

DECIZIA

Nr. /

privind soluționarea contestației
format de **S.C. X S.R.L.**
înregistrată la D.G.F.P. a județului Arad
sub nr./**30.03.2009**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Arad cu adresa nr./26.03.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr./30.03.2009 asupra contestației formulate de

S.C. X S.R.L.
cu sediul în jud. Arad

înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr./23.03.2009 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr./30.03.2009.

Societatea comercială X **S.R.L.** formulează contestație împotriva Deciziei de impunere nr./04.03.2009 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Arad solicitând anularea acesteia pentru suma totală de lei reprezentând lei impozit pe profit, lei majorări de întârziere, lei taxa pe valoarea adăugată și lei majorări de întârziere.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al societății petente, administrator și ștampilată cu ștampila societății, așa după cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Petenta formulează contestație împotriva Deciziei de impunere nr./04.03.2009 și solicită anularea în totalitate a acesteia, invocând în susținerea contestației că venitul ajustat, stabilit de organul de control este eronat, prețul mediu luat în calculul venitului fiind incorect stabilit, pentru următoarele motive:

1. Organele de inspecție fiscală au solicitat în mod eronat celor trei societăți, respectiv: C (care nu este înregistrat ca exploatație creștere a

animalelor), SC R SRL și SC U SRL să comunice prețul practicat la vânzarea de viței și vaci, în loc de prețul plătit, pentru achiziția de viței și vaci (în vederea procesării în cazul C, îngrășării și revânzării în cazul celorlalte două societăți), așa cum prevede art. 11 alin. 2 lit. a) din Normele metodologice de aplicare a Legi nr. 571/2003.

Petenta arată că stabilirea prețului plătit pe piață, pentru produse comparabile achiziționate de diverse societăți, trebuie făcut pe bază de „documente fiscale – date certe”, declarațiile date de către cele trei societăți neatrăgând în niciun fel răspunderea acestora pentru realitatea și corectitudinea datelor furnizate.

În concluzie, subliniază faptul că „ajustarea venitului realizat de societatea noastră prin luarea în considerare la calcularea prețului mediu de piață a prețului de vânzare (de export) practicat de societăți comerciale a căror sursă principală de venit este adaosul comercial pe cap de animal achiziționat îngrășat și revândut la export este o mare eroare.”.

În probațiune depune adresa nr. /12.03.2009 a SC RB SRL care achiziționează frecvent animale vii în vederea abatorizării și procesării cărnii, activitate similară cu cea a C.

2. Organele de control, în mod eronat, au stabilit prețul mediu folosit la ajustarea venitului societății petente prin luarea în considerare a prețului de vânzare stabilit la nivelul anului 2008, în condițiile în care „Momentul tranzacției a fost luna ianuarie 2008”.

Petenta precizează faptul că din adresa din data de 12.03.2009 a SC U SRL rezultă că această societate nu a cumpărat și nu a vândut vaci adulte, iar din evidențele contabile ale C și SC R SRL rezultă același lucru, concluzionând astfel că organul de control nu a verificat realitatea informațiilor obținute și în consecință a procedat la stabilirea „unei baze impozabile suplimentare, în baza uneo date fictive.”.

3. Organele de control, în mod eronat, au procedat la ajustarea venitului societății petente prin luarea în considerare a unei greutate de kg - informație furnizată de C prin adresa /24.02.2009, societate care nu are ca obiect de activitate exploatație de creștere a bovinelor.

Petenta subliniază faptul că la predarea animalelor vândute s-a procedat la cântărirea efectivă a fiecărui animal și întocmirea bonului de cântar, arătând totodată că este posibil ca, C „să achiziționeze doar animale cu o greutate de cca. kg., fapt care ține de politica sa managerială”.

4. Organele de control au calculat incorect prețul mediu prin folosirea mediei aritmetice simple în loc de media aritmetică ponderată, se încalcă regulile de calculație a prețului mediu de piață pentru orice fel de produs.

Anexează copia adresei nr. /12.03.2009 emisă de SC RB SRL și copia adresei din 12.03.2009 emisă de SC U SRL.

II. Organele de control din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Arad, urmare Deciziei nr. /16.01.2009 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad, în care s-a dispus:

“Desființarea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plata stabilite de plata stabilite de inspecția fiscală nr. /14.10.2008 emisă de organele de control ale Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Arad - Activitatea de Inspectie Fiscala la **S.C. X S.R.L.** cu sediul în, jud. Arad pentru suma totală de lei reprezentând lei impozit pe profit, lei majorări de întârziere,lei taxa pe valoarea adăugată și lei majorări de întârziere, urmând ca Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Arad prin organele sale de specialitate, să efectueze o nouă inspecție fiscală pentru aceeași perioadă verificată, conform actelor normative în vigoare, ținând cont de aspectele reținute în prezenta decizie și în conformitate cu dispozițiile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.” au procedat la verificarea tranzacțiilor derulate între persoane afiliate, respectiv între S.C. X S.R.L. cu sediul în localitatea având ca asociat unic pe domnul și S.C. P S.R.L. cu sediul în localitatea, având ca asociat unic pe doamna, între cei doi asociați existând relația de rudenie mamă –fiu.

În cadrul reverificării, organele de control au ținut cont de prețurile practicate pentru produse similare între alte societăți în momentul tranzacției, respectiv în anul 2008, fiind solicitate informații în acest sens C, SC U SRL și SC R SRL.

La reverificare, organele de control au avut în vedere contractul de vânzare nr. /23.01.2008, încheiat între societatea petentă și SC P SRL, unde la cap. III - „Prețul la care se face vânzarea” se stipulează:

„Prețul la care se efectuează vânzarea efectivului de animale este următorul:

- lei/capete tineret bovin și lei/capete bovine adulte care va fi facturată de către vânzător în termen de 24 ore de la predarea efectivului de animale (...);

- o sumă egală cu cuantumul subvenției pe cap de animal (care va fi stabilit prin lege pentru anul 2008) pentru fiecare animal vândut. Facturarea acestei valori se va face după cunoașterea cuantumulului subvenției pe cap de animal pentru anul 2008, dar nu mai târziu de 31 decembrie 2008.

- Cumpărătorul cedează vânzătorului drepturile reprezentând subvenția pe cap de animal pentru anul 2008.”

Organele de inspecție fiscală au constatat că, în baza contractului de vânzare nr. /23.01.2008, societatea a facturat celelalte tranșe astfel:

- cu factura nr. /15.09.2008, valoarea de lei cu o taxă pe valoarea adăugată aferentă în sumă de lei reprezentând capete animale la un preț unitar de lei

- cu factura nr. /15.12.2008, valoarea de lei cu o taxă pe valoarea adăugată aferentă în sumă de lei reprezentând capete animale la un preț unitar de lei

Astfel, valoarea totală a veniturilor redimensionate a fost stabilită având în vedere prețurile pieței pe de-o parte, precum și veniturile înregistrate în contabilitate în baza facturilor emise de societate pentru tranzacția celor ... capete de animale (... vaci și .. viței) fiind în sumă de lei (..... – valoare tranzacție recalculată în funcție de prețul pieței;lei – contravaloarea facturii nr. din 04.02.2008; lei – contravaloarea facturii nr./15.09.2008; 14.965 lei – contravaloarea facturii nr. /15.12.2008).

Urmare celor constatate în sarcina societății petente s-a stabilit o taxă pe valoarea adăugată în sumă delei (..... x 19%) conform art. 140 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privin Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 24 alin. 1 din HG nr. 44/2004 cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, organele fiscale, ca urmare a reverificării efectuate au stabilit la 30.06.2008 un profit impozabil de lei (.... lei – venituri redimensionate - lei – pierderea contabilă înregistrată + lei – cheltuieli cu dobânzile nedeductibile fiscal + lei amenzi și penalități), rezultând un impozit pe profit în sumă de lei calculat conform art. 17 din Legea nr. 571/2003 privin Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

III. S.C. X S.R.L. cu sediul în, jud. Arad, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Arad sub nr. J02/.../....., având cod unic de înregistrare atribut fiscal RO, are ca obiect principal de activitate „.....” – cod CAEN ... si „.....” – cod CAEN, iar cont bancar deschis la Banca Transilvania sub nr. în lei.

IV. Având în vedere actele si documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de societatea petentă în raport de constatările organelor de inspecție fiscală și prevederile dispozițiilor legale aplicabile în speță, se reține că Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generala a Finanțelor Publice a județului Arad este investit a se pronunța asupra legalității metodei comparării prețurilor utilizată de către organele de control pentru estimarea tranzacțiilor efectuate de societatea petentă cu S.C. P S.R.L., persoana juridica afiliata, în condițiile în care societatea prezintă în susținerea contestației probe noi.

În fapt, organele de control din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Arad, au efectuat un control la societatea petentă, urmare Deciziei nr. /16.01.2009 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad, în care s-a dispus:

“Desființarea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plata stabilite de plata stabilite de inspecția fiscală nr. /14.10.2008 emisa de organele de control ale Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Arad - Activitatea de Inspectie Fiscala la **S.C. X S.R.L.** cu sediul in, jud. Arad pentru suma totala de lei reprezentand lei impozit pe profit, lei majorări de întârziere, lei taxa pe valoarea adăugata si lei majorări de întârziere, urmând ca Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Direcției

Generale a Finantelor Publice a judetului Arad prin organele sale de specialitate, sa efectueze o noua inspectie fiscala pentru aceeași perioada verificata, conform actelor normative în vigoare, tinând cont de aspectele retinute în prezenta decizie și în conformitate cu dispozitiile art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.”

Obiectul controlului l-a constituit verificarea tranzacțiilor derulate între persoane afiliate, respectiv între S.C. X S.R.L. cu sediul în localitatea având ca asociat unic pe domnul și S.C. P S.R.L. cu sediul în localitatea, având ca asociat unic pe doamna, între cei doi asociați existând relația de rudenie mamă –fiu.

În luna februarie 2008, S.C. X S.R.L. a vândut către S.C. P S.R.L. cu factura seria nr./04.02.2008, capete viței având o greutate totală de kg cu suma de lei rezultând un preț de lei/kg și capete vaci de lapte cu suma totala de lei rezultând un preț de lei/cap de vacă.

În cadrul reverificării, organele de control au ținut cont de prețurile practicate pentru produse similare între alte societăți în momentul tranzacției, respectiv în anul 2008, fiind solicitate informații în acest sens C, SC U SRL și SC R SRL, organele de inspecție fiscală calculând în sarcina contestatoarei o diferență de venituri în sumă de lei în baza art. 11 alin. 2 lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și a Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004.

La contestația formulată petenta a anexat copia adresei nr./12.03.2009 emisă de SC RB SRL și copia adresei din 12.03.2009 emisă de SC U SRL.

Urmare depunerii documentelor suplimentare, respectiv adresele mai sus citate, anexate la contestația formulată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad prin Biroul Soluționare Contestații a solicitat cu adresa nr./13.05.2009 Activității de Inspecție Fiscală, în conformitate cu art. 213 alin. 1 din Codul de procedura fiscala, republicat, coroborat cu pct. 3.2 și pct. 3.6 din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, completarea referatului cu propuneri de soluționare a contestației, Activitatea de Inspecție Fiscală urmând a se pronunța asupra documentelor depuse în probațiune de petentă, în considerarea art. 213 din [OG nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată](#), privind Codul de procedură fiscală:

“**ART. 213**

Soluționarea contestației

(1) *În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.(...)*

(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În aceasta situație, **organului fiscal** emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, **i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.**” coroborat cu [art. 32](#)

“Competența generală

(1) *Organele fiscale au competența generală privind administrarea creanțelor fiscale, exercitarea controlului și emiterea normelor de aplicare a prevederilor legale în materie fiscală.*”

În drept, art. 11 alin. 2 lit. a). din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede că:

„(2) *În cadrul unei tranzacții între persoane afiliate, **autoritățile fiscale pot ajusta** suma venitului sau a cheltuielii oricăreia dintre persoane, după cum este necesar, pentru a reflecta prețul de piață al bunurilor sau serviciilor furnizate în cadrul tranzacției. La stabilirea prețului de piață al tranzacțiilor între persoane afiliate se folosește cea mai adecvată dintre următoarele metode:*

a) ***metoda comparării prețurilor**, prin care prețul de piață se stabilește pe baza prețurilor plătite altor persoane care vând bunuri sau servicii comparabile către persoane independente;*”

coroborat cu prevederile pct. 25 din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal unde se specifică:

“25. *Metoda comparării prețurilor*

Determinarea pretului de piata are la baza comparatia pretului tranzactiei analizate cu preturile practicate de alte entitati independente de aceasta, atunci cand sunt vandute produse sau servicii comparabile. Pentru transferul de bunuri, marfuri sau servicii intre persoane afiliate, pretul de piata este acel pret pe care l-ar fi convenit persoane independente, in conditiile existente pe piete, comparabile din punct de vedere comercial pentru transferul de bunuri sau de marfuri identice ori similare, in cantitati comparabile, in acelasi punct din lantul de productie si de distributie si in conditii comparabile de livrare si de plata. In acest sens, pentru stabilirea valorii de piata se poate recurge la:

a) *compararea preturilor convenite intre persoane afiliate cu preturile convenite in relatiile cu persoane independente, pentru tranzactii comparabile (compararea interna a preturilor);*

b) *compararea preturilor convenite intre persoane independente, pentru tranzactii comparabile (compararea externa a preturilor).*

Pentru aplicarea metodei comparării prețurilor, prețul de piață al tranzacției este determinat prin compararea prețului de vânzare al mărfurilor și serviciilor identice sau similare, vândute în cantități comparabile, cu prețul de vânzare al mărfurilor și al serviciilor supuse evaluării. În cazul în care cantitățile nu sunt comparabile se utilizează prețul de vânzare pentru mărfurile și serviciile identice sau similare, vândute în cantități diferite. Pentru aceasta,

prețul de vânzare se corectează cu diferențele în plus sau în minus care ar putea fi determinate de diferența de cantitate.”

Din analiza constatărilor prezentate în Raportul de inspecție fiscală nr./14.10.2008 a rezultat că tranzacțiile cu bovine au avut loc între S.C. XS.R.L. și S.C. P S.R.L., societăți comerciale care reprezintă persoane juridice afiliate în conformitate cu prevederile art. 7 pct. 21 lit. a) și b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, unde se specifică:

„21. persoane afiliate - o persoană este afiliată cu altă persoană dacă relația dintre ele este definită de cel puțin unul dintre următoarele cazuri:

a) o persoană fizică este afiliată cu altă persoană fizică, dacă acestea sunt soț/soție sau rude până la gradul al III-lea inclusiv. Între persoanele afiliate, prețul la care se transferă bunurile corporale sau necorporale ori se prestează servicii reprezintă preț de transfer;”

Prin Referatul nr./22.05.2009, organele de inspecție fiscală au procedat la redimensionarea veniturilor și recalcularea impozitelor și taxelor conform art. 33 alin. (1) din OG nr. 92/2003, republicată, luând în considerare adresa nr./12.03.2009 emisă de SC RB SRL, adresa din 12.03.2009 emisă de SC U SRL, depuse în probațiune, precum și comunicarea C nr./30.01.2009 prin care acesta a transmis prețurile unitare fără TVA la viței și vaci, practicate de SC I SA al cărui acționar majoritar este C și care are în exploatare „creșterea bovinelor”, astfel:

- viței: (...+...+...+...+...+...) / ... =

- vaci: (...+...+...+...+...) / ... =,

rezultând o valoare recalculată a tranzacțiilor în sumă totală de lei, astfel:

- viței: x ... kg = ... lei (greutatea de kg a celor viței vânduți a fost preluată din bonurile de cântar care au stat la baza înregistrărilor în contabilitate a sporurilor în greutate)

- vaci: ... x (... kg x ...) = lei.

Față de cele arătate mai sus, valoarea totală a veniturilor redimensionate, ținându-se cont de prețurile pieței pe de-o parte, precum și de veniturile înregistrate în contabilitate în baza facturilor emise de societate pentru tranzacția celor capete de animale (... vaci + viței) este de lei (..... lei – valoare tranzacție recalculată în funcție de prețul pieței ... lei contravaloarea facturii nr./04.02.2008, – contravaloarea facturii nr./15.09.2008,ei – contravaloarea facturii nr./15.12.2008).

Taxa pe valoarea adăugată aferentă veniturilor redimensionate este de lei (.... x 19%), iar majorările de întârziere aferente ... lei (.... x ... x%).

Pierderea redimensionată este de lei (..... lei – cheltuieli cu dobânzile nedeductibile fiscal + lei – amenzi și penalități + lei – venituri redimensionate).

Pe cale de consecință, în considerarea dispozițiilor legale de mai sus și având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală consemnate în Referatul nr./22.05.2009 emis de Activitatea de Inspecție Fiscală, rezultă că taxa pe valoarea adăugată datorată de societatea petentă este de ... lei cu majorările aferente în cuantum delei, astfel contestația urmează a fi admisă

în legătură cu suma delei reprezentând taxa pe valoarea adăugată și lei majorări de întârziere aferente, iar pentru suma delei taxa pe valoarea adăugată și lei majorări de întârziere aferente contestația urmează a fi respinsă, aceasta fiind în mod legal datorată.

Referitor la capătul de cerere privind impozitul pe profit, în considerarea dispozițiile legale de mai sus și având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală consemnate în Referatul nr./22.05.2009 emis de Activitatea de Inspecție Fiscală, rezultă că impozitul pe profit datorat de societatea petentă este de lei, astfel contestația urmează a fi admisă în legătură cu suma de ... lei reprezentând impozit pe profit și lei reprezentând majorări de întârziere.

Ca urmare a redimensionării veniturilor rezultă următoarea situație:

Denumire obligație	obligație contestată	obligație respinsă	obligație admisă
TVA
majorări TVA
impozit pe profit
majorări impozit pe profit
pierdere recuperată
		(pierdere fiscală de recuperat)	

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu prevederile art. 7, pct. 21 lit. a) și b), art. 11 alin. 2 lit. a). din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, pct.25 din Normele de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 coroborate cu prevederile art. 213 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedura fiscală, se

D E C I D E

1. Admiterea contestației formulate de **S.C. X S.R.L.** cu sediul în, jud. Arad, împotriva Deciziei de impunere nr./04.03.2009 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală, pentru suma totală delei reprezentând: ... lei – taxă pe valoarea adăugată, ... lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, lei – impozit pe profit și lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

2. Respingerea contestației formulate de **S.C. X S.R.L.** cu sediul în, jud. Arad, împotriva Deciziei de impunere nr./04.03.2009 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală, pentru suma totală de lei reprezentând lei – taxă pe valoarea adăugată și ... lei – majorări de întârziere aferente taxei pe

valoarea adăugată, ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Arad, în termen de 6 luni de la data comunicării.

Director Coordonator,

.....