

D E C I Z I A nr.

privind solutionarea contestatiei formulata de SC SRL cu sediul social in, Cod de Inregistrare Fiscala RO

Biroul Solutionarea Contestatiilor din cadrul DGFP fost sesizat de DGFP SAF - AIF prin adresa nr. inregistrata la DGFP sub nr., cu privire la contestatia formulata de SC SRL cu sediul social in Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, inregistrata sub nr. si a masurilor din Raportul de inspectie fiscala inregistrat la DGFP sub nr..

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207, alin.1 din OG nr. 92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Titlul IX si este autentificata prin semnatura reprezentantului legal si stampila unitatii.

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art. 205, art.206 si art.209 din OG nr.92/2003, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale.

DGFP prin Biroul Solutionarea Contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

Perioada analizata in Raportul de inspectie fiscala este 01.12.2008 - 31.01.2009 .

I. Prin contestatia formulata petenta solicita anularea deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. emisa de AFP AIF si a masurilor stabilite prin Raportul de inspectie fiscala inregistrat sub nr. unde s-a stabilit TVA suplimentara de plata in suma de lei.

Motivele pe care se intemeiaza contestatia sunt:

- obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala in sarcina societatii nu sunt datorate iar determinarea acestora s-a realizat fara respectarea prevederilor legale;

- in luna decembrie 2008 s-a stabilit in sarcina societatii TVA suplimentara de plata in suma de 362 lei prin nerecunoasterea deductibilitatii fiscale pentru achizitiile de alimente (anexa nr.3);

- achizitiile de alimente au fost considerate cheltuieli de natura protocolului pentru care la sfirsitul anului fiscal a fost calculata limita legala deductibila conform art.21 alin.(3) lit.a) din Codul fiscal care precizeaza:

“Cheltuielile de protocol in limita unei cote de 2% aplicata asupra diferentei rezultate dintre totalul veniturilor impozabile si totalul cheltuielilor aferente veniturilor impozabile, altele decat cheltuielile de protocol si cheltuielile cu impozitul pe profit. ”;

- in luna ianuarie 2009 s-a stabilit in sarcina societatii TVA suplimentara de plata in suma de lei aferenta achizitiilor de alimente considerate de societate cheltuieli de protocol, pentru care limita legala deductibila se calculeaza trimestrial conform punctului 14 din Normele Metodologice la Codul fiscal unde sunt prevazute urmatoarele:

” *La calculul profitului impozabil limitele cheltuielilor deductibile prevazute de legislatia in vigoare se aplica trimestrial sau potrivit prezentelor norme metodologice, dupa caz, astfel incat la finele anului acestea sa se incadreze in prevederile legii(...)* ”;

- organele de inspectie fiscala au considerat ca suma de mai sus cuprinde si TVA aferenta facturilor de achizitie a unor bunuri respectiv masa tv, televizor LCD si doua parfumuri si este nedeductibila fiscal;

- se precizeaza ca alimentele au fost utilizate pentru mese oferite partenerilor de afaceri si delegatiilor prezente la sediul societatii iar parfumurile au reprezentat cadouri acordate colaboratorilor, acestea fiind considerate din punct de vedere contabil si fiscal cheltuieli de protocol (exceptie face factura nr. in care la unele pozitii apare si achizitie de bere);

- se precizeaza ca televizorul LCD si masuta tv se regasesc la sediul de productie din localitatea, in spatiile societatii;

- in ultimii ani s-au emis mai multe definitii ale cheltuielilor de protocol cum ar fi: “ *Prin cheltuieli de protocol se intelege cheltuielile ocazionate de acordarea de cadouri si tratatii efectuate in scopul afacerii (HG nr.402/2000)*”;

- punctul 9.13: “ *Cheltuielile de protocol prevazute la art.9 alin.(7) lit.q) din lege reprezinta cheltuielile ocazionate de acordarea de cadouri, tratatii si mese partenerilor de afaceri, efectuate in scopul afacerii.*”

- aceste definitii au fost preluate si prin HG nr.859/2002 considerandu-se necesar a se preciza ca incadrarea intr-o anumita categorie contabila si fiscala si aplicarea tratamentelor adecvate, in acest caz protocol, este conditionata de clarificarea notiunii.

II. In fapt prin Raportul de inspectie fiscala organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

- SC SRL din a dedus TVA in suma totala de lei de pe facturi emise de, ce reprezinta achizitii de alimente, bauturi alcoolice (bere, vin), parfumuri, bunuri care **nu** sunt destinate realizarii unor operatiuni taxabile asa cum este prevazut la art.145 alin.(2) din Legea nr.571/2003 cu modificarile ulterioare astfel incat societatea sa poata sa-si exercite dreptul de deducere in conditiile prevazute la art.146 din acelasi act normativ;

- din TVA dedus, suma de 30 lei este aferenta achizitiei de bauturi alcoolice si a fost dedusa cu incalcarea prevederilor art.145 alin.(5) lit.b) din

Legea nr.571/2003 cu modificarile ulterioare, unde se prevede ca **nu** este deductibila taxa achitata/datorata pentru bauturi alcoolice si produse din tutun;

- referitor la achizitia bunurilor de mai sus s-a luat o nota explicativa reprezentantului administratorului societatii (anexa nr.14) din care rezulta ca alimentele au fost utilizate pentru mese oferite partenerilor de afaceri si delegatilor prezenti la sediul societatii fara a se indica documentele care sa probeze aceste afirmatii respectiv din care sa rezulte ce intalniri au avut loc, persoanele invitate, data si locul intalnirilor, etc.

- societatea nu a furnizat mijloace de proba materializate in: corespondenta cu invitatii, confirmarea prezentei la intalnirile de afaceri de catre partenerii de afaceri sau in cazul delegatiilor copie de pe ordinul de deplasare emis de societatea reprezentata;

- in nota explicativa se afirma ca “ *deducerea TVA s-a realizat potrivit prevederilor legale*” fara insa a se preciza care sunt aceste prevederi legale;

- din cele de mai sus rezulta ca societatea a dedus TVA aferenta unor achizitii care nu sunt destinate utilizarii in folosul realizarii de operatiuni taxabile asa cum prevede art.145 alin.(2).

Avand in vedere aspectele mentionate cu suma de lei s-a diminuat TVA de rambursat.

III. Avand in vedere constatarile organelor de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de contestator si de catre organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat, organul de solutionarea contestatiei retine urmatoarele:

SC solicita anulara deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr emisa de - AIF si a masurilor stabilite prin Raportul de inspectie fiscala inregistrat sub nr.2009 unde s-a stabilit TVA suplimentara de plata in suma de 1 lei.

Din Raportul de inspectie fiscala rezulta ca SC SRL din a dedus TVA in suma totala de lei din care suma de lei in luna decembrie 2008 si suma de lei in luna ianuarie 2009, de pe facturi fiscale emise de SC SRL, ce reprezinta achizitii de alimente, bauturi alcoolice (bere, vin), parfumuri.

1. Referitor la achizitia bunurilor ce reprezinta bauturi alcoolice.

Din Raportul de inspectie fiscala rezulta ca societatea a inregistrat TVA deductibila aferenta bunurilor reprezentand bauturi alcoolice.

TVA aferenta acestor bunuri este nedeductibila deoarece acestea **nu** au fost destinate revanzarii sau pentru a fi utilizate pentru prestari servicii asa cum prevede art.145 alin.(5) lit.b) din Legea nr.571/2003 cu modificarile ulterioare, si anume:

*” Nu sunt deductibile: taxa datorata sau achitata pentru achizitiile de **bauturi alcoolice si produse din tutun** cu exceptia cazurilor in care aceste bunuri sunt destinate revanzarii sau pentru a fi utilizate pentru prestari servicii ”.*

2. Referitor la achizitia bunurilor ce reprezinta masa televizor si televizor LCD.

Din argumentele inscrise in contestatie reiese informatia ca televizorul LCD si masuta de televizor se regasesc la sediul de productie din localitatea, in spatiile societatii.

Avand in vedere ca societatea are ca activitate principala “*Fabricarea de articole de voiaj si marochinarie si a articolelor de harnasament - Cod CAEN 1512*”, Codul fiscal prevede ca persoana impozabila are dreptul la deductibilitatea TVA aferenta acestor bunuri achizitionate numai daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile.

Rezulta ca aceste bunuri de natura obiectelor de inventar **nu au legatura cu obiectul de activitate** al societatii si ca atare nu sunt destinate realizarii unor operatiuni taxabile asa cum este prevazut la art.145 alin.(2) din Legea nr.571/2003 cu modificarile ulterioare:

“ Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni: a) operatiuni taxabile (...)”.

3. Referitor la achizitia bunurilor ce reprezinta alimente, parfum.

Din nota explicativa a reprezentantului administratorului societatii (anexa nr.14) rezulta ca bunurile achizitionate de natura alimentelor si produselor cosmetice au fost utilizate pentru mese oferite partenerilor de afaceri

si delegatilor prezenti la sediul societatii si oferirea de cadouri colaboratorilor.

Societatea nu a prezentat documentele care sa probeze aceste afirmatii respectiv din care sa rezulte ce intalniri au avut loc, persoanele invitate, data si locul intalnirilor, etc.

Societatea nu a furnizat mijloace de proba materializate in: corespondenta cu invitatii, confirmarea prezentei la intalnirile de afaceri de catre partenerii de afaceri sau in cazul delegatiilor copie de pe ordinul de deplasare emis de societatea reprezentata.

In nota explicativa se afirma ca “ *deducerea TVA s-a realizat potrivit prevederilor legale*” fara insa a se preciza care sunt aceste prevederi legale.

Concluzia este ca neexistand dovada organizarii evenimentelor sau intalnirilor de afaceri care ar fi dat dreptul efectuarii de cheltuieli de protocol, cheltuieli efectuate cu achizitionarea de produse alimentare si produse cosmetice, intra in categoria cheltuielilor pentru sine si in aceasta situatie societatea nu are dreptul sa deduca TVA.

Avand in vedere aspectele mentionate TVA in suma de lei este nedeductibila fiscal si se respinge contestatia formulata de petenta pentru aceasta suma, ca neantemeiata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr, in temeiul Legii nr.571/22.12.2003 si OG nr.92/2003, republicata, actualizata, Titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MFP, se

D E C I D E :

1. Se respinge contestatia ca neantemeiata pentru suma de lei, ce reprezinta TVA nedeductibila.

2. Prezenta decizie se comunica :

- SC SRL;
- DGFP - Activitatea de Inspectie Fiscala, cu respectarea prevederilor punctului 7.5 din Ordinul ANAF nr.519/2005.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata de catre contestator la Instanta Judecatoreasca de Contencios Administrativ competenta, in termen de 6 luni de la data confirmarii de primire a prezentei.

DIRECTOR COORDONATOR

