

**DECIZIA NR. 627/06.05.2009**

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. "Y" S.A., jud. Iași

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași - Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași, cu adresa nr., înregistrată la instituția noastră sub nr. privitor la contestația formulată de **S.C. "Y" S.A.** cu sediul în Pașcani, str., jud. Iași, înregistrată la Registrul Comerțului Iași sub nr. J 22 - și având cod unic de înregistrare RO, împotriva Deciziei de impunere privind obligații fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală generală nr. acm

Suma contestată este în valoare totală de S lei și reprezintă:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - taxa pe valoarea adăugată;
- S lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația este semnată de reprezentantul legal al societății, în persoana d-lui director general Zamcanu Constantin și poartă amprenta ștampilei, în original.

Contestația a fost depusă în data de **25.02.2009** la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, unde a fost înregistrată sub nr., în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat petentei cu adresa nr. acm pe care reprezentantul societății a semnat și a aplicat ștampila în data de **30.01.2009**, adresă anexată în copie la dosarul cauzei.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. ACM, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Finanțelor Publice

pentru Contribuabili Mijlocii Iași, în care se propune respingerea contestației formulate de **S.C. "Y" S.A., jud. Iași** ca neîntemeiată.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. "Y" S.A., jud. Iași contestă Decizia de impunere nr. din 29.01.2009 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală generală nr. acm, motivând în susținerea contestației următoarele:

1. Cu privire la impozitul pe profit

În mod eronat organele de inspecție fiscală menționează că în anii 2006 și 2007 nu s-a înregistrat la venituri amortizarea mijloacelor fixe subvenționate la nivelul la care aceasta s-a înregistrat pe costuri, deoarece așa cum rezultă din Balanța de verificare sintetică privind înregistrarea în contul 131 "Subvenții guvernamentale pentru investiții" cota parte a subvențiilor trecute la venituri este aceeași cu amortizarea trecută pe costuri, astfel:

	Amortizarea înreg. pe costuri	Venituri înregistrate în contul 131
Anul 2006	55.289	55.289
Anul 2007	58.092	58.092

2. Cu privire la taxa pe valoarea adăugată

Conform Deciziei de impunere, organul de inspecție fiscală a constatat că unitatea a dedus în luna ianuarie 2007 TVA aferentă achizițiilor de materii prime din import în sumă de S lei (S lei + S lei) și în luna februarie 2007 suma de S lei, fără a se evidenția taxa respectivă ca taxa colectată în decontul de TVA, însă această constatare nu este întemeiată deoarece din deconturile de TVA pentru aceste luni rezultă că societatea a înregistrat aceste sume și la taxa colectată.

În deconturile de TVA din eroare s-a înscris TVA aferentă importurilor la rândul 3 „Achiziții intracomunitare de bunuri” în loc de rândul 4 „Bunuri și servicii achiziționate pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA”, însă această eroare nu a influențat taxa deductibilă și taxa colectată. Mai mult, aceasta susține că a corectat această eroare, așa cum rezultă și din adresa Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași nr.

Ca urmare, solicită admiterea contestației și anularea Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată nr.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației

Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași au efectuat inspectia fiscală generală la **S.C. "Y" S.A., jud. Iași** în urma căreia au încheiat Raportul de inspectie fiscală generală nr. acm, iar în baza acestuia au emis Decizia de impunere nr. privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală.

Perioada verificată a fost:

- 01.01.2006 - 31.12.2007 pentru impozitul pe profit;
- 01.01.2006 – 31.12.2008 pentru taxa pe valoarea adăugată.

În Raportul de inspectie fiscală generală nr. din 29.01.2009 organele de inspectie fiscală au menționat următoarele:

1. Referitor la impozitul pe profit

În anul fiscal 2006 societatea a calculat, înregistrat și declarat un impozit pe profit în suma de S lei.

Organele de inspectie fiscală au constatat următoarele aspecte care au influențat asupra calculului impozitului pe profit datorat:

- societatea a omis să înregistreze venituri în sumă totală de **S lei** calculate conform art. 196 și art. 197 alin. (2) din Reglementările contabile conforme cu directivele europene aprobate prin O.M.F. nr. 1752/2005, mai exact a înregistrat venituri lunare în sumă de S lei în loc de S lei cum ar fi fost corect;

- societatea a considerat nedeductibile la calculul profitului impozabil cheltuieli de protocol în sumă de S lei, când în fapt suma corectă era de **S lei**;

- cheltuielile de sponsorizare ce pot fi scăzute din impozitul pe profit datorat sunt de S lei.

Ca urmare a recalculării efectuate, organele de inspectie fiscală au stabilit o diferență de impozit pe profit de plată în sumă de **S lei** pentru neplata căruia au calculat majorări de întârziere în sumă de **S lei** pentru perioada 15.04.2007 – 25.01.2009.

În anul fiscal 2007 societatea a calculat și înregistrat impozit pe profit în sumă de S lei și a declarat impozit pe profit în sumă de S lei.

Organele de inspectie fiscală au constatat următoarele aspecte care au influențat asupra calculului impozitului pe profit datorat:

- societatea a omis să înregistreze venituri în sumă totală de **S lei** calculate conform art. 196 și art. 197 alin. (2) din Reglementările contabile conforme cu directivele europene aprobate prin O.M.F. nr. 1752/2005, mai exact a înregistrat venituri lunare aferente subvențiilor pentru active mai mici cu S lei;

- rezerva legală deductibilă fiscal este de S lei, față de S lei cât a înregistrat societatea în Declarația privind impozitul pe profit pentru anul 2007 – formular 101;

- societatea a considerat deductibile la calculul profitului impozabil cheltuielile de protocol în sumă de S lei, când în fapt suma corectă era de S lei, diferența de **S lei** fiind nedeductibilă fiscal.

Ca urmare a recalculării efectuate, organele de inspectie fiscală au stabilit o diferență de impozit pe profit de plată în sumă de **S lei** pentru

neplata căruia au calculat majorări de întârziere în sumă de **S lei** pentru perioada 15.04.2008 – 25.01.2009.

În concluzie, prin Decizia de impunere nr. 21/29.01.2009 organele de inspecție fiscală au stabilit pentru perioada 01.01.2006 - 31.12.2007 o diferență suplimentară de impozit pe profit în sumă de **S lei** și majorări de întârziere în sumă de **S lei**.

2. Referitor la taxa pe valoarea adăugată

Organele de inspecție fiscală au verificat prin sondaj documentele primare, modul de înregistrare a TVA deductibilă și TVA colectată, jurnalele de vânzări și de cumpărări și balanțele de verificare lunare și declarațiile depuse la organul fiscal teritorial.

În urma verificării, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele diferențe pe care petenta le contestă:

- la pag. 1 poziția 2 din jurnalul de cumpărări al lunii ianuarie 2007 societatea a dedus TVA în sumă de S lei conform DVI care prezintă înscris TVA în sumă de S lei neachitat în vamă pentru importul de fire texturate poliester de la Cortex Turcia;

- la pag.1 poziția 9 din jurnalul de cumpărări al lunii februarie 2007 societatea a dedus TVA în sumă de S lei conform care prezintă înscris TVA în sumă de S lei pentru importul de coloranți dispersie de la Textil Color Germania, fără a se aplica măsurile de simplificare prin colectarea TVA în urma operațiunii de taxare inversă;

- la pag. 1 poziția 10 din jurnalul de cumpărări al lunii ianuarie 2007 societatea a dedus TVA în sumă de S lei conform DVI 32/25.01.2007 care prezintă înscris TVA în sumă de S lei pentru importul de coloranți dispersie de la Textil Color Germania, fără a se aplica măsurile de simplificare prin colectarea TVA în urma operațiunii de taxare inversă.

De asemenea, au stabilit că petenta a dedus eronat TVA în sumă totală de S lei din documente care nu dau drept de deducere, precum și faptul că a dedus eronat TVA cu S lei față de sumele înscrise în documentele de achiziție, sume pe care petenta nu le contestă.

Ca urmare a celor constatate, prin Decizia de impunere nr. 21/29.01.2009 organele de inspecție fiscală au stabilit pentru perioada 01.06.2006 - 31.12.2008 o taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de **S lei** și majorări de întârziere aferente în sumă de **S lei**.

III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare se rețin următoarele:

S.C. "Y" S.A., jud. Iași este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr. și are cod unic de înregistrare RO

Obiectul de activitate principal autorizat și practicat în perioada verificată este fabricarea de metraje prin tricotare sau croșetare - cod CAEN 1391.

În Raportul de inspecție fiscală nr., ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași au prezentat constatările făcute în urma inspecției fiscale generale efectuate.

Ca urmare a constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr., prin Decizia de impunere nr. privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală au stabilit o diferență de impozit pe profit în sumă de S lei, precum și majorări de întârziere în sumă de S lei, sume pe care petenta le contestă în totalitate.

De asemenea, au stabilit o diferență de taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de S lei și majorări de întârziere aferente acesteia în sumă de S lei, din care petenta contestă doar S lei taxă pe valoarea adăugată și S lei majorări de întârziere.

1. Referitor la impozitul pe profit în suma de S lei și majorările de întârziere aferente în sumă de S lei, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații se poate pronunța asupra datorării acestor sume, în condițiile în care în Raportul de inspecție fiscală generală nr. există neconcordanțe în ceea ce privește modul de calcul al veniturilor aferente subvențiilor pentru investiții ce ar fi trebuit înregistrate de contestatoare.

În fapt, organele de inspecție fiscală au consemnat în Raportul de inspecție fiscală generală nr. că în perioada verificată petenta a primit subvenții nerambursabile pentru investiții conform contractelor încheiate cu Agenția pentru Dezvoltare Regională Nord-Est Piatra Neamț și cu Ministerul Economiei și Comerțului, iar investițiile realizate au fost înregistrate în baza situațiilor de lucrări întocmite conform contractelor comerciale.

De asemenea, menționează faptul că în perioada verificată societatea a calculat și înregistrat în evidența contabilă în mod eronat un venit lunar aferent subvențiilor pentru active mai mic cu S lei în anul 2006 și cu S lei în anul 2007, calculul detaliat prezentându-l în Anexa nr. 5 la Raportul de inspecție fiscală generală.

În drept, sunt incidente prevederile Capitolului II „Formatul și conținutul situațiilor financiare anuale”, Secțiunea 7 „Reguli de evaluare” punctele 196 și 197 ale Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1752/2005, astfel:

„196. - Subvențiile se recunosc, pe o bază sistematică, drept venituri ale perioadelor corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenții urmează să le compenseze.

197. - (1) Subvențiile nu trebuie înregistrate direct în conturile de capital și rezerve.

(2) Subvențiile pentru active, inclusiv subvențiile nemonetare la valoarea justă, se înregistrează în contabilitate ca subvenții pentru investiții și se recunosc în bilanț ca venit amânat. Venitul amânat se înregistrează în contul de profit și pierdere pe măsura înregistrării cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor.”

Din aceste prevederi legale rezultă că petenta avea obligația să înregistreze lunar, pe măsura înregistrării cheltuielilor cu amortizarea, venituri aferente acestor subvenții proportional cu valoarea acestor subvenții din investițiile realizate.

În Anexa nr. 5 la Raportul de inspecție fiscală generală nr.din 29.01.2009, organele de inspecție fiscală au stabilit că veniturile din subvenții pentru investiții pe care petenta trebuia să le înregistreze lunar sunt acelea calculate prin aplicarea procentului rezultat din raportarea subvenției primite la valoarea de inventar a fiecărui mijloc fix la amortizarea lunară înregistrată. Au stabilit astfel că în anul 2006 contestatoarea trebuia să înregistreze lunar în contul 7584 „Venituri din subvenții pentru investiții” suma de S lei, însă a înregistrat doar S lei, cu S lei mai puțin. De asemenea, au stabilit că în anul 2007 contestatoarea trebuia să înregistreze lunar în contul 7584 „Venituri din subvenții pentru investiții” suma de S lei, însă a înregistrat doar S lei, cu S lei mai puțin.

În contestația formulată **S.C. “Y” S.A. jud. Iași** susține că nu datorează suplimentar impozit pe profit și majorări de întârziere, deoarece a înregistrat venituri din subvenții pentru investiții proportional cu amortizarea aferentă acestora trecută pe costuri, mai exact S lei în anul 2006, respectiv S lei în anul 2007.

Deoarece atât din Balanțele de verificare pentru anii 2006 și 2007 depuse la dosarul contestației de către organele de inspecție fiscală, cât și din cele depuse de contestatoare, rezultă că sumele înregistrate în contul 7584 „Venituri din subvenții pentru investiții” în anii 2006 și 2007 sunt cele specificate de petentă în contestație, organul de soluționare competent, cu adresa nr., a solicitat organelor de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași să precizeze de ce sumele înscrise în coloana 7 din Anexa nr. 5 la raportul de inspecție fiscală, reprezentând veniturile din subvenții pentru investiții înregistrate lunar de contestatoare, înmulțite cu 12 luni sunt mai mici decât rulajele contului 7584 „Venituri din subvenții pentru investiții” înscrise în Balanțele de verificare pentru anii 2006 și 2007.

În adresa de răspuns nr. acm/4859 din 22.04.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. 9399 din 24.04.2004, organele de inspecție fiscală menționează: „*veniturile lunare din subvenții sunt calculate în coloana 7 din anexa nr. 5 pentru mijloacele fixe în sold la 31.12.2005. Conform rulajului creditor al contului 131, în anul 2006 se efectuează intrări de subvenții de S lei și în 2007 de S lei, subvenții materializate tot în mijloace fixe a căror amortizare a fost inclusă în cont de venituri.*”

Această motivare a organelor de inspecție fiscală este în contradicție cu mențiunea de la pagina nr. 7 a Raportului de inspecție fiscală generală nr. potrivit căreia s-au analizat mijloacele fixe aferente finanțării nerambursabile încasată și rămasă de inclus în veniturile perioadei înregistrată în cont 131 „Subvenții guvernamentale pentru investiții” la data de 31.12.2007, conform listelor extrase din evidența contabilă a agentului economic privind valoarea totală a mijloacelor fixe lunare și a amortizării lunare înregistrate, extrase la data de 31.12.2006 și 31.12.2007.

De asemenea, s-a reținut faptul că în Anexa nr. 5 la raportul de inspecție fiscală apar și mijloace fixe achiziționate în anul 2006 – spectrometru cu număr de inventar 20475 – și în anul 2007 – cu numerele de inventar 20478 – 20496, a căror valoare subvenționată corespunde cu sumele înregistrate în creditul contului 131 „Subvenții guvernamentale pentru investiții” în anii 2006 și 2007.

Mai mult, organul de soluționare competent a constatat și erori de calcul în Anexa nr. 5 la raportul de inspecție fiscală. Astfel, totalul coloanei 6 pentru primele 10 mijloace fixe este de S lei față de S lei cât au înscris organele de inspecție fiscală.

Ca urmare a celor reținute, organul de soluționare competent nu se poate pronunța dacă diferențele de venituri aferente subvențiilor pentru mijloace fixe constatate de organele de inspecție fiscală pentru anii 2006 și 2007 sunt calculate corect.

Mai mult, având în vedere și faptul că la calculul diferenței de impozit pe profit stabilit de către organele de inspecție fiscală au fost avute în vedere și unele diferențe de cheltuieli, aspecte pe care însă petenta nu le contestă, urmează să se desființeze Decizia de impunere nr. din 29.01.2009 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală referitor la impozitul pe profit în sumă de S lei, precum și la majorările de întârziere în sumă de S lei, în conformitate cu prevederile art. 216, alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

“Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”, urmând ca organele de inspecție fiscală să reanalizeze situația impozitului pe profit pentru anii fiscali 2006 și 2007 ținând cont de cele precizate în prezenta decizie.

Se vor avea în vedere și Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 care la pct. 12.7. prevede:

“Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia,

inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”, precum și prevederile punctului 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.050/2004, care reglementează:

“În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat.”, cu mențiunea ca art. 185 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, a devenit prin republicare art. 216.

Organul fiscal va ține cont și de prevederile art. 47 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

“(2) Desființarea totală sau parțială, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage desființarea totală sau parțială a actelor administrative prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor principale anulate.”

2. Referitor la diferența de taxă pe valoarea adăugată în sumă de S lei aferentă importului de la Cortex Turcia conform D.V.I. nr., cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, se poate pronunța asupra dreptului de deducere al acestei sume, în condițiile în care din Raportul de inspecție fiscală generală nr. nu rezultă dacă au fost verificate toate condițiile de deducere.

În fapt, așa cum rezultă din Raportul de inspecție fiscală generală nr., **S.C. “Y” S.A. jud. Iași** a importat de la firma Cortex din Turcia fire texturate din poliester pentru care a întocmit D.V.I. nr. în care este înscrisă taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei.

Petenta a înscris la pagina 1, poziția 2 din Jurnalul de cumpărări al lunii ianuarie 2007 și a dedus suma de **S lei**, însă organele de inspecție fiscală nu au acordat drept de deducere pentru această sumă motivat de faptul că aceasta nu a achitat în vamă această sumă.

În drept, sunt incidente prevederile art. 157 alin. (3), alin. (4) și alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare, în vigoare la momentul înregistrării declarației vamale de import menționată mai sus:

„Plata taxei la buget

ART. 157

[...]

(3) Taxa pentru importuri de bunuri, cu excepția importurilor scutite de taxă, se plătește la organul vamal, în

conformitate cu reglementările în vigoare privind plata drepturilor de import.

(4) Prin derogare de la prevederile alin. (3), nu se face plata efectivă la organele vamale de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 153.

(5) Importatorii persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 153, evidențiază taxa aferentă bunurilor importate în decontul prevăzut la art. 156², atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă, în limitele și în condițiile stabilite la art. 145 - 147¹”.

În consecință, la momentul înregistrării declarației vamale de import menționate mai sus, taxa pe valoarea adăugată aferentă importurilor nu se plătește la organele vamale, ci se înscrie în decontul de TVA atât ca taxă pe valoarea adăugată colectată, cât și ca taxă pe valoarea adăugată deductibilă.

Potrivit pct. 81 din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“81. (1) În scopul aplicării prevederilor art. 157 alin. (4) din Codul fiscal, organele vamale nu vor solicita plata taxei pe valoarea adăugată pentru importuri de bunuri persoanelor care fac dovada că sunt înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal.

(2) În cursul perioadei fiscale importatorii care sunt persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, reflectă taxa pe valoarea adăugată aferentă acestor importuri în jurnalele pentru cumpărări pe baza declarației vamale de import sau, după caz, a actului constatator emis de autortitatea vamală. Contabil, taxa aferentă importului se înregistrează concomitent atât ca taxă colectată cât și ca taxă deductibilă. În decontul de taxă pe valoarea adăugată, taxa se evidențiază atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă în limitele și condițiile stabilite la art. 145, 146, 147 și 147¹ din Codul fiscal. [...]”

În consecință, deoarece la momentul înregistrării declarației vamale de import menționate mai sus contestatoarea era înregistrată în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, nu trebuia să plătească taxa pe valoarea adăugată aferentă importului la organele vamale, ci să o înscrie în decontul de TVA atât ca taxă pe valoarea adăugată colectată, cât și ca taxă pe valoarea adăugată deductibilă.

Potrivit art. 146 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare, în vigoare la momentul înregistrării declarației vamale de import menționată mai sus:

„Conditii de exercitare a dreptului de deducere

ART. 146 (1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:

[...]

d) pentru taxa datorată pentru importul de bunuri efectuat conform art. 157 alin. (4) și (5), să dețină declarația vamală de import sau actul constatator emis de organele vamale, care să menționeze persoana impozabilă ca importator al bunurilor în scopuri de taxă, precum și suma taxei datorate. De asemenea, persoana impozabilă trebuie să înscrie taxa pe valoarea adăugată ca taxă colectată în decontul aferent perioadei fiscale în care ia naștere exigibilitatea; [...]

Deoarece în Raportul de inspecție fiscală generală nr. din 29.01.2009 organele de inspecție fiscală nu menționează dacă petenta a înscris taxa pe valoarea adăugată din D.V.I. nr. 131/25.01.2007 ca taxă colectată în decontul aferent lunii ianuarie 2007, organul de soluționare competent nu se poate pronunța cu privire la dreptul de deducere al sumei de S lei înscrisă în jurnalul de cumpărări, fapt pentru care urmează a se desființa Decizia de impunere nr. privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală referitoare la taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei în conformitate cu prevederile art. 216 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, citat mai sus, urmând ca organele de inspecție fiscală să reanalizeze situația pentru aceeași perioadă și același tip de impozit ținând cont de cele precizate în prezenta decizie.

Se vor avea în vedere și prevederile punctului 12.7. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005, ale punctului 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.050/2004 și ale art. 47 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, citate mai sus.

3. Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de 1.821 lei, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, se poate pronunța asupra dreptului de deducere al acestei sume, în condițiile în care din documentele depuse de contestatoare la dosarul cauzei rezultă o altă situație de fapt decât cea prezentată de organele de inspecție fiscală.

În fapt, așa cum rezultă din Raportul de inspecție fiscală generală nr., **S.C. "Y" S.A. jud. Iași** a achiziționat de la firma **„Textil Color” Germania** coloranți dispersie pentru industria textilă în baza D.V.I. nr. 32/25.01.2007 în care este înscrisă taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei și în baza D.V.I. nr. în care este înscrisă taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei.

Aferent acestor tranzacții petenta a înscris la pagina 1, poziția 10 din Jurnalul de cumpărări al lunii ianuarie 2007 și a dedus suma **S lei**,

iar la pagina 1, poziția 9 din Jurnalul de cumpărări al lunii februarie 2007 a înscris și a dedus suma de **S lei**, însă organele de inspecție fiscală nu au acordat drept de deducere pentru aceste sume motivat de faptul că nu s-au aplicat măsurile de simplificare prin colectarea TVA în urma operațiunii de taxare inversă.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 146 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare, în vigoare la momentul înregistrării declarației vamale de import menționată mai sus:

„Conditii de exercitare a dreptului de deducere

ART. 146 (1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

[...]

c) pentru taxa achitată pentru importul de bunuri, altele decât cele prevăzute la lit. d), să dețină declarația vamală de import sau actul constatator emis de organele vamale, care să menționeze persoana impozabilă ca importator al bunurilor din punct de vedere al taxei, precum și documente care să ateste plata taxei de către importator sau de către altă persoană în contul sau;

d) pentru taxa datorată pentru importul de bunuri efectuat conform art. 157 alin. (4) și (5), să dețină declarația vamală de import sau actul constatator emis de organele vamale, care să menționeze persoana impozabilă ca importator al bunurilor în scopuri de taxă, precum și suma taxei datorate. De asemenea, persoana impozabilă trebuie să înscrie taxa pe valoarea adăugată ca taxă colectată în decontul aferent perioadei fiscale în care ia naștere exigibilitatea;

e) pentru taxa aferentă unei achiziții intracomunitare de bunuri:

1. să dețină o factură sau documentul prevăzut la art. 155¹ alin. (1); și

2. să înregistreze taxa ca taxă colectată în decontul aferent perioadei fiscale în care ia naștere exigibilitatea; [...]

Organul de soluționare competent a reținut faptul că în Raportul de inspecție fiscală generală nr. organele de inspecție fiscală menționează în cazul ambelor tranzacții „pentru importul de coloranți dispersie pentru industria textilă de la Textil Color Germania”, ceea ce ar conduce la concluzia că în speță ar fi vorba de două operațiuni de achiziții intracomunitare de bunuri, deoarece Germania este stat membru al Uniunii Europene. Însă, în copiile filelor din Jurnalul de cumpărări pentru lunile ianuarie și februarie 2007 existente la dosarul cauzei furnizorul Textil Color apare ca fiind din Elveția, caz în care tranzacțiile analizate ar fi importuri de bunuri și nu achiziții intracomunitare.

Indiferent de natura tranzacțiilor, condiția pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată referitoare la înscrierea

acesteia și în jurnalul de vânzări este comună și imperativ de îndeplinit în ambele cazuri.

Cu adresa înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr., ca răspuns la solicitarea organului de soluționare făcută prin adresa nr., **S.C. "Y" S.A. jud. Iași** a depus la dosarul contestației copii după Notele de contabilitate nr. în care apar:

- în luna 01.2007 – „442.6 = 442.7 - **S lei** – TVA PT. BUNURI CU DEC.VAMALE(EXTRACOM.)”
- în luna 02.2007 – „442.6 = 442.7 – **S lei** - TAXARE INVERSĂ PT. BUNURI ETRACOMUN.”

Din copiile filelor din Jurnalul de cumpărări pentru lunile ianuarie și februarie 2007 existente la dosarul cauzei rezultă că în sumele de mai sus sunt incluse și sumele reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă celor două tranzacții analizate de **S lei**, respectiv de **S lei**.

În ceea ce privește înregistrarea acestor sume în deconturile lunilor ianuarie și februarie 2007, contestatoarea susține că din eroare le-a înscris la rândul 3. „Achiziții intracomunitare de bunuri pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă)” în loc de rândul 4. „Bunuri și servicii achiziționate pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă), însă a rectificat această situație așa cum rezultă din adresa Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași nr. CM/63398/11.07.2007.

Într-adevăr, la dosarul contestației se află copii ale Deciziilor de corectare a erorilor materiale din DECONTUL de TVA pe lunile ianuarie și februarie 2007 nr. 702 și nr. 703 din 11.07.2007 care confirmă cele susținute de petentă.

Din cele prezentate s-ar putea concluziona că societatea contestatoare a respectat condiția de a înregistra taxa colectată aferentă acestor tranzacții, însă organul de soluționare nu poate să se pronunțe cu certitudine deoarece nu are posibilitatea de a verifica aceste înregistrări până la finele anului 2007, respectiv până la Bilanțul pe anul 2007, drept pentru care urmează a se desființa Decizia de impunere nr. din 29.01.2009 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei în conformitate cu prevederile art. 216, alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, citat mai sus, urmând ca organele de inspecție fiscală să reanalizeze situația pentru aceeași perioadă și același tip de impozit ținând cont de cele precizate în prezenta decizie.

Se vor avea în vedere și prevederile punctului 12.7. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005, ale punctului 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală,

aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.050/2004 și ale art. 47 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, citate mai sus.

4. Referitor la majorările de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în suma totală de S lei.

Prin Decizia de impunere privind obligații fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. emisă în baza Raportului de inspecție fiscală generală nr. acm organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina **S.C. "Y" S.A. jud. Iași** majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în suma de S lei, din care petenta contestă doar suma de **S lei**.

Având în vedere faptul că petenta nu a contestat modul de calcul al acestora și faptul că la punctele III.2. și III.3. din prezenta decizie s-a desființat Decizia de impunere privind obligații fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. referitor la taxa pe valoarea adăugată pentru neplata căroră s-au calculat aceste accesorii, urmează a se desființa decizia contestată și pentru acest capăt de cerere, potrivit principiului de drept **"accesoriul urmează principalul"**.

Pentru considerentele învederate, în temeiul art. 146 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și art. 216 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE:

Art. 1 Desființarea Deciziei de impunere nr. emisă în baza Raportului de inspecție fiscală generală nr. acm de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași, pentru suma totală de S lei reprezentând:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - taxa pe valoarea adăugată;
- S lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea

adaugată, urmând ca Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași, printr-o altă echipă decât cea care a întocmit decizia contestată, să reanalizeze situația de fapt pentru aceleași obligații bugetare și aceeași perioadă având în vedere cele reținute în cuprinsul prezentei decizii și actele normative incidente în materie în perioada verificată.

Art. 2 Serviciul secretariat - administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași - Activitatea de inspecție fiscală, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.