în mod gratuit, în cadrul acțiunilor de sponsorizare, de mecenat, de protocol/reprezentare, precum și alte destinații prevăzute de lege, în condițiile stabilite prin norme.

pct. 6 alin. (14) În sensul art. 128 alin. (8) lit. f) din Codul fiscal:

b) bunurile acordate gratuit în cadrul acțiunilor de sponsorizare sau mecenat nu sunt considerate livrări de bunuri dacă valoarea totală în cursul unui an calendaristic se încadrează în limita a 3 la mie din cifra de afaceri determinată potrivit art. 152 alin. (2) din Codul fiscal;

In urma analizarii documentelor anexate contestatiei, prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei echipa de inspectie a constatat ca cheltuielile de sponsorizare efectuate de petenta se incadreaza in limita admisa de lege si a propus admiterea contestatiei, drept pentru care se va admite contestatia pentru suma de ... lei reprezentand TVA respinsa la rambursare.

Referitor la suma de... lei reprezentand TVA stabilit suplimentar de plata:

In fapt, in jurnalul de cumparari al lunii decembrie 2010 prezentat in timpul controlului societatea a evidentiat TVA in suma de ... lei, in decontul de TVA al lunii decembrie 2010 a declarat la rd. 25 TVA deductibila de ... lei iar in Balanta de verificare incheiata pentru luna decembrie 2010 rulajul contului 4426 TVA deductibila este de lei.

Astfel, echipa de inspectie a respins la rambursare suma de ...

In decontul de TVA pentru luna ianuarie 2011 depus in timpul controlului, la rd. 28 "Regularizari taxa dedusa" societatea a inregistrat suma de ... lei.

Pentru a justifica inregistrarea din balanta de verificare aferenta lunii decembrie 2010 a TVA deductibil in suma de ... lei, petenta a prezentat jurnalul de cumparari aferent lunii decembrie 2010 care avea inscrisa la nr. crt. 95 pozitia corespunzatoare notei contabile avand explicatia "repunere TVA avans ctr...." cu suma de ... lei. Suma de ... lei reprezinta TVA aferent pozitiei "Capital..." din factura seria ... emisa de SC ... SA ca urmare a achizitiei unui furgon Volkswagen Crafter. Societatea a inregistrat initial suma de... lei in contul 635.08 fara a-si exercita dreptul de deducere in luna octombrie 2010.

In aceste conditii se constata ca suma de ... lei reprezentand TVA deductibil care ar fi trebuit inregistrata in jurnalul de cumparari al lunii octombrie 2010, a fost dedusa de petenta astfel:

- ... lei - in decontul de TVA al lunii decembrie 2010;
- lei la rd. 28 "Regularizari taxa dedusa" in decontul de TVA depus pe luna ianuarie 2011.

Pentru justificarea inregistrarii efectuate de petenta in jurnalul de cumparari aferent lunii decembrie 2010 - pozitia 95, organele de inspectie fiscala au solicitat petentei documente justificative iar petenta a transmis copia facturii nr.

Reanalizand situatia de fapt prezentata organele de inspectie fiscala constata justificata inregistreaza TVA deductibila de ... lei din Balanta de verificare a lunii decembrie 2010 motiv pentru care propun admiterea contestatiei pentru suma de ... lei stabilita suplimentar.

Astfel, urmeaza a se admite contestatia pentru suma de ... lei reprezentand TVA respins la rambursare.

In fapt, cu factura nr.... in valoare totala de ... si TVA deductibil in suma de ...lei , petenta a achizitionat de la SC ... SRL un storcator de fructe Bosch pe care l-a inregistrat ca obiect de inventar.

Echipe de inspectie a diminuat TVA deductibil cu suma de ... lei considerand ca aceasta achizitie nu are legatura cu obiectul de activitate al societatii.

In drept, se aplica prevederile art.145 alin.(1) si (2) care precizeaza:

"ART. 145

Sfera de aplicare a dreptului de deducere

(1) Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.

(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile;"

In baza acestor prevederi legale, urmeaza a se respinge contestatia pentru suma de ... lei reprezentand TVA respins la rambursare.

Pentru considerentele arătate în continutul deciziei si in temeiul art 216 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată , se:

DECIDE

1. Admiterea contestatiei pentru suma de ... lei reprezentand TVA stabilita suplimentar de plata si pentru suma de ... leu reprezentand majorari de intarziere aferente TVA stabilita suplimentar.

2. Admiterea contestatiei pentru suma de lei reprezentand TVA respinsa la rambursare.

3. Anularea partiala a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ,... si a Raportului de inspectie fiscala nr., pentru suma de ...**lei** reprezentand TVA stabilita suplimentar, pentru suma de ... **leu** reprezentand majorari de intarziere aferente TVA stabilita suplimentar si pentru suma de ... lei reprezentand TVA respinsa la rambursare.

4. Respingerea contestatiei pentru suma de ... **lei** reprezentand TVA respinsa la rambursare.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

DIRECTOR EXECUTIV,