



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE



**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Bacau
Biroul de soluționare contestată**

Str.Dumbava Rosie nr.1-3
Cod postal 600045, Bacau
Tel : +0234 51 00 15
Fax : +0234 51 00 03
e-mail : mail@mfinante.ro

DECIZIA NR.702/02.03.2010

Directia generala a finantelor publice Bacau a primit spre solutionare cu adresa nr... inregistrata la institutia noastra sub nr..., contestatia SC..., cu sediul in jud.Bacau.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse de organele de inspectie fiscala prin decizia de impunere nr.... privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala prin raportul de inspectie fiscala nr...., iar obiectul contestatiei il constituie suma de ... lei, reprezentand ;

- impozit pe profit aferent anului 2007.
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.
- TVA.
- majorari de intarziere aferente TVA.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207, alin.(1) din OG nr.92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala.

In indeplinirea regulilor procedurale, contestatia este semnata de reprezentantul legal al societatii, semnatura fiind insotita de stampila acesteia.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, petenta contesta masurile stabilite prin decizia de impunere nr.... si raportul de inspectie fiscala nr.... (facem mentiunea ca in mod eronat contestatoarea a precizat in contestatie ca numarul raportului de inspectie fiscala este..., intrucat numarul corect este ...), emise de Activitatea de Inspectie Fiscala, aducand urmatoarele argumente:

1. Referitor la impozitul pe profit.

Societatea, nu este de acord cu plata impozitului pe profit in suma de ...lei, calculat pentru veniturile realizate in afara zonei defavorizate din vanzarea de marfuri (piese, PAL simplu), prestari servicii (reparatii drum forestier, prestari servicii buldozer, transport, manipulare), motivand ca ;

- prestarile de servicii s-au efectuat catre firme care au sediul in zona defavorizata;

- reparatiile drumului forestier (contract nr..., incheiat cu Directia Silvica Bacau-Ocol Silvic Ciobanus) au fost efectuate in zona administrativ teritoriala a orasului Comanesti (asa cum reiese din adresa emisa de Ocolul Silvic Ciobanus.

2. Referitor la TVA.

- Cu privire la suma de ... lei, reprezentand TVA dedusa de pe bonuri emise de aparate de marcat electronice in anul 2008 aferenta achizitiilor de combustibili, respinsa la rambursare pentru nerespectarea prevederilor art.146 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si O.U.G. 34/2009, petenta sustine ca documentele de achizitionare a combustibilului nu au fost inregistrate in anul 2008, fiind gasite si inregistrate in anul 2009....,,

- Cu privire la suma de ...lei, reprezentand TVA deductibila de pe factura fiscala seria ... din 11.05.2009 emisa de catre SC ... SRL Bucuresti, reprezentand c/v avans conform contractului de vanzare cumparare nr..., a carui obiect il constituie vanzarea cumpararea unui autovehicul marca Land Rover Range Rover Sport 3,6, TVA respinsa la rambursare conform prevederilor art.145, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si art.145¹ alin.1, lit.d din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, societatea contestatoare mentioneaza ca, a prezentat declaratia autentificata la notariat prin care societatea va vinde autovehiculul respectiv persoanei fizice ... la finalizarea contractului (cand SC ...va deveni proprietara) considerand ca aceasta tranzactie se incadreaza in prevederile pct.10 din OUG 34/2009...

Avand in vedere cele prezentate, SC ... SRL solicita si recalcularea majorarilor de intarziere aferente impozitului pe profit si TVA.

II. Prin raportul de inspectie fiscala nr...., incheiat la ... SRL Comanesti, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr...., organele de inspectie fiscala, au urmarit verificarea legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabil, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, verificarea sau stabilirea dupa caz a bazelor de impunere, precum si stabilirea diferentelor obligatiilor fiscale de plata si a accesoriilor aferente acestora.

In urma verificarii efectuate, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

1. Referitor la impozitul pe profit.

In perioada supusa verificarii, respectiv 01.01.2004 – 31.12.2008, cu ocazia inspectiei fiscale generale s-au stabilit urmatoarele diferente privind impozitul pe profit;

- in anul 2004 – persoana impozabila a inregistrat si declarat in plus suma de ... lei, fata de impozitul pe profit stabilit la control.

- in anul 2005 – in urma verificarii efectuate s-au stabilit diferente privind modul de calcul a profitului impozabil pentru veniturile realizate in afara zonei (executare si reparatii de drumuri forestiere,transport), vanzari piese auto, dupa cum urmeaza:
 - * Venituri realizate in afara zonei defavorizate –...lei.
 - * Venituri totale societate –...lei.
 - * Pondere venituri in afara zonei defavorizate in total venituri – %.
 - * Profit impozabil total societate - ...lei.
 - * Profit impozabil realizat in afara zonei defavorizate –...lei
 - * Impozit pe profit realizat in afara zonei defavorizate –...lei
 - in anul 2006 – persoana impozabila a inregistrat si declarat in plus suma de ... lei, fata de impozitul pe profit stabilit la control.
 - in anul 2007 – in urma verificarii efectuate s-au stabilit diferente privind modul de calcul a profitului impozabil, pentru veniturile realizate in afara zonei din vanzarea de marfuri (piese, PAL simplu),prestari servicii(reparatii drum forestier, prestari servicii buldozer, transport, manipulare, etc), dupa cum urmeaza:
 - * total venituri stabilite la control –...**lei**.
 - * venituri realizate in afara zonei defavorizate - ...**lei**.
 - * ponderea veniturilor din zonele defavorizate in total venituri –%.
 - * profit impozabil aferent veniturilor realizate in afara zonei defavorizate, stabilit la control ...**lei**.
 - * Impozit pe profit realizat in afara zonei defavorizate –...lei
 Deoarece persoana impozabila a declarat suma de ...lei, rezulta o diferenta de impozit stabilita la control pentru anul 2007, in suma de ... **lei**.
 - in anul 2008 – persoana impozabila a inregistrat si declarat in plus suma de ... lei, fata de impozitul pe profit stabilit la control.
- Astfel, rezulta pentru perioada supusa verificarii, 01.01.2004 – 31.12.2008, un impozit pe profit stabilit suplimentar cu ocazia inspectiei fiscale in suma de ... **lei**.

Avand in vedere faptul ca SC ... SRL, nu a efectuat plati in contul impozitului pe profit stabilit cu ocazia inspectiei fiscale, s-a procedat la calculul dobanzilor in conformitate cu prevederile art.116 din HG 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si a majorarilor de intarziere in conformitate cu prevederile art.115 si art.120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata in suma totala de ... **lei** pentru perioada 26.04.2004 – 21.12.2009.

De asemenea, s-a procedat la calculul penalitatilor de intarziere in conformitate cu prevederile art. 115 din HG 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in suma de ... **lei**.

2. Referitor la TVA.

Din verificarea modului de inregistrare a taxei pe valoarea adaugata colectata pentru perioada 01.04.2009 – 30.09.2009 s-au stabilit diferente la control intre tva colectata inregistrata de persoana impozabila si tva colectata rezultata la control in suma totala de ... **lei**, reprezentand tva colectata aferenta livrarilor de tamplarie termopan catre persoane fizice in baza facturilor fiscale nr..., documente neinregistrate in evidenta contabila.

Urmare a verificarii modului de inregistrare a taxei pe valoarea adaugata deductibila pentru perioada 01.04.2009 – 30.09.2009, s-au stabilit diferente la control in suma totala de ... **lei**, din care;

- ... **lei**, TVA dedusa de persoana impozabila de pe factura nr.... emisa de PRAKTIKER ROMANIA SRL Bacau in suma totala de ... lei, reprezentand scaune Savon 6 buc. si balansoar, deoarece nu erau destinate utilizarii de operatiuni taxabile, respectiv nu sunt destinate realizarii obiectului de activitate fiind incalcate prevederile art.145, alin.3 din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.
- ... **lei** , TVA dedusa de pe bonuri emise de aparate de marcat electronice in anul 2008 aferenta achizitiilor de combustibil, fara a respecta prevederile art.146 din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare si OUG nr.34/2009.
- ... **lei**, TVA deductibila de pe factura seria MAD nr.00051 din 11.05.2009 emisa de catre SC ... SRL Bucuresti, reprezentand c/v avans conform contract de vanzare cumparare nr... Facem mentiunea ca obiectul contractului de vanzare cumparare nr... il constituie vanzarea cumpararea unui autovehicul marca Land Rover Range Sport 3,6. Deoarece autovehiculul respectiv nu a fost inmatriculat pe societate (apartine SC ... SRL Bucuresti conform datelor inscrise in certificatul de inmatriculare) s-a procedat la respingerea exercitarii dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata.

Pentru diferentele suplimentare rezultate la control in suma de..., s-au calculat accesorii – majorari de intarziere in conformitate cu prevederile art.119 si art.120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in suma de ... **lei**.

III. Luand in considerare motivele invocate de petenta in contestatia formulata, constatarile organului de control, precum si prevederile legale in vigoare la data verificarii, se retin urmatoarele:

SC ... SRL , are sediul social in jud.Bacau, are codul de inregistrare fiscala..., este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. ...si are ca activitate principala - “ exploatarea forestiera si prelucrarea bruta a lemnului ” – cod CAEN....

Controlul fiscal a avut ca obiectiv verificarea legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabil, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, verificarea sau stabilirea dupa caz a bazelor de impunere, precum si stabilirea diferentelor obligatiilor fiscale de plata si a accesoriilor aferente acestora.

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost cuprinsa in intervalul 01.01.2004 – 31.10.2009.

1. Referitor la impozitul pe profit.

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca petenta datoreaza la buget suma de ...lei reprezentand : ...lei – impozit pe profit si ...lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, stabilite prin decizia de impunere nr...., emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.....

Prin contestatia formulata, petenta contesta impozitul pe profit calculat pentru veniturile realizate in afara zonei defavorizate din vanzarea de marfuri (piese, PAL simplu), prestari servicii (reparatii drum forestier, prestari servicii buldozer, transport, manipulare), motivand ca prestarile respective s-au efectuat catre firme care au sediul in zona defavorizata, iar reparatiile drumului forestier (contract nr..., incheiat cu Directia Silvica Bacau-Ocol Silvic Ciobanus) au fost efectuate in zona administrativ teritoriala a orasului Comanesti.

In urma verificarii efectuate, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina petentei, obligatii fiscale suplimentare de plata privind impozitul pe profit in suma totala de ... lei, reprezentand ;

- impozit pe profit pentru perioada 01.01.2004-31.12.2008.
- majorari de intarziere - calculate pentru perioada 25.04.2004-21.12.2009.
- penalitati de intarziere - calculate pentru perioada 01.05.2004-31.12.2005.

De mentionat ca, impozitul pe profit in suma ...lei este aferent perioadei 01.01.2004 – 31.12.2008 pentru activitatea desfasurata in afara zonei defavorizate si prezinta urmatoarea componenta :

- diferente an 2004
- diferente an 2005
- diferente an 2006
- diferente an 2007
- diferente an 2008

Facem precizarea ca prin contestatia formulata, petenta contesta suma de..., reprezentand impozit pe profit stabilit ca diferenta de plata, doar pentru anul 2007 pentru activitatea desfasurata in afara zonei defavorizate.

Din analiza documentelor puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

In baza O.U.G. nr.24/1998, SC ...a obtinut in anul 2000 certificatul de investitor definitiv in zona defavorizata nr.164 din 23.06.2000, emis de Agentia de Dezvoltare Regionala Nord - Est Piatra Neamt.

Fata de aceasta situatie SC ...a beneficiat pentru perioada verificata de facilitatile prevazute de O.U.G. nr.24/1998, respectiv scutire de impozit pe profit pentru activitatea de productie desfasurata in zona defavorizata.

In perioada 01.01.2004 – 31.12.2008, societatea a realizat venituri din:

- exploatarea forestiera si prelucrarea bruta a lemnului -cod CAEN 2010;
- fabricarea altor elemente de dulgherie si tamplarie, pentru constructii - cod CAEN 1623, activitatea desfasurandu-se prin punctul de lucru – gater din jud.Bacau, cat si din alte activitati pentru care nu beneficiaza de facilitatile prevazute de O.U.G. nr.24/1998 respectiv :

- transport auto.
- vanzare material lemnos direct din locuri de exploatare situate in afara zonei defavorizate.
- vanzari piese.
- reparatii drumuri forestiere, etc.

Potrivit art.9, alin.1, 2 si 3 din HG nr.728/2001 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicata, cu modificarile ulterioare:

(1) „ Beneficiază de scutirea de la plata impozitului pe profit, prevăzută la art. 6 lit. c) din ordonanta, pe baza certificatului de investitor în zona defavorizată, societățile comerciale cu capital majoritar privat, persoane juridice romane, care au sediul social și își desfășoară activitatea în zona defavorizată declarata, în domeniile de interes economic clasificate în anexa nr. 1, și care angajează forta de munca în condițiile prezentelor norme metodologice.

(2) Societățile comerciale menționate la alin. (1) nu beneficiază de scutire de la plata impozitului pe profit pentru profitul obținut din desfășurarea de activități în afară zonei defavorizate, precum și pentru cel rezultat din desfășurarea de activități în alte domenii decât cele de interes pentru zonele defavorizate, declarate potrivit legii.

(3) Partea din profitul impozabil, aferentă fiecărei operațiuni/activități prevăzute la alineatul precedent, este cea care corespunde ponderii veniturilor obținute din aceste operațiuni/activități în volumul total al veniturilor”.

Deoarece, SC ... SRL Comanesti, nu a condus evidenta separata pentru activitatea desfasurata in afara zonei defavorizate in conformitate cu prevederile art 9(2), si (3) din HG 728/2001, profitul impozabil aferent anului 2007, s-a calculat prin aplicarea ponderii veniturilor obtinute din operatiunile desfasurate in afara zonei defavorizate in volumul total al veniturilor , dupa cum urmeaza:

- profit impozabil stabilit la control in conformitate cu prevederile art.19 din Legea nr.571/2003, republicata cu modificarile si completarile ulterioare –...**lei**

- total venituri stabilite la control –...**lei**.

- venituri realizate in afara zonei defavorizate, din vanzarea de marfuri (piese, PAL simplu), prestari servicii (reparatii drum forestier, prestari servicii buldozer, transport, manipulare, etc), in suma de ...**lei**.

- ponderea veniturilor din zonele defavorizate in total venituri – **13,24%**.

- profit impozabil aferent veniturilor realizate in afara zonei defavorizate, stabilit la control.

Prin aplicarea cotei de 16% prevazuta de art. 17 din Legea nr.571/2003, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, asupra profitului impozabil in suma de ... lei, aferent veniturilor realizate in afara zonei defavorizate, a rezultat un impozit pe profit pentru anul 2007, aferent zonei defavorizate in suma de ...**lei** Avand in vedere cele mai sus mentionate, situatia impozitului pe profit aferent activitatilor desfasurate in afara zonei defavorizate, pentru exercitiul financiar 2007, se prezinta astfel:

- impozit pe profit in afara zonei stabilit de persoana impozabila

- impozit pe profit in afara zonei stabilit la control

.....
- diferenta impozit pe profit de plata stabilit la control

Fata de motivatiile petentei formulate in contestatie, in sensul ca *prestarile de servicii s-au efectuat catre firme care au sediul in zona defavorizata, iar reparatiile drumului forestier (contract nr..., incheiat cu Directia Silvica Bacau-Ocol Silvic Ciobanus) au fost efectuate in zona administrativ teritoriala a orasului Comanesti*, facem urmatoarele mentiuni:

Asa cum s-a precizat anterior, din analiza veniturilor realizate in afara zonei defavorizate de SC ... SRL Comanesti, rezulta faptul ca aceasta a realizat in exercitiul financiar 2007 din activitatea desfasurata in afara zonei defavorizate, venituri in suma totala de ... lei reprezentand: prestari servicii efectuate catre SC ... SRL Comanesti, prestari servicii - reparatii drum forestier Ciobanus, servicii dezapezire, prestari servicii buldozer catre Directia Silvica Bacau, vanzari marfuri catre SC ... SRL Bacau, prestari servicii transport, manipulare catre CNP SA Directia Regionala de Posta Bacau, prezentate detaliat in situatia anexa nr.5.

In ceea ce priveste veniturile realizate din relatia cu SC ... SRL Comanesti facem mentiunea ca, desi persoana impozabila are sediul in zona defavorizata, a emis factura seria ... in suma de ... lei reprezentand prestari servicii, fara a preciza

natura lor si a justifica aceste prestari de servicii cu devize de lucrari, situatii sau alte documente prevazute de pct.48 din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Mai mult, in evidenta contabila SC ...a inregistrat suma de ... lei in contul 707 – Venituri din vanzari marfuri, organul de inspectie fiscala nefiind in masura a stabili daca aceasta operatiune se incadreaza la sectiunea H din Anexa 1 la Normele metodologice pentru aplicarea OUG nr.24/2008 privind regimul zonelor defavorizate aprobate prin HG nr.728/2001 respectiv, activitatea de comert.

Referitor la relatia cu SC ... SRL Comanesti toate veniturile realizate in perioada 01.01.2007- 31.12.2007, la control s-au considerat ca si venituri realizate in zona defavorizata si nu au influentat modul de calcul a profitului impozabil si implicit a diferentelor stabilite pentru aceasta perioada.

Cu privire la facturile emise de SC ...catre Directia Silvica Bacau in cursul anului 2007 in valoare de ... lei, asa cum rezulta si din raportul de inspectie fiscala nr...., petenta a efectuat prestari servicii buldozer, servicii deszapezire, prestari servicii - reparatii drum forestier Ciobanus, catre Directia Silvica Bacau cu care a fost incheiat contractul de executie lucrari „Reparatii drum forestier Ciobanus” nr... din 27.06.2007

Deoarece, nici Directia Silvica Bacau si nici Ocolul Silvic Ciobanus nu se afla in zona defavorizata Comanesti apreciem ca, in mod corect organul de control a considerat aceste venituri ca fiind impozabile, in conformitate cu prevederile art 9(2), si (3) din HG 728/2001, art 14 si art .19 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Referitor la adresa emisa de Ocolul Silvic Ciobanus, depusa de societate in sustinerea contestatiei *“din care reiese ca reparatiile de drum forestier efectuate sunt pe raza teritorial administrativa a orasului Comanesti,*”, facem mentiunea ca, adresa respectiva nu are numar de inregistrare de la unitatea emitenta, Ocolul Silvic Ciobanus fiind subunitate fara personalitate juridica a Directiei Silvice Bacau care a fost beneficiarul lucrarii.

De asemenea societatea a mai realizat venituri si din vanzarea marfurilor – cont 707, ca urmare a comercializarii catre SC ... SRL Bacau de pal simplu achizitionat de la SC ... SRL Comanesti. Mentionam ca aceasta activitate, respectiv comercializarea produselor achizitionate de la alte societati comerciale, nu se incadreaza in domeniile de interes prevazute in anexa 1 din HG nr.728/2001 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea OUG nr.24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, pentru care SC ...a obtinut certificat de investitor in zona defavorizata.

Referitor la serviciile de transport – manipulare facturate catre CNP SA Directia Regionala de Posta Bacau, persoana impozabila nu a prezentat documente justificative din care sa rezulte locul unde au fost efectuate aceste operatiuni. Ca urmare s-a considerat ca locul desfasurarii acestor operatiuni a fost sediul beneficiarului (mun. Bacau), asa cum rezulta si din factura emisa.

Pentru neplata la termen a impozitului pe profit stabilit suplimentar de organele de inspectie fiscala, pentru intreaga perioada verificata, respectiv 01.01.2004 – 31.12.2008, s-a procedat in mod legal la calculul dobanzilor in conformitate cu prevederile art.116 din HG 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si a majorarilor de intarziere in conformitate cu prevederile art.115 si art.120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata in suma totala de ... lei pentru perioada 26.04.2004 – 21.12.2009.

De asemenea, s-a procedat la calculul penalitatilor de intarziere in conformitate cu prevederile art. 115 din HG 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in suma de ...lei.

2. Referitor la TVA.

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca petenta datoreaza la buget suma de ... lei reprezentand : ... lei –TVA si 2.708 lei - majorari de intarziere aferente TVA, stabilite prin decizia de impunere nr...., emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.....

Prin contestatia formulata, petenta nu este de acord cu plata sumei de ... lei, reprezentand tva neadmisa la deducere aferenta achizitiilor de combustibil si respectiv c/v avansului conform contractului de vanzare cumparare nr..., considerand ca se incadreaza in prevederile art.147¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal si respectiv ale OUG nr.34/2009.

Prin raportul de inspectie fiscala mentionat anterior, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina petentei, o taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata in suma de 11.948 lei din care petenta contesta suma de ... lei, reprezentand:

- ... **lei** – tva dedusa de pe bonuri aferenta achizitiilor de combustibil emise de aparate de marcat electronice in anul 2008, inregistrate in anul 2009 si achizitiilor de combustibil efectuate dupa data de 01.05.2009(data aplicarii OUG nr.34/2009) si inregistrate in 2009, fara a respecta prevederile art.146 din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare si OUG nr.34/2009.

- ... **lei**, TVA dedusa de pe factura seria ... emisa de catre SC ... SRL Bucuresti, reprezentand c/v avans conform contract de vanzare cumparare nr...

1. Taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, prezinta urmatoarea componenta :

- ... lei – reprezinta tva aferenta bonurilor de achizitii de combustibil emise de aparate de marcat electronice in anul 2008, inregistrate in anul 2009 si achizitiilor de combustibil inregistrate in evidenta contabila pana in data de 01.05.2009.

Prin raportul de inspectie fiscala nr...., respectiv decizia de impunere nr...., organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea nu poate beneficia de deducerea tva aferenta bonurilor de achizitii de combustibil emise de aparate de marcat electronice in anul 2008, inregistrate in anul 2009, deoarece bonurile emise de aparatele de marcat electronice fiscale in baza carora s-a dedus TVA, au fost primite de persoana impozabila in momentul achizitionarii carburantilor (respectiv pe parcursul anului 2008).

Organele de inspectie fiscala au considerat ca prevederile art. 147¹ alin.(2), din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile ulterioare, invocate de petenta in contestatie, nu sunt aplicabile societatii, acestea facand referire la documente care nu au fost primite deoarece, nu au fost transmise de furnizor si nu la cele care nu sunt gasite de persoana impozabila in perioada in care au fost emise.

Conform prevederilor art. 147¹ alin.(2), din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile ulterioare ;

„in situatia in care nu sunt indeplinite conditiile si formalitatile de exercitare a dreptului de deducere in perioada fiscala de declarare sau in l in care nu s-au primit documentele de justificare a taxei prevazute la art.146, persoana impozabila isi poate exercita dreptul de deducere prin decontul perioadei fiscale in care sunt indeplinite aceste conditii si formalitati sau printr-un decont ulterior, dar nu pentru mai mult de 5 ani consecutiv, incepand cu data de 1 ianuarie a anului care urmeaza celui care a luat nastere dreptul de deducere. ‘’.

De asemenea potrivit prevederilor art. 145¹, introdus prin pct.10, art.32, cap.V din OUG nr.34/2009 cu privire la rectificarea bugetara pe anul 2009 si reglementarea unor masuri financiar-fiscale, cu aplicabilitate incepand cu 01.05.2009, nu se mai deduce taxa pe valoarea adaugata aferentă achizițiilor de combustibil destinat utilizării pentru vehiculele cu o greutate maximă autorizată care să nu depășească 3.500 kg și care să nu aibă mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului,, aflate în proprietatea sau în folosința persoanei impozabile.

Avand in vedere prevederile legale citate anterior, apreciem ca, pentru achizitiile efectuate in anul 2008 si cele efectuate pana in 30.04.2009 si inregistrate in evidenta contabila pana la data 30.04.2009, societatea are dreptul la deducerea tva aferenta achizitiilor respective, motiv pentru care urmeaza a se admite contestatia pentru suma de ... lei, reprezentand tva si a majorarilor aferente in suma de ... lei.

- ... lei, reprezinta tva aferenta bonurilor de achizitii de combustibil emise si inregistrate in evidenta contabila dupa data de 01.05.2009, care in conformitate cu prevederile art. 145¹, introdus prin pct.10, art.32, cap.V din OUG nr.34/2009, in care se precizeaza ca « ... nu se deduce taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor de combustibil destinat utilizării pentru vehiculele care au aceleași

caracteristici,... », nu este deductibila fiscal, fapt pentru care urmeaza a se respinge contestatia pentru aceasta suma.

2. Cu privire la suma de ... lei, reprezentand TVA dedusa de pe factura fiscala seria ... din 11.05.2009 emisa de catre SC ... SRL, petenta prezinta ca motivatie doar declaratia autentificata la notariat, prin care aceasta declara ca va vinde autovehiculul respectiv persoanei fizice ... la finalizarea contractului, (cand SC ... SRL va deveni proprietara) considerand ca, tranzactia se incadreaza in prevederile art.10 din OUG nr.34/2009.

Conform prevederilor art. 145¹, introdus prin pct.10, art.32, cap.V din OUG nr.34/2009 cu privire la rectificarea bugetara pe anul 2009 si reglementarea unor masuri financiar-fiscale, care a intrat in vigoare incepand cu data de 14 aprilie 2009 :

(1) În cazul vehiculelor rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv pentru transportul rutier de persoane, cu o greutate maximă autorizată care să nu depășească 3.500 kg și care să nu aibă mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, nu se deduce taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor acestor vehicule și nici taxa aferentă achizițiilor de combustibil destinat utilizării pentru vehiculele care au aceleași caracteristici, aflate în proprietatea sau în folosința persoanei impozabile, cu excepția vehiculelor care se înscriu în oricare dintre următoarele categorii:

d) vehiculele utilizate în scop comercial, respectiv în vederea revânzării.

(2) Prin achiziție de vehicule, în sensul alin. (1), se înțelege cumpărarea unui vehicul din România, importul sau achiziția intracomunitară a vehiculului.

(3) Prevederile alin. (1) și (2) nu se aplică pentru avansurile care au fost achitate înainte de data de 1 mai 2009 pentru valoarea totală sau parțială a vehiculelor rutiere motorizate, dacă livrarea acestora intervine după data de 1 mai 2009 inclusiv.

Urmare a verificarii modului de inregistrare a taxei pe valoarea adaugata deductibile, organele de inspectie fiscala, au constatat ca, SC ... a dedus eronat TVA in suma de ... lei din factura fiscala seria ... din 11.05.2009, emisa de catre SC ... SRL Bucuresti, reprezentand c/v avans conform contract de vanzare cumparare nr..., avand ca obiect vanzarea cumpararea unui autovehicul marca Land Rover Range Rover Sport 3,6, contrar prevederilor legale citate anterior.

Avand in vedere prevederile art. 145¹, introdus prin pct.10, art.32, cap.V din OUG nr.34/2009, respectiv faptul ca avansul pentru autovehiculul marca Land Rover Range Rover Sport 3,6, a fost achitat dupa data de 1 mai 2009, respectiv 11.05.2009, societatea nu poate beneficia de deducerea taxei pe valoarea adăugată in suma de de ... lei din factura fiscala seria ... din 11.05.2009, reprezentand c/v avans, emisa de catre SC ... SRL Bucuresti.

Mentiunea petentei conform careia, a prezentat in sustinerea contestatiei, *declaratia notariala prin care, declara pe propria raspundere ca, autovehiculul*

marca Land Rover Range Rover Sport 3,6 va fi revandut in momentul achitarii c/v acestuia (conform contractului de vanzare cumparare nr... incheiat cu SC ... SRL), nu poate fi luata in solutionarea favorabila a cauzei, deoarece nu ofera suficiente indicii cu privire la destinatia finala de revanzare a autovehiculului asa cum prevede art.145¹, alin.(1), lit.d) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, modificata prin OUG nr.34/2009, motivat de urmatoarele:

- proprietarul auvehiculului in discutie este SC ... SRL Bucuresti conform datelor inscrise in certificatul de inmatriculare anexat;

- contractul de vanzare cumparare nr... este incheiat cu SC ... SRL, in baza contractului de vanzare cumparare nr.... dintre vanzatoare si SC ...SRL.

Avand in vedere prevederile legale prezentate anterior si intrucat autovehiculul mentionat, ***nu se afla în proprietatea sau în folosința persoanei impozabile***, apreciem ca organul de inspectie fiscala a procedat in mod legal, la respingerea la rambursare a taxei pe valoarea adaugata contestata de societate in suma de ... lei, nefiind indeplinite conditiile si formalitatile de exercitare a dreptului de deducere in perioada fiscala de declarare.

Pentru diferentele suplimentare rezultate la control in suma de ... lei, s-au calculat in mod corect accesorii – majorari de intarziere in conformitate cu prevederile art.119 si art.120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in suma de ... lei.

Referitor la majorarile de intaziere in suma de ... lei contestate, facem mentiunea ca, acestea au fost calculate de organul de inspectie fiscala pentru toate diferentele stabilite pentru intreaga perioada verificata respectiv 01.04.2009 - 31.10.2009 (incluzand si alte diferente stabilite, care nu au fost contestate de petenta).

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor art.9, alin.1, 2 si 3 din HG nr.728/2001 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 24/1998, art.6 din Legea contabilitatii nr.82/1991 republicata, art.145¹, introdus prin pct.10, art.32, cap.V din OUG nr.34/2009 cu privire la rectificarea bugetara pe anul 2009 si reglementarea unor masuri financiar-fiscale, art. 147¹ alin.(2) si art. 147 (1), din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, art.120, si art.216 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata cu modificarile ulterioare, se:

DECIDE:

1. Admiterea contestatiei formulate de **SC ... SRL**, si anulara partiala a deciziei de impunere nr. ..., pentru suma de ... lei, reprezentand:

- ... lei – TVA aferente achizitiilor de combustibil efectuate pana la data 01.05.2009.

- ... lei – majorari de intarziere aferente.

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **SC SRL**, pentru suma de ... **lei**, reprezentand ;

- impozit pe profit aferent anului 2007.
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.
- TVA.
- majorari de intarziere aferente TVA.

Prezenta decizie, poate fi atacata in termen de 6 luni de la primire la Tribunalul – Bacau.

**DIRECTOR COORDONATOR,
CORNEL ASANDI**

**SEF BIROU
JURIDIC si CONTENCIOS,
NICOLAE SICOE**