



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agentia Națională de Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice Covasna**



Str. Bem Jozsef, nr.9  
Sf. Gheorghe, Jud. Covasna  
Tel.: 0267-352566  
Fax: 0267-352643

**DECIZIA nr.-/2009**

privind soluționarea contestației formulată de  
S.C. X S.R.L.  
cu sediul în Sf. Gheorghe, str.--, nr.--, ap.--, jud. Covasna,  
înregistrată la D.G.F.P. Covasna sub nr.-/2009.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Covasna a fost sesizată de A.F.P. Sf. Gheorghe, Serviciului Inspecție Fiscală Persoane Juridice, prin adresa nr.-/2009, înregistrată la D.G.F.P. Covasna sub nr.-/2009, asupra contestației formulată de S.C. X S.R.L., înregistrată la A.F.P. Sfântu Gheorghe sub nr.-/2009.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.-/2009 și a Raportului de inspecție fiscală nr. --/2009, în sumă totală de ?? lei, compusă din :

- ?? lei, reprezentând TVA
- ?? lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA
- ?? lei, reprezentând impozit pe profit
- ?? lei, reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de prevederile art. 205 alin. (1), art. 206 și art. 209 alin. (1), lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, D.G.F.P. Covasna este investită, prin Compartimentul de soluționare a contestațiilor, să soluționeze pe fond contestația.

I. Prin contestația formulată de S.C. X S.R.L., se cere anularea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.-/2009 și a Raportului de inspecție fiscală nr. --/2009, în sumă totală de ?? lei, compusă din :

- ?? lei, reprezentând TVA
- ?? lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA
- ?? lei, reprezentând impozit pe profit
- ?? lei, reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

**În fapt** contestatoarea are ca obiect de activitate comerț cu amănuntul efectuat în afara magazinelor, standurilor, chioșcurilor și piețelor, făcându-se numai o prezentare în public a produselor destinate vânzării în diverse locații în țară și pentru cei prezenți se distribuie cadouri. Mărfurile au fost eliberate din gestiune și trecute pe cheltuieli pe baza proceselor verbale întocmite și semnate de către un angajat al societății sau de către administrator și pe baza bonurilor de consum.

**În drept** contestatoarea arată că conform art.128, alin.8, lit.e din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, nu constituie livrare de bunuri "e) acordarea în mod gratuit de bunuri ca mostre în cadrul campaniilor promoționale, pentru încercarea produselor sau pentru demonstrații la punctele de vânzare, alte bunuri acordate în scopul stimulării vânzărilor;" și colaborat cu art.21, alin.2, lit.d din din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările ulterioare, respectiv "d) cheltuielile de reclamă și publicitate efectuate în scopul popularizării firmei, produselor sau serviciilor, în baza unui contract scris, precum

*și costurile asociate producerii materialelor necesare pentru difuzarea mesajelor publicitare. Se includ în categoria cheltuielilor de reclamă și publicitate și bunurile care se acordă în cadrul unor campanii publicitare ca mostre, pentru încercarea produselor și demonstrații la punctele de vânzare, precum și alte bunuri și servicii acordate cu scopul stimulării vânzărilor;” în consecință bunurile respective intră ca cheltuială deductibilă fără limită.*

**II.** Organele de control din cadrul Administrației Finanțelor Publice Sfântu Gheorghe au efectuat un control la S.C. X S.R.L., unde au constatat că societatea a dedus TVA (?? lei) aferentă unor mărfuri și a înregistrat pe cheltuială în contul 6028 suma de ?? lei, reprezentând bunuri distribuite în mod gratuit către diverse persoane fizice. Bunurile respective au ieșit din gestiune sub formă de cadouri și trecute pe cheltuială pe baza proceselor verbale întocmite și semnate de către angajații societății sau de către administrator după caz și pe baza bonurilor de consum. Organul de control constată că bunurile distribuite nu fac parte din gama de produse comercializate de societate, neputând fii considerate astfel mostre, motiv pentru care nu a acordat drept de deducere aferent achiziționării bunurilor distribuite, respectiv le-a considerat livrări asimilate, conform art.128, alin.4, lit.b din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările ulterioare, și în consecință a calculat TVA și impozit pe profit suplimentar.

**III.** Având în vedere actele și documentele dosarului, susținerile contestatoarei, constatările organelor de inspecție, în raport cu actele normative incidente în cauză, se rețin următoarele :

**În fapt** contestatoarea are ca obiect de activitate comerț cu amănuntul efectuat în afara magazinelor, standurilor, chioșcurilor și piețelor, făcându-se numai o prezentare în public a produselor destinate vânzării în diverse locații în țară și pentru cei prezenți se distribuie cadouri. Bunurile care sunt distribuite ca cadouri pentru participanții la prezentări, indiferent dacă aceștia au achiziționat sau nu produsele comercializate așa cum reiese și din Nota explicativă dată de către administratorul societății. Totodată din Nota explicativă se reține că documentele justificative precum Procesele verbale și bonurile de consum sunt întocmite unilateral numai de către un angajat al societății sau de către administrator, neputându-se dovedi că bunurile distribuite ca cadouri au ajuns la participanții prezentărilor făcute de societate.

În contestație contestatoarea admite că, citez *“Organul fiscal a constatat corect că bunurile acordate nu constituie mostră pentru că bunurile distribuite nu fac parte din gama de produse comercializate de societate ... ”* în consecință organul de control în mod întemeiat nu a acceptat bunurile respective ca mostre și a calculat TVA și impozit pe profit suplimentar.

**În drept** în conformitate cu art.21, alin.4, lit.f din Legea 571/2003 și O.M.F.P 1850/2004 societățile au obligația să întocmească pentru înregistrarea operațiunilor economico-financiare, în momentul efectuării lor, în documente justificative, astfel documentele justificative trebuie să conțină următoarele elemente:

- denumirea documentului;
- denumirea și, după caz, sediul unității care întocmește documentul;
- numărul documentului și data întocmirii acestuia;

- menționarea părților care participă la efectuarea operațiunii economico-financiare (când este cazul);
- conținutul operațiunii economico-financiare și, atunci când este necesar, temeiul legal al efectuării acesteia;
- datele cantitative și valorice aferente operațiunii economico-financiare efectuate;
- numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care răspund de efectuarea operațiunii economico-financiare, ale persoanelor cu atribuții de control financiar preventiv și ale persoanelor în drept să aprobe operațiunile respective, după caz;
- alte elemente menite să asigure consemnarea completă a operațiunilor efectuate.

Societatea pentru descărcarea din gestiune a bunurilor distribuite a întocmit bonuri de consum și procese verbale, documente unilaterale, fără a se putea identifica ce bunuri a primit fiecare persoană, deasemenea neexistând nici semnătură vreunei persoane care a primit aceste bunuri, astfel nefiind nici o dovadă că aceste bunuri au fost distribuite cu titlu de cadouri.

Bunurile oferite drept cadou nu erau comercializate de societate și în consecință nu puteau să fie încadrate ca mostre și în conformitate cu art.49 din OG 99/2000 privind comercializarea produselor și serviciilor pe piață, cităm :

***"Este interzisă orice vânzare ori ofertă de vânzare de produse sau orice prestare ori ofertă de prestare de servicii făcută către consumator, care dă dreptul acestuia, cu titlu gratuit, imediat sau la un anumit termen, la o primă sub forma unor produse/servicii, în afara cazurilor în care acestea sunt identice sortimental cu produsele/serviciile cumpărate."*** coloborat cu art 17 din OG 99/2000 privind comercializarea produselor și serviciilor pe piață *"Este interzis oricărui comerciant să ofere sau să vândă produse în pierdere, cu excepția situațiilor prevăzute la art. 16 lit. a) - c), e)-i), precum și în cazul produselor aflate în pachete de servicii. Prin vânzare în pierdere, în sensul prezentei ordonanțe, se înțelege orice vânzare la un preț egal sau inferior costului de achiziție, astfel cum acesta este definit în reglementările legale în vigoare."*

Contestatoarea afirmă în contestație că cadouri acordate sunt pentru atragerea clienților, iar produsele acordate au dus la creșterea vânzărilor. Cadourile împărțite au valori cuprinse între ?? lei + TVA și până la ?? lei + TVA, astfel de exemplu în luna noiembrie 2007 s-au distribuit ca cadouri un număr de ?? de aspiratoare cu valoarea de ?? lei + TVA bucata. În ceea ce privește rezultatele financiar contabile ale societății cheltuielile cu mărfurile, cadourile și chiria sălilor depășesc veniturile realizate din aceasta activitate.

Conform afirmațiilor contestatoarei că cheltuielile înregistrate cu distribuirea cadourilor intră în categoria cheltuieli fără limită prevăzută la art.21, alin.2, lit.d din din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările ulterioare, respectiv *"d) cheltuielile de reclamă și publicitate efectuate în scopul popularizării firmei, produselor sau serviciilor, în baza unui contract scris, precum și costurile asociate producerii materialelor necesare pentru difuzarea mesajelor publicitare. Se includ în categoria cheltuielilor de reclamă și publicitate și bunurile care se acordă în cadrul unor campanii publicitare ca mostre, pentru încercarea produselor și demonstrații la punctele de*

*vânzare, precum și alte bunuri și servicii acordate cu scopul stimulării vânzărilor;*” se reține faptul că societatea a înregistrat cheltuielile cu distribuirea cadourilor pe contul 6028 "Cheltuieli privind alte materiale consumabile" și nu pe contul 623 "Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate" așa cum se arată și în textul de lege citat anterior.

Având în vedere cele de mai sus, că pe lângă faptul că oferirea de astfel de cadouri este interzisă de legiuitor, nu există nici dovadă că aceste produse au fost distribuite drept cadou, organele de control au considerat corect că aceste cheltuieli nu sunt aferente realizării de venituri și au calculat TVA și impozit pe profit suplimentar cu majorările de întârziere aferente.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 209 alin. (1) lit. a), art. 210 art. 213 și art. 216 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

#### **DECIDE :**

Respinge contestația formulată S.C. X S.R.L., cu sediul în Sf.Gheorghe, str.--, nr.--, ap.--, jud. Covasna, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.--/2009 și a Raportului de inspecție fiscală nr. --/2009, în sumă totală de ?? lei, ca neintemeiată.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Covasna, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV,