



**DECIZIA nr. 69/26.07.2011**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**S.C. G. S.R.L.,**

înregistrată la D.G.F.P. a județului V. sub nr. ../31.05.2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V. prin Compartimentul Soluționare Contestații a fost sesizată de către Activitatea de Inspecție Fiscală V.- Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Juridice 4 prin adresa nr. ../06.07.2011, înregistrată la registratura generală sub nr. ../12.07.2011, cu privire la contestația formulată de S.C. G. S.R.L., cu sediul în municipiul V., str.V. A., bl. ..., sc. ..., et. .. ap. ..., județul Vaslui CIF:RO., nr. înregistrare la RC V. sub nr. J37/./2008.

**Obiectul contestației**, înregistrată la D.G.F.P. V.sub nr.. din data de 31.05.2011 îl constituie decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspecția fiscală nr. F VS ../22.04.2011, emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. F VS ../22.04.2011, acte administrativ fiscale comunicate petentei sub semnătură la data de 06.05.2011 cu adresa nr. ../02.05.2011 și privește **suma de .. lei** din care:

- .. lei – **diminuire pierdere fiscală;**
- .. lei – **taxă pe valoarea adăugată;**
- .. lei – **majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.**

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1), art. 207 (1) și art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V. este investită să soluționeze contestația formulată de S.C. G. S.R.L. V..

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă:

În motivarea contestației, S.C. G. S.R.L. invocă următoarele:

-în mod eronat, organul de inspecție fiscală a stabilit diferența suplimentară cu titlul de taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de .. lei și accesoriile aferente în sumă de .. lei, prin raportul de inspecție fiscală nr. F VS ../22.04.2011 care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. F VS ../22.04.2011 precum și diminuarea pierderii fiscale cu suma de .. lei deoarece factura fiscală FV VIO nr. ../07.10.2010 emisă de S.C. I. SA în sumă totală de .. lei din care TVA în sumă de .. lei reprezentând chioșc alimentar a fost înregistrată corect în evidența contabilă și diferența constatată la control fiind numai în declarația 394 unde din eroare Sc G. nu a delarat această factură.

Pentru susținerea celor de mai sus societatea anexează:

- copia facturii nr. ../07.01.2010 emisă de S.C. I. SA V.;
- Jurnalul pentru cumpărări – luna 01/2010;
- Nota de intrare recepție pentru chioșcul alimentar;
- fișa analitică a contului 401;
- Raportul S.C. I. S.A, pentru clientul S.C. G..

II. Prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F VS ./22.04.2011, emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. F VS ./22.04.2011, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina S.C. G. S.R.L. obligații fiscale în sumă de ... lei, reprezentand:

- .. lei – taxă pe valoarea adăugată;
- .. lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;

Diferența suplimentară de plată cu titlul de taxă pe valoarea adăugată stabilită de inspecția fiscală se datorează următoarelor deficiențe:

- în semestrul I 2010, conform declarației 394 societatea verificată a făcut achiziții de la S.C. I. SA V. în valoare totală de .. lei cu TVA aferentă în sumă de .. lei dar a recepționat mărfuri în valoare de .. cu tva aferentă de .. lei; și **diferență în sumă de .. lei cu tva aferentă în sumă de .. lei** neînregistrată ca mărfuri aprovizionate;

- **suma de .. lei** = TVA stabilită la control ca TVA colectată aferentă veniturilor estimate de realizat în sumă de .. lei;

- suma de .. lei = tva colectată neînregistrată aferentă veniturilor în sumă de .. lei realizate în luna septembrie 2009 și veniturilor în sumă de .. lei realizate în luna octombrie 2009;

- suma de .. lei tva neadmisă la deducere aferentă achizițiilor de la furnizori inactivi în valoare de .. lei.

Baza legală invocată de organul de inspecție fiscală: Legea 571/2003 privind Codul fiscal, art. 11 alin. 1<sup>2</sup>, art. 152 alin. (1) și O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, art. 67 alin. (2).

Pentru neplata la scadență a obligației fiscale în sumă de .. lei, tva de plată stabilită suplimentar la control, organul de inspecție fiscală a calculat, până la data de 15.04.2011, majorări de întârziere în sumă de .. lei, în conformitate cu prevederile art. 119 alin. (1) și 120 alin. (7) și 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

**II.1. Referitor la impozitul pe profit** prin actele administrativ fiscale atacate organul de inspecție fiscală a reținut următoarele:

Perioada verificată: 25.06.2008-31.12.2010:

Concluziile organului de inspecție fiscală:

Pentru perioada 25.08.2008-31.12.2009 – nu s-au constatat diferențe;

Pentru anul 2010 când societatea a înregistrat pierdere contabilă în sumă de .. lei, organul de inspecție fiscală a considerat nedeductibile cheltuieli în sumă de .. lei din care :

- suma de .. lei- cheltuieli cu comisioane bancare;
- suma de .. lei- alte cheltuieli de exploatare;
- suma de .. lei- venituri estimate de realizat;
- suma de .. lei cheltuieli cu dobânzi bancare;

- suma de .. lei diferență venituri la mărfuri nerecepționate de la I. SA, conform declarației D394, și prin urmare a stabilit că pierderea fiscală în anul 2010 este 0 (zero) lei și a emis în acest sens Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecția fiscală nr. ./18.04.2011.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, motivele invocate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, invocate de contestatoare și organele de inspecție fiscală, se reține:

Prin contestația nr./30.05.2011, înregistrată la DGFP V. sub nr. . din data de 31.05.2011 și la A.I.F. V. sub nr. ./01.06.2011, formulată inițial împotriva Raportului de Inspecție Fiscală nr. FVS ./22.04.2011 adus la cunoștință contestatoarei cu adresa nr. ./02.05.2011, societatea susținea că:

- taxa pe valoarea adăugată aferentă lunilor septembrie și octombrie 2009 a fost stabilită în mod eronat, diferența fiind în sumă de .. lei;

- factura nr. ./07.01.2010 în sumă totală de .. lei, reprezentând cv chioșc alimentar, a fost înregistrată dar nu a fost delacrată prin declarația D394 ;  
- s-a luat în calcul suma de .. lei cu tva de 621 lei ca fiind mărfuri de la diverși furnizori netrecute în contabilitate luate tot din D394, „dar nu am avut relații cu astfel de furnizori „.

Prin adresa nr. ./27.06.2011, organul de inspecție fiscală comunică societății că „atunci când sunt avute în vedere creanțe fiscale, contestația se întocmește împotriva Deciziei de impunere și nu împotriva Procesului verbal”.

Ca urmare, societatea a revenit cu adresa nr. ./28.06.2011 în care menționează că se îndreaptă împotriva deciziei de impunere nr. ./22.04.2011 prin care s-au stabilit obligațiile fiscale totale în sumă de .. lei din care TVA de plată în sumă de .. lei și accesorii aferente în sumă de .. lei din care contestă suma totală de .. lei din care TVA de plată în sumă de .. lei și accesorii în sumă de 656 și totodată contestă și diminuarea pierderii fiscale cu suma de .. lei.

**Referitor taxa pe valoarea adăugată în sumă de .. lei, majorări de întârziere la plată în sumă de 656 lei și diminuarea pierderii fiscale cu suma de .. lei**

**Cauza supusă soluționării DGFP V. prin Compartimentul Soluționare Contestații este să se pronunțe dacă au fost stabilite corect și legal în sarcina S.C. G. S.R.L. obligațiile fiscale suplimentare de plată în sumă de .. lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată în sumă de .. lei și majorări și penalități de întârziere la plată în sumă de 656 lei și totodată s-a diminuat pierderea fiscală cu suma de .. lei în condițiile în care organul de inspecție fiscală a constata că societatea nu a declarat tranzacția prin declarația 394 "Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național"**

**În fapt**, inspecția fiscală ca urmare a verificării declarației 394 "Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național" a constata că în trimestrul I-2010 societatea a achiziționat de la S.C. I.SA Vaslui mărfuri în sumă de .. lei cu tva aferentă în sumă de .. lei și a recepționat mărfuri în sumă .. lei cu tva aferentă în sumă de .. lei stabilind o diferență nedeclarată .. lei cu tva aferentă în sumă de .. lei și prin urmare nu are drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată și să deducă cheltuielile aferente în sumă de .. lei.

Societatea susține că în fapt este vorba de factura fiscală seria FV VIO nr. ./07.01.2010 în sumă totală de .. lei din care TVA în sumă de .. lei reprezentând contravaloare chioșc alimentar pe care l-a înregistrat în evidența contabilă ca mijloc fix, însă întrădevar nu a delarat prin declarația 394 "Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național", tranzacția.

Din analiza fișei contului 401 și a balanței de verificare pe luna ianuarie 2010 și a jurnalului pentru cumpărări pentru luna ianuarie 2010 rezultă că S.C. G. SRL a înregistrat factura nr. ./07.01.2010 prin înregistrarea 2121, 4426=401 cu suam de . lei.

**În drept**, în ceea ce privește regimul deducerilor, pentru perioada verificată, în speță sunt aplicabile prevederile art.145 și art.146 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale Normelor metodologice de aplicare a acestor articole, aprobate prin HG nr. 44/2004, care stipulează:

Codul fiscal:

**"Art. 145. - (1) Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.**

**(2) Orice persoană impozabilă are dreptul sa deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:**

**a) operațiuni *taxabile*;**

(...)."

Normele metodologice:

"45. (4) Pentru exercitarea dreptului de deducere prevăzut la alin. (1) si (2) trebuie îndeplinite următoarele cerințe:

a) *bunurile respective urmează a fi utilizate pentru operațiuni care dau drept de deducere;*

b) *persoana impozabilă trebuie să dețină o factură fiscală sau un alt document legal aprobat prin care să justifice suma taxei pe valoarea adăugată aferente bunurilor achiziționate."*

Codul fiscal:

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

**a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul sau, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5);**

**(2) Prin norme se vor preciza cazurile în care documentele sau obligațiile, altele decât cele prevăzute la alin. (1), se vor prezenta sau îndeplini pentru a justifica dreptul de deducere a taxei."**

Normele metodologice:

*"46. (1) Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevăzute la art. 146 alin. (1) din Codul fiscal sau cu alte documente care să conțină cel puțin informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, cu excepția facturilor simplificate prevăzute la pct. 78. În cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii exemplarului original al documentului de justificare, beneficiarul va solicita furnizorului/prestatorului emiterea unui duplicat al facturii pe care se va menționa că înlocuiește factura inițială*

În ceea ce privește calcularea impozitului pe profit, sunt aplicabile prevederile art. 19 și 21 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, precum și prevederile pct. 12 și 22. din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 cu modificările și completările ulterioare, astfel:

**„Art. 19**

**(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare."**

Norme metodologice

*„12. Veniturile și cheltuielile care se iau în calcul la stabilirea profitului impozabil sunt cele înregistrate în contabilitate potrivit reglementărilor contabile date în baza Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și orice alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor, din care se scad veniturile neimpozabile și se adaugă cheltuielile nedeductibile conform prevederilor art. 21 din Codul fiscal."*

Cod fiscal

**Art. 21 „ (1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare."**

Față de aceste prevederi legale se reține că pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor, **persoană impozabilă trebuie să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) și să facă dovada că acestea sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile** iar pentru a fi deductibile **cheltuielile trebuie să fie efectuate în scopul realizării de venituri și să fie justificate cu documente justificative legal întocmite.**

Din analiza raportului de inspecție fiscală nu poate fi reținută în sarcina societății verificate nerespectarea acestor prevederi legale.

Totodată se reține că în conformitate cu art. 53 din Codul de procedura fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare contribuabilii sunt obligați să furnizeze periodic organelor fiscale informații referitoare la activitatea desfășurată prin completarea unei declarații pe proprie răspundere. Natura informațiilor, periodicitatea, precum și modelul declarațiilor se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

În ceea ce privește completarea și depunerea declarației 394 "Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național", OMFP nr. 702/ 14.05.2007 prin care s-au aprobat Instrucțiunile de completare a formularului 394 "Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național" cod MEF 14.13.01.02/ precizează:

*„In cazul în care, după depunerea declarației, persoana impozabilă constată existența unor omisiuni în datele declarate sau în cazul în care una sau mai multe facturi sunt emise în cursul unui semestru dar sunt primite de beneficiarul tranzacției după data depunerii declarației, persoana impozabilă trebuie să depună o nouă declarație corect completată care înlocuiește declarația informativă depusă inițial.*

Față de cele de mai sus, organul de soluționare a conterstațiilor din cadrul DGFP V. reține că în fapt S.C. G. SRL V. a îndeplinit toate condițiile prevăzute de Codul fiscal pentru deducerea taxei pe valoarea adăugată în sumă de .. lei aferentă facturii fiscale nr. ...01.07.2010 emisă de S.C. I. SA V. dar și faptul că pierderea fiscală înregistrată în anul 2010 nu a fost influențată cu cheltuielile în sumă de .. lei cum susține organul de inspecție fiscală și pe cale de consecință contestația va fi admisă pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de .., accesoriile aferente tva în sumă de .. lei precum și în ceea ce privește diminuarea pierderii fiscale înregistrată în anul 2010 cu suma de .. lei.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor, art. 205, art. 207, art. 209 alin. (1) lit. a) art. 210, art.216 alin (1) și art. 218 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură iscală, republicată, se:

## **DECIDE**

**1. Admiterea contestației formulată de S.C. G. SRL și anularea parțială a Deciziei de impunere nr. ./22.04.2011 privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, pentru **suma de .. lei** din care:**

- **.. lei – taxă pe valoarea adăugată;**
- **.. lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.**

Precum și anularea parțială a dispoziției privind măsurile stabilite de inspecția fiscală nr. ./18.04.2011 pentru suma de .. lei **reprezentând diminuare pierdere fiscală.**

**2. Comunicarea Deciziei de soluționare a contestației către S.C. G.S.R.L. cu domiciliu fiscal în V., str. V. A., bl. 1.., sc. .., et. .., ap. .., juețul V., respectiv Activitatea de Inspecție Fiscală V.pentru a fi dusă la îndeplinire.**

**3. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul V. în termen de 6 luni de la data luării la cunoștință.**

**DIRECTOR EXECUTIV,**