

## **Decizia nr. 130 emisa de DGFP in anul 2008**

Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara a fost sesizata de Administratia finantelor publice pentru contribuabili mijlocii asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.A. Petrosani**, cu sediul in Petrosani, str. Mihai Eminescu, nr. 15 - 17, judetul Hunedoara.

Contestatia a fost formulata impotriva **Deciziei de impunere nr. .../2008**, privind virarea la bugetul de stat a sumei de ... lei, reprezentand:

- ... lei - taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar;
- ... lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, art. 206 si art. 207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

**I. Prin contestatia formulata**, societatea sustine ca, pierderile peste normele tehnologice pentru consumul de energie termica si apa calda de consum au fost determinate de imprejurari obiective si anume:

- starea tehnica necorespunzatoare a retelelor de distributie cauzata de vechimea lor mare si implicit a uzurii fizice avansate;
- incapacitatea financiara de a inlocui retelele de distributie deteriorate.

Fata de cele sustinute, societatea contestatoare solicita anularea Deciziei de impunere nr. .../2008 referitoare la taxa pe valoarea adaugata, stabilita suplimentar ca urmare neacordarii dreptului de deducere a taxei aferenta valorii pierderilor de energie termica si apa, inregistrate peste nivelul cotelor aprobate.

**II. Prin raportul de inspectie fiscala, in baza caruia a fost emisa decizia de impunere contestata, organele de inspectie fiscala au consemnat urmatoarele:**

### **1. Referitor la taxa pe valoarea adaugata colectata**

In anul 2004, societatea a incasat subventii legate direct de pretul livrarilor efectuate, in suma totala de ... lei (rulaj creditor al contului **445.1 „Subventii pentru diferente de pret”**). In conformitate cu prevederile legale, baza de impozitare a TVA este constituita inclusiv din subventiile incasate, direct legate de pretul produselor.

In urma verificarii efectuate, organele de inspectie au constatat faptul ca, societatea nu a colectat, in totalitate, **taxa pe valoarea adaugata** pentru sumele incasate drept subventie, respectiv suma de ... lei.

**2. Referitor la taxa pe valoarea adaugata deductibila**, organele de inspectie au constatat urmatoarele:

**a) cu privire la TVA dedusa pentru energia termica achizitionata si livrata**

In perioada ... - ... 2004 societatea a achizitionat agent termic primar, in vederea vanzarii acestuia, astfel:

- cantitate achizitionata ... Gcal;
- cantitate facturata clientilor ...Gcal;

**Diferenta (pierdere) ... Gcal**

Valoarea pierderilor de energie termica, inregistrata peste nivelul cotelor aprobate de ANRSC, nerecuperata prin pretul de livrare este in suma de ... lei. Organele de inspectie fiscala nu au acordat drept de deducere pentru **taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei**, aferenta acestor pierderi.

**b) cu privire la TVA dedusa pentru apa achizitionata si livrata**

In perioada ... - ... 2004 societatea a achizitionat apa, in vederea vanzarii acesteia, astfel:

- cantitate achizitionata .. mc;
- cantitate facturata clientilor ... mc;

**Diferenta (pierdere) ... mc**

Valoarea pierderilor de energie termica, inregistrata peste nivelul cotelor aprobate de ANRSC, nerecuperata prin pretul de livrare este in suma de ... lei. Organele de inspectie fiscala nu au acordat drept de deducere pentru **taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei**, aferenta acestor pierderi.

Fata de cele constatate, organele de inspectie fiscala au stabilit, suplimentar, taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

Pentru neplata, in termen, a taxei pe valoarea adaugata, stabilita suplimentar, s-au calculat majorari si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

**III. Avand in vedere constatările organelor de control, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se desprind urmatoarele:**

**1. Referitor la taxa pe valoarea adaugata colectata**

Cauza supusa solutionarii este daca societatea comerciala avea obligatia de a colecta taxa pe valoarea adaugata pentru subventiile incasate, legate direct de pretul livrarilor efectuate.

**In fapt**, in anul 2004, societatea a incasat subventii legate direct de pretul livrarilor efectuate, in suma totala de ... lei (rulaj creditor al contului **445.1 „Subventii pentru diferente de pret”**).

In urma verificarii efectuate, organele de inspectie au constatat faptul ca, societatea nu a colectat, in totalitate, **taxa pe valoarea adaugata** pentru sumele incasate drept subventie, respectiv suma de ... lei.

**In drept**, art. 137 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede:

**„Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:**

**a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni;”**

Totodata, pct. 18 alin. (10 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, precizeaza urmatoarele:

**„Potrivit art. 137 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, subvențiile primite de la bugetul de stat, bugetele locale sau bugetul Comunitar, legate direct de prețul bunurilor livrate și/sau al serviciilor prestate, se includ în baza de impozitare. Exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată pentru aceste subvenții intervine la data încasării lor de la bugetul de stat, bugetele locale sau bugetul Comunitar. Se consideră că subvențiile sunt legate direct de preț dacă îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:**

**a) suma subvenției să depindă de volumul bunurilor livrate/serviciilor prestate;**

**b) suma subvenției să poată fi determinată înainte de desfășurarea activității.”**

Avand in vedere constatarile organelor de inspectie precum si prevederile legale invocate mai sus, se retine ca, in mod legal, organele de inspectie au calculat, suplimentar, **taxa pe valoarea adaugata colectata** in suma de ... lei, aferenta subventiilor incasate, legate direct de pretul livrarilor efectuate.

## **2. Referitor la taxa pe valoarea adaugata deductibila**

**Cauza supusa solutionarii este daca societatea comerciala avea obligatia de a recalcula si regulariza taxa pe valoarea adaugata dedusa initial, in conditiile in care aceasta inregistreaza pierderi peste normele legale in retelele de distributie a energiei termice si apa calda de consum**

**In fapt**, organele de inspectie fiscala au constatat ca, in perioada supusa controlului, societatea comerciala a inregistrat pierderi in sistemul de distributie al energiei termice si apei calde de consum, peste cotele aprobate de ANRSC, in valoare de ... lei, pierderi care nu sunt recuperate prin preturile de livrare.

Avand in vedere cele constatate, organele de inspectie fiscala concluzioneaza faptul ca, valoarea cantitatilor de agent termic si apa, peste pierderile tehnologice aprobate, nu a fost facturata beneficiarilor, constituind cheltuiala nedeductibila fiscal.

In aceste conditii, organele de inspectie fiscala au procedat la calcularea taxei pe valoarea adaugata in suma de .... lei, aferenta cheltuielilor nedeductibile, reprezentand depasirile consumurilor de agent termic si apa, peste normele legale, in conformitate cu prevederile art. 145 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

**In drept**, art. 145 alin. (3) lit. a) si alin. (5) lit. A), b) si c) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal prevede urmatoarele:

**“(3) Dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, orice persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul să deducă:**

**a) taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă; [...]**

De asemenea, art. 128 alin. (4) lit. d) prevede urmatoarele:

**“ Sunt asimilate livrărilor de bunuri efectuate cu plată următoarele operațiuni:**

**d) bunurile constatate lipsă din gestiune,[...].”**

Avand in vedere constatările organelor de inspectie precum si prevederile legale invocate mai sus, se retine ca, organele de inspectie, in mod legal, nu au acordat drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, intrucat, taxa pe valoarea adaugata aferenta intrarilor de bunuri si servicii este deductibila doar daca valoarea acestor intrari se regaseste in valoarea iesirilor.

Se retine, de asemenea, faptul ca, apararea contestatoarei formulata prin contestatie nu este relevanta si suficienta pentru ca sa demonstreze dreptul de a deduce taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, astfel contestatia urmeaza a fi respinsa, ca neintemeiata.

Pentru neplata, la termenele legale, a taxei pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei, stabilita suplimentar, au fost calculate **majorari si penalitati de intarziere** in suma totala de ... lei.

Se retine ca, stabilirea de majorari si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, in sarcina contestatoarei, reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut debitul de natura taxei pe valoarea adaugata, aceasta datoreaza si sumele cu titlu de dobanzi si penalitati de intarziere aferente.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 213 alin. (1) si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

### **DECIDE:**

**Respingerea**, ca neintemeiata, a contestatiei formulata de **SC X SA**, impotriva **Deciziei de impunere nr. .../2008**, privind virarea la bugetul de stat a sumei de ... lei, reprezentand:

- ... lei - taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar;
- ... lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Hunedoara in termen de 6 luni de la data comunicarii.