

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Hunedoara.**

DECIZIA NR. 104 / 2007

**privind modul de solutionare a contestatiei formulata de S.C.
XS.R.L. H..., inregistrata la D.G.F.P. a judetului Hunedoara, sub
nr. .../2007.**

Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara a fost sesizata, de catre Activitatea de inspectie fiscala, asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.**, cu sediul in ... str. ... nr. ... ap. ... judetul ...

Contestatia, depusa si inregistrata sub nr. .../2007, a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. .../2007, emisa de Activitatea de inspectie fiscala si se refera la suma de ... lei, reprezentand:

- ... lei - impozit pe profit stabilit suplimentar;
- ... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei - taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar;
- ... lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

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, petenta sollicita :

- **exonerarea de la plata obligatiilor catre bugetul statului cuprinse in Decizia de impunere nr. .../2007 ;**

- **anularea Raportului de inspectie fiscala, inregistrat sub nr. .../2007.**

Petitionara motiveaza contestatia formulata, astfel :

1. Referitor la impozitul pe profit in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente de ... lei

Majorarea bazei impozabile cu suma de ... lei, aferenta unor asa zise venituri neinregistrate, nu are corespondent real in prevederile art. 19 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, referitoare la determinarea profitului impozabil.

Cheltuielile cu amenajarea (repararea) biroului functional si a incintei depozitului, sunt cheltuieli efectuate in scopul realizarii veniturilor, astfel ca impozitul pe profit in suma de ... lei, nu are temeinicie legala.

2. Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente de ... lei

Creanta fiscala privind taxa pe valoarea adaugata si obligatiile anexe, ca obligatii suplimentare in suma totala de ... lei, s-au determinat in contradictie cu prevederile art. 13 - 14 si art. 64 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, in sensul ca:

- organele de inspectie nu au acordat drept de deductie pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, aferenta bunurilor achizitionate si aflate in stoc, la data la care societatea comerciala a fost înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, conform art. 145 alin. (11) si (12) din Codul fiscal;

- in mod eronat, organele de inspectie, au calculat taxa pe valoarea adaugata, in suma de ... lei, aferenta materialelor aprovizionate, pentru care nu au fost intocmite documente de iesire din gestiune, intrucat aceste materiale au fost utilizate pentru executarea in luna ...2007 a unor lucrari de amenajare a biroului functional si a incintei depozitului societatii.

Avand in vedere cele aratate mai sus, societatea comerciala solicita admiterea contestatiei asa cum a fost formulata.

II. Prin raportul de inspectie fiscala, inregistrat sub nr. .../2007, care a stat la baza Deciziei de impunere nr. .../2007, organele de inspectie fiscala, au consemnat urmatoarele:

1. Referitor la impozitul pe profit in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente de ... lei

In urma inventarierii efectuate la data de ...2007, societatea comerciala a constatat o diferenta de ... lei, intre valoarea stocului de

marfa inregistrat in evidenta contabila si valoarea stocului inventariat faptic.

Administratorul societatii arata ca, aceasta diferenta provine ca urmare neintocmirii documentelor de iesire din gestiune pentru bunurile folosite pentru amenajari interioare la imobilul proprietate personala si la biroul de la depozitul societatii, lucrari efectuate in luna ... 2007.

Marfa constatata lipsa (pentru care nu au fost intocmite documente de iesire din gestiune) a fost considerata de catre organele de inspectie, ca fiind vanduta.

Organele de inspectie au procedat la recalcularea bazei de impunere privind impozitul pe profit functie de diferenta de venituri neinregistrata, stabilita in urma inventarierii.

In urma recalcularii bazei de impunere, organele de inspectie au calculat impozit pe profit, suplimentar, in suma de ... lei si majorari de intarziere de ... lei.

2. Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente de ... lei

In luna ... 2004, societatea a depasit cifra de afaceri de ..., astfel ca, aceasta trebuia sa solicite inregistrarea ca platitor de TVA iar din luna ... 2004, sa aplice regimul normal te taxa pe valoarea adaugata.

Societatea comerciala dobandeste calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de ...2005.

Pentru perioada ... 2004 - ... 2005, organele de inspectie au calculat asupra veniturilor realizate in aceasta perioada, taxa pe valoarea adaugata colectata, in suma de ... lei.

De asemenea, marfa constatata lipsa, in suma de ... lei (pentru care nu au fost intocmite documente de iesire din gestiune) a fost considerata de catre organele de inspectie, ca fiind vanduta, fapt pentru care organele de inspectie au calculat taxa pe valoarea adaugata colectata, in suma de ... lei.

Avand in vedere cele constatate, s-a stabilit, suplimentar, taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

Pentru neplata in temen a taxei pe valoarea adaugata s-au calculate majorari de intarziere de ... lei.

III. Avand in vedere constatarile organelor de control, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada supusa

verificarii, invocate de societatea contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

1. Referitor la impozitul pe profit in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente de ... lei

Cauza supusa solutionarii este daca sunt deductibile, la calculul profitului impozabil, cheltuielile cu bunurile de natura stocurilor constatate lipsa din gestiune.

In fapt, in urma efectuării inventarierii societatea comerciala a constatat o lipsa din gestiunea de marfuri in suma totala de ... lei.

Din nota explicativa data de administratorul societatii comerciale rezulta ca, bunurile constatate lipsa din gestiune au fost utilizate pentru amenajari interioare la un imobil aflat in proprietatea sa. Totodata, administratorul societatii precizeaza faptul ca nu s-au intocmit documente care sa justifice iesirea din gestiune a acestor bunuri.

In drept, art. 21 alin. (4) lit. c) si lit. e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza urmatoarele:

“Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

[...]

c) cheltuielile privind bunurile de natura stocurilor sau a activelor corporale constatate lipsă din gestiune ori degradate, neimputabile, pentru care nu au fost încheiate contracte de asigurare, precum și taxa pe valoarea adăugată aferentă, dacă aceasta este datorată potrivit prevederilor titlului VI. Nu intră sub incidența acestor prevederi stocurile și mijloacele fixe amortizabile distruse ca urmare a unor calamități naturale sau a altor cauze de forță majoră, în condițiile stabilite prin norme; [...]

[...]

e) cheltuielile făcute în favoarea acționarilor sau asociaților, altele decât cele generate de plăți pentru bunurile livrate sau serviciile prestate contribuabilului, la prețul de piață pentru aceste bunuri sau servicii;”

De asemenea, pct. 43 lit. b) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, prevede:

„43. Sunt considerate cheltuieli făcute în favoarea participanților urmatoarele:

[...]

b) bunurile, mărfurile și serviciile acordate participanților, precum și lucrările executate în favoarea acestora;”

Avand in vedere cele aratate mai sus, se retine ca, in mod legal, organele de inspectie fiscala au calculat, suplimentar, impozitul pe profit in suma de ... lei, aferent bunurilor de natura stocurilor, constatate lipsa din gestiune.

In ceea ce priveste suma de ...lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, se retine ca stabilirea de majorari aferente acestui impozit, in sarcina contestatoarei, reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul.

Deoarece, in sarcina contestatoarei a fost retinut debitul de natura impozitului pe profit, iar prin contestatie nu se prezinta argumente privind modul de calcul al majorarilor, societatea comerciala datoreaza si suma de 62 lei, cu titlu de majorari aferente acestui impozit, in conformitate cu prevederile art. 115 si art.116 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

2. Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente de ... lei

a) Cu privire la taxa calculata ca urmare faptului ca, societatea comerciala nu a solicitat înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată

In fapt, organele de inspectie au constatat ca, in luna ...2004, societatea a depasit cifra de afaceri de ..., astfel ca, aceasta trebuia sa solicite inregistrarea ca platitor de TVA.

Societatea comerciala dobandeste calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de ...2005.

Organele de inspectie consemneaza faptul ca, societatea trebuia sa aplice regimul normal de taxa pe valoarea adaugata, incepand cu luna ... 2004.

Pentru perioada ... 2004 - ... 2005, organele de inspectie au calculat asupra veniturilor realizate in aceasta perioada, taxa pe valoarea adaugata colectata, in suma de ... lei.

In drept, art. 152 alin. (1) si alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prevede urmatoarele:

“(1) Sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată persoanele impozabile a căror cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 2 miliarde lei, denumit în continuare plafon de scutire, dar acestea pot opta pentru aplicarea regimului normal de taxă pe valoarea adăugată.[...]”

(3) Persoanele impozabile, care depășesc în cursul unui an fiscal plafonul de scutire, sunt obligate să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal, în termen de 10 zile de la data constatării depășirii. Pentru persoanele nou-înființate, anul fiscal reprezintă perioada din anul calendaristic, reprezentată prin luni calendaristice scurse de la data înregistrării până la finele anului. Frațiunile de lună vor fi considerate o lună calendaristică întreagă. Persoanele care se află în regim special de scutire trebuie să țină evidența livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii, care intră sub incidența prezentului articol, cu ajutorul jurnalului pentru vânzări. Data depășirii plafonului este considerată sfârșitul lunii calendaristice în care a avut loc depășirea de plafon. Până la data înregistrării ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal se va aplica regimul de scutire de taxă pe valoarea adăugată. În situația în care se constată că persoana în cauză a solicitat cu întârziere atribuirea calității de plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal, autoritatea fiscală este îndreptățită să solicite plata taxei pe valoarea adăugată pe perioada scursă între data la care persoana în cauză avea obligația să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal și data de la care înregistrarea a devenit efectivă, conform procedurii prevăzute prin norme.”

De asemenea pct. 56 alin. (4) și alin. (5) din Normele metodologice de aplicare a [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, prevede următoarele:

„(4) În cazul persoanelor impozabile care au depășit plafonul de scutire, dar nu au solicitat înregistrarea ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată în regim normal, conform prevederilor [art. 152](#) alin. (3) din Codul fiscal, organele fiscale vor proceda astfel:

a) în situația în care abaterea de la prevederile legale se constată înainte de înregistrarea persoanelor impozabile ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, organul fiscal va solicita plata taxei pe valoarea adăugată pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze pe perioada scursă între data la care avea obligația să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal și data constatării abaterii. Pe perioada cuprinsă între data constatării de către organele

fiscale a nerespectării obligației de a solicita înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată și data înregistrării efective, persoana impozabilă aplică regimul special de scutire prevăzut de **art. 152** din Codul fiscal, însă are obligația de a plăti la buget taxa pe care ar fi trebuit să o colecteze pentru livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în această perioadă;

b) în situația în care abaterea de la prevederile legale se constată ulterior înregistrării ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată a persoanei impozabile, organele fiscale vor solicita plata la buget a taxei pe valoarea adăugată pe care persoana impozabilă ar fi avut obligația să o colecteze pe perioada scursă între data la care avea obligația să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată în regim normal și data la care înregistrarea a devenit efectivă.

(5) În ambele situații prevăzute la alin. (4), la data înregistrării ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, persoana impozabilă beneficiază de dreptul de deducere aferent bunurilor achiziționate, conform **art. 145** alin. (11) și (12) din Codul fiscal. Taxa pe valoarea adăugată dedusă se înscrie în primul decont de taxă pe valoarea adăugată depus la organul fiscal.”

Potrivit art. 145 alin. (11) și alin. (12) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, se prevede:

„(11) Orice persoană impozabilă, care a aplicat regimul special de scutire prevăzut la **art. 152**, și ulterior trece la aplicarea regimului normal de taxă pe valoarea adăugată, are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată la data înregistrării ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, dacă sunt îndeplinite condițiile prevăzute la alin. (12), pentru:

a) bunuri de natura stocurilor, conform reglementărilor contabile, care se află în stoc la data la care persoana respectivă a fost înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată;

b) bunuri de natura mijloacelor fixe, care au fost achiziționate cu cel mult 90 de zile anterior datei de înregistrare ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată.

(12) Pentru exercitarea dreptului de deducere prevăzut la alin. (11), trebuie îndeplinite următoarele condiții:

a) bunurile respective urmează a fi folosite pentru operațiuni cu drept de deducere;

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

Potrivit Notei de contabilitate nr. .../2005 (luna în care societatea a fost înregistrată ca platitor de taxă pe valoarea adăugată), anexată la dosarul cauzei, societatea comercială și-a exercitat dreptul de deducere pentru taxă pe valoarea adăugată în suma de ... lei, aferentă bunurilor aflate în stoc la data de2005, în condițiile art. 145 alin. (11) și (12) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Având în vedere cele arătate mai sus, se reține că, în mod legal a fost calculată taxa pe valoarea adăugată colectată în suma de ... lei, pentru perioada ... 2004 - ... 2005, asupra veniturilor realizate în această perioadă.

b) Cu privire la taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor constatate lipsă din gestiune

In fapt, în urma inventarierii, societatea comercială a constatat o diferență de ... lei, între valoarea stocului de marfă înregistrat în evidența contabilă și valoarea stocului inventariat faptic.

Administratorul societății arată că, această diferență provine ca urmare neîntocmirii documentelor de ieșire din gestiune pentru bunurile folosite pentru amenajări interioare la imobilul proprietate personală.

Pentru bunurile constatate ca lipsă din gestiune, organele de inspecție au calculat taxa pe valoarea adăugată colectată, în suma de ... lei.

In drept, art. 128 alin. (4) lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede următoarele:

“(4) Sunt asimilate livrărilor de bunuri efectuate cu plată următoarele operațiuni:[...]

d) bunurile constatate lipsă din gestiune, cu excepția celor la care se face referire la alin. (8) lit. a) - c).”

Având în vedere cele arătate mai sus, se reține că, în mod legal, organele de inspecție fiscală au calculat, suplimentar, taxa pe valoarea adăugată în suma de ... lei.

În ceea ce privește suma de ... lei, reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, se reține că stabilirea de majorări aferente acestei taxe, în sarcina contestatoarei, reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul.

Deoarece, in sarcina contestatoarei a fost retinut debitul de natura taxei pe valoarea adaugata, iar prin contestatie nu se prezinta argumente privind modul de calcul al majorarilor, societatea comerciala datoreaza si suma de ... lei, cu titlu de majorari aferente acestei taxe, in conformitate cu prevederile art. 115 si art.116 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

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

DECIDE:

Respingerea contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.**, ca neintemeiata.

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