

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA
DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala a Finantelor
Publice a judetului Arad
Serviciul Solutionare Contestatii

DECIZIA

Nr. /
privind solutionarea contestației
formulata de **S.C. X S.A.**
inregistrata la D.G.F.P. a judetului Arad
sub nr./**20.06.2008**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii - Activitatea de Inspectie Fiscala Contribuabili Mijlocii cu adresa nr./.../20.06.2008, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr. .../20.06.2008 asupra contestației formulate de

S.C. X S.A.
cu sediul in Arad,, jud. Arad

inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala Contribuabili Mijlocii sub nr./19.06.2008 si la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr./20.06.2008, a procedat la analiza dosarului, constatand urmatoarele:

Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr./16.06.2008 emisa de Administratia Financiara pentru Contribuabili Mijlocii, obiectul contestatiei fiind precizat prin adresa nr./14.07.2008, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr. .../.../15.07.2008.

Suma totala contestata este in cuantum de lei reprezentand:

- lei taxa pe valoarea adaugata
- lei dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

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

Contestatia a fost semnata de presedintele consiliului de administratie al societatii petente, dl., asa cum prevede art. 206 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Fiind indeplinita procedura de forma, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei:

I. Societatea comerciala X S.A. solicita anularea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. .../16.06.2008 emisa de Administratia Financiara pentru Contribuabili Mijlocii, in sustinerea cauzei invocând următoarele motive:

1. Referitor la suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta cheltuielilor de deplasare (cazare) efectuate de persoane care nu sunt angajatii societatii, arata ca in temeiul art. 145 alin. 3 lit. a) din Codul fiscal, aceasta taxa pe valoarea adaugata este deductibila, cheltuielile fiind efectuate pentru persoane care efectueaza servicii in favoarea societatii petente, in baza unor contracte de consultanta.

2. Referitor la suma de lei reprezentand dobanzi si penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata, aceasta este incorect stabilita, intrucat conform cap. III lit. D) din Ordinul nr. 967/2005 controlul trebuia sa fie efectuat in termen de un an de la data aprobarii rambursarii.

II. Verificarea societatii petente s-a efectuat urmare a deconturilor cu suma negativa de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare nr. .../27.03.2006 in suma de lei aferent lunii februarie 2006 si nr. .../25.04.2006 in suma de ... lei aferent lunii martie 2006.

1. Referitor la suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta cheltuielilor de deplasare (cazare) efectuate de persoane care nu sunt angajatii societatii:

Urmare verificării efectuate, organele de inspecție fiscala au constatat ca societatea a dedus in mod eronat taxa pe valoarea adaugata in suma de lei reprezentand cheltuieli de deplasare (cazare) efectuate de catre persoane care nu au calitatea de angajat/administrator al societatii verificate, incalcand astfel prevederile art. 129 alin. 3 lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

2. Referitor la suma de ... lei reprezentand dobanzi si penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata:

Organele fiscale au calculat majorari de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei pentru taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma totala de lei.

III. S.C. X S.A. cu sediul in Arad, ..., jud. Arad, este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Arad sub nr. J02/.../... si are obiect principal de activitate fabricarea de instrumente si dispozitive pentru masurara, verificare, control, navigatie.

IV. Având în vedere contestația formulata de societatea petenta, motivele invocate de aceasta si prevederile actelor normative în vigoare, se retine ca Ministerul Economiei si Finantelor prin Direcția Generala a Finantelor Publice a județului Arad este investit a se pronunța daca în mod corect si legal, reprezentanții Activitatii de Inspectie Fiscala Contribuabili Mijlocii au stabilit in sarcina societatii petente suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata si dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

1. Referitor la suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta cheltuielilor de deplasare (cazare) efectuate de persoane care nu sunt angajatii societatii, se retin urmatoarele:

In fapt, societatea petenta a inregistrat si a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de lei reprezentand cheltuieli de deplasare/cazare efectuate de catre persoane care nu au calitatea de angajat/administrator al societatii verificate. Cheltuielile au fost suportate de catre

societatea petenta in baza contractului de consultanta nr. .../10.01.2003 incheiat cu P GmbH – Germania.

In drept, in conformitate cu prevederile art. 21 alin.(1), alin. (2) lit. e si alin. (3) lit. b din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare:

“Cheltuieli

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.

(2) Sunt **cheltuieli efectuate în scopul realizării de venituri și:**

(...)

*e) **cheltuielile de transport și cazare în țară și în străinătate, efectuate de către salariați și administratori**;*

Prestarea de servicii

ART. 129

(...)

(3) *Se consideră **prestări de servicii cu plată**:*

(...)

*b) **prestările de servicii efectuate în mod gratuit de către o persoană impozabilă, în scopuri care nu au legătură cu activitatea sa economică pentru uzul personal al angajaților săi sau al altor persoane.***”

In motivarea contestației, societatea petenta considera ca taxa pe valoarea adaugata aferenta cheltuielilor de deplasare efectuate de persoane care nu au calitatea de angajat al societatii este deductibila, in conditiile in care serviciile prestate de acestia sunt in favoarea companiei si au la baza contracte de consultanta.

Din interpretarea textului de lege invocat se retine ca, cheltuielile de deplasare si prestările de servicii sunt deductibile numai daca sunt îndeplinite cumulativ condițiile de a fi aferente realizării veniturilor si de a fi considerate deductibile de prevederile legale in vigoare, iar in acest caz nu este permisa acordarea deductibilității pentru cheltuieli de deplasare/cazare **efectuate de persoanele care nu au calitatea de angajați ai societatii sau administratori ai acesteia.**

In condițiile in care societatea petenta nu a prezentat la dosarul cauzei documente din care sa rezulte ca respectiva cheltuiala a fost efectuata pentru o persoana care are calitatea de angajat al societatii sau de administrator al acesteia, se retine ca in mod corect si legal organele de control au stabilit o taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de lei, contestația urmând a fi respinsa pentru acest capăt de cerere ca neîntemeiata.

2. Referitor la suma de lei reprezentand dobanzi si penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, se retin urmatoarele:

In fapt, prin Raportul de inspectie fiscala din data de 16.06.2008, organele fiscale au stabilit in sarcina societatii petente o taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma totala de lei, la care au calculat majorari de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

În drept, **Ordinul nr. 967 din 6 iulie 2005** privind aprobarea Metodologiei de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare:

“CAP. II

Procedura de soluționare a solicitărilor de rambursare

(...)

E. Finalizarea procedurii și arhivarea documentelor

(...)

5. Controlul ulterior se efectuează în maxim 2 ani de la aprobarea rambursării.”

ORDIN nr. 102 din 27 aprilie 2007

pentru modificarea și completarea Metodologiei de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 967/2005

PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL nr. 333 din 17 mai 2007

“ART. II

(1) Prevederile capitolului III din Metodologia de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, referitoare la contribuabilii mijlocii, astfel cum sunt definiți potrivit reglementărilor legale în vigoare, intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2008.

(2) Pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de contribuabilii mijlocii, după intrarea în vigoare a prezentului ordin, se aplică prevederile capitolului II din metodologia de soluționare aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 967/2005, cu modificările și completările ulterioare.

ART. V

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și se aplică începând cu deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse după data publicării.

ART. VI

Prevederile prezentului ordin se aplică și deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de contribuabilii mari, astfel cum sunt definiți prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările și completările ulterioare, în perioade anterioare și aflate în curs de soluționare la data publicării.”

Din coroborarea actelor normative mai sus citate rezulta ca pentru deconturile cu suma negativa de taxa pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare nr. .../27.03.2006 aferent lunii februarie 2006 și nr. .../25.04.2006 aferent lunii martie 2006, actul normativ aplicabil este **Ordinul nr. 967 din 6 iulie 2005** privind aprobarea Metodologiei de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, în care la capitolul II - *Procedura de soluționare a solicitărilor de rambursare*, lit. E pct. 5 se precizează:

“5. Controlul ulterior se efectuează în maxim 2 ani de la aprobarea rambursării.”

În vederea ca obiectul controlului, în urma caruia în sarcina petentei au fost calculate accesoriile aferente taxei pe valoarea adăugată stabilite suplimentar ca urmare a întocmirii

Raportului de inspectie fiscala nr. .../16.06.2008, a fost verificarea realitatii si legalitatii taxei pe valoarea adaugata rezultata ca urmare a depunerii deconturilor cu suma negativa de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare solutionate prin control ulterior **aferente perioadei 01.09.2005 – 31.03.2006.**

Pe cale de consecinta, organele de inspectie fiscala au efectuat controlul ulterior respectand termenul de doi ani (conform Ordinului nr. 967/2005 aplicabil in speta), in sensul ca suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata a fost aprobata la rambursare in data de 18.05.2006, iar inspectia fiscala s-a desfasurat in perioada 17.04.2008 – 16.06.2008.

Sustinerile petentei din contestatia formulata nu au putut fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei in conditiile in care articolul citat, respectiv :

« *D. Termenul de efectuare a inspectiei fiscale ulterioare*

1. In cazul contribuabililor mari si mijlocii, inspectia fiscala ulterioara rambursarilor se efectueaza in termen de maximum un an de la aprobare. »

este inclus in **Ordinul nr. 102 din 27 aprilie 2007** pentru modificarea și completarea Metodologiei de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiuni de rambursare, aprobată prin **Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 967/2005, publicat in M.O. nr. 333 din 17 mai 2007**, si care prevede expres ca:

“**ART. II**

*(1) Prevederile capitolului III din Metodologia de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, referitoare la contribuabilii mijlocii, astfel cum sunt definiți potrivit reglementărilor legale în vigoare, **intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2008.***

(...)

ART. V

*Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și se aplică începând cu deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare **depuse după data publicării.**”*

astfel ca petentei nu ii sunt opozabile dispozitiile legale invocate in contestatie care sunt incluse in **Ordinul nr. 102 din 27 aprilie 2007**, in virtutea principiului general de drept *”tempus regit actum”*.

Subliniem totodata si faptul ca, referitor la deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiuni de rambursare depuse de contribuabilii mari, legiuitorul a precizat in mod expres la art. VI ca prevederile Ordinului se aplica si **“în perioade anterioare și aflate în curs de soluționare la data publicării.”**, situatie care insa nu se poate extinde si la contribuabilii mijlocii, pentru argumentele mai sus precizate.

Pe cale de consecinta, rezulta ca in mod corect si legal, organele fiscale au calculat accesorii pentru taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, obiectul controlului constand in verificarea realitatii si legalitatii taxei pe valoarea adaugata rezultata ca urmare a depunerii deconturilor cu suma negativa de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare solutionate prin control ulterior **aferente perioadei 01.09.2005 – 31.03.2006**, cand in vigoare era **Ordinul nr. 967 din 6 iulie 2005** privind aprobarea Metodologiei de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, **nemodificat si necompletat** de **Ordinul nr. 102 din 27 aprilie 2007**, petenta fiind in eroare vis-

à-vis de intrarea in vigoare a articolelor citate in contestatia formulata care au fost prezentate detaliat mai sus, motive pentru care pentru acest capat de cerere contestatia va fi respinsa.

Pentru considerentele mai sus prezentate si in temeiul art. 21 alin. (1), alin. (2) lit. e, art. 129 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare, cap. II lit. E pct. 5 din [Ordinul nr. 967 din 6 iulie 2005](#) privind aprobarea Metodologiei de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, art. II, art. V din [Ordinul nr. 102 din 27 aprilie 2007](#) pentru modificarea și completarea Metodologiei de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, aprobată prin [Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 967/2005](#), coroborat cu art. 217 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de **S.C. X S.A.** cu sediul in Arad,, jud. Arad, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr./16.06.2008 emisa de Administratia Financiara pentru Contribuabili Mijlocii, pentru suma totala de lei reprezentand: taxa pe valoarea adaugata si dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, ca neintemeiata.

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

DIRECTOR EXECUTIV,

.....