

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**Directia Generala a Finantelor Publice a**  
**judetului Hunedoara**

**DECIZIA NR. 65 / 2007**

**privind modul de solutionare a contestatiei formulata de SC X S.A.**  
**O..., inregistrata la D.G.F.P. a judetului Hunedoara, sub nr. .../2007**

Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara a fost sesizata asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.A.**, cu sediul in O..., str. ... nr. ..., judetul Hunedoara.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. .../2007, 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 contestatoare solicita anularea Deciziei de impunere nr. .../2007, intrucat, in calculatiile de pret pentru livrarea apei, aprobate de Consiliului Local, inaintate catre A.N.R.S.C., nu s-a acceptat, includerea, pierderilor peste cele prevazute in STAS.

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

Au fost analizate pierderile societatii aferente activitatii de captare si distributie apa, rezultand urmatoarele:

- in perioada supusa verificarii, societatea comerciala a achizitionat cantitatea de ... mii mc de apa;

- in aceeași perioadă, societatea comercială a livrat cantitatea de ... mii mc apă, cu ... mii mc mai puțin decât cantitatea aprovizionată;
- cantitatea de apă nelivrată, reprezintă pierderi înregistrate în sistemul de distribuție al apei;
- în perioada supusă verificării, societatea a dedus integral taxa pe valoarea adăugată înscrisă în facturile fiscale pe baza cărora a fost achiziționată apa.

Societatea comercială a înregistrat pierderi, peste normele legale, în valoare de ... lei, pierderi care nu sunt recuperate prin prețul de livrare al apei, astfel ca organele de inspecție nu au acordat drept de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată aferentă, în sumă de ... lei.

Pentru neplata, în termen, a taxei pe valoarea adăugată, s-au calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei și penalități de întârziere de ... lei.

**III. Având în vedere constatările organelor de control, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se desprind următoarele:**

**Cauza supusă soluționării este dacă societatea comercială avea obligația de a recalcula și regulariza taxa pe valoarea adăugată dedusă inițial, în condițiile în care aceasta înregistrează pierderi peste normele legale în rețeaua de captare și distribuție a apei**

**În fapt**, organele de inspecție fiscală au constatat că, în perioada supusă controlului, societatea comercială a înregistrat pierderi în sistemul de distribuție al apei, peste normele legale, în valoare de ... lei, pierderi care nu sunt recuperate prin prețul de livrare al apei.

Având în vedere cele constatate, organele de inspecție fiscală concluzionează faptul că, valoarea cantităților de apă, peste pierderile tehnologice normate, nu a fost facturată beneficiarilor, constituind cheltuiala nedeductibilă fiscal.

În aceste condiții, organele de inspecție fiscală au procedat la calcularea taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, aferentă cheltuielilor nedeductibile, reprezentând depășirile consumului de apă, peste normele legale, în conformitate cu prevederile art. 145 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

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

**“(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; [...]

(5) Orice persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată pentru:

a) operațiunile prevăzute la [art. 128](#) alin. (9) lit. e) și f) și [art. 129](#) alin. (4), dacă acestea sunt afectate realizării operațiunilor prevăzute la alin. (3) și (4);

b) operațiunile prevăzute la [art. 128](#) alin. (7) și (8), dacă □espect valoarea adăugată ar fi aplicabilă transferului □espective;

c) operațiunile prevăzute la [art. 128](#) alin. (9) lit. a) – c), în măsura în care acestea rezultă din operațiunile prevăzute la alin. (3) și (4);”

De asemenea, art. 128 alin. (9) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prevede:

„Nu constituie livrare de bunuri, în sensul alin. (1):

a) bunurile distruse ca urmare a unor calamități naturale sau a altor cauze de forță majoră;

b) bunurile de natura stocurilor degradate calitativ, care nu mai pot fi valorificate în condițiile stabilite prin norme;

c) perisabilitățile, în limitele prevăzute prin lege;

d) bunurile acordate gratuit din rezerva de stat, ca ajutoare umanitare externe sau interne;

e) acordarea în mod gratuit de bunuri ca mostre în cadrul campaniilor publicitare, pentru încercarea produselor sau pentru demonstrații la punctele de vânzare, alte bunuri acordate în scopul stimulării vânzărilor;

f) acordarea de bunuri, în mod gratuit, în cadrul acțiunilor de sponsorizare, de mecenat, de protocol, precum și alte destinații prevăzute de lege, în condițiile stabilite prin norme.”

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 stabilita suplimentar, au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere 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 **S.C. X S.A.** impotriva Deciziei de impunere nr. .../2007, pentru suma 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 comunicarea acesteia, conform prevederilor legale in vigoare.