



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi

Tel : +0232 213332

Fax :+0232 219899

e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. DGc 110/28.01.2010

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. X” S.R.L. IAȘI

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului
Iași sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul aceleiași instituții, prin adresa nr. C-....., înregistrată la instituția noastră sub nr., asupra contestației formulate de **S.C.”X” S.R.L.**, cu sediul în Iași, str., înregistrată la Registrul Comerțului Iași sub nr., cod de identificare fiscală, administrator

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. și a Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală, emise în baza Raportului de inspecție fiscală nr., de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași.

Suma contestată este în sumă de S lei și reprezintă:

- S lei – taxa pe valoarea adăugată;
- S lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei – impozit pe profit;
- S lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

Contestația este semnată de administratorul societății în persoana doamnei și poartă amprenta ștampilei în original.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în raport de data comunicării deciziei contestate, respectiv 30.10.2009, așa cum rezultă din adresa de remitere sub semnătura nr. și data depunerii contestației, respectiv 27.11.2009, potrivit ștampilei registraturii Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași, unde a fost înregistrată sub nr.

Contestația este însoțită de Referatul privind propunerea de soluționare a contestației nr., semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin care propune respingerea contestației formulate de **S.C. X” S.R.L. IAȘI**, ca neîntemeiată.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art.207 alin. (1) și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. ”X” S.R.L. IAȘI contestă parțial Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. precum și Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală, emise în baza Raportului de inspecție fiscală nr., pentru suma de S lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată, S lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, S lei impozit pe profit și S lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, în susținerea contestației motivând următoarele:

1. În urma incendiului din data de 09.01.2006 izbucnit în mod involuntar la punctul de lucru din Iași, str., a rezultat degradarea unui stoc de marfă în valoare de S lei stabilit pe baza listelor de inventar anexate, fapt stabilit și prin Procesul verbal de intervenție nr. a Grupului de Pompieri „Mihail Grigore Sturza” al Județului Iași, precum și a Procesului verbal de evaluare nr.

Petenta consideră nejustificată includerea în categoria cheltuielilor nedeductibile a contravalorii mărfurilor degradate așa cum a constatat organul de inspecție fiscală, cheltuiala respectivă este de fapt o calamitate, aceasta fiind o cauză de forță majoră, societatea având eliberat de către Grupul de Pompieri „Mihail Grigore Sturza” al Județului Iași, Avizul de prevenire și stingere a incendiilor nr.

În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată, petenta motivează că constituie o excepție ca fiind asimilată bunurilor constatate lipsă în gestiune “bunurile distruse ca urmare a unor calamități naturale sau a unor cauze de forță majoră”, prin cauza de forță majoră înțelegându-se de fapt: incendii, război, război civil, acte de terorism sau orice eveniment care este astfel calificat prin Codul Civil, cu excepția situațiilor în care pagubele sunt imputabile.

Contestatoarea precizează faptul că taxa pe valoarea adăugată aferenta stocului de marfă constatat lipsă în sumă de S lei (din care se scade adaosul comercial în sumă de S lei și taxa pe valoarea adăugată neexigibilă în sumă de S lei rezultând un cost al mărfii în sumă de S lei) este în sumă de S lei, căreia îi corespund majorări de întârziere în sumă de S lei calculate până la data de 30.10.2009 și solicită analizarea situației de fapt și admiterea contestației pentru diferența de taxă pe valoarea adăugată și majorările de întârziere aferente.

2. Referitor la impozitul pe profit, contestatoarea consideră nejustificată includerea în baza de impozitare a sumei de S lei reprezentând costul mărfii constatate lipsă ca urmare a distrugerii în incendiu, motivele fiind cele expuse mai sus, ținând cont de faptul că incendiul a fost constatat de organe abilitate. Opinia organelor de inspecție fiscală este că societatea a declarat eronat profitul impozabil pe anul 2007, astfel că la 31.12.2007 au stabilit un impozit pe profit suplimentar în sumă de S lei și majorări de întârziere aferente în sumă de S lei, calculate până la data de 30.10.2009.

Față de motivațiile prezentate, contestatoarea consideră că sunt nejustificate și eronat stabilite de către organele de inspecție fiscală diferențele de taxă pe valoarea adăugată, impozitul pe profit și majorările de întârziere în sumă totală de S lei, având în vedere că faptul generator a fost un caz de forță majoră.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași – Activitatea de

Inspecție Fiscală, au emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. în baza Raportului de inspecție fiscală nr., prin care au consemnat următoarele:

1. La Capitolul III **CONSTATĂRI FISCALE** și pct. C. Taxa pe valoarea adăugată se menționează faptul că **S.C. "X" S.R.L. IAȘI** desfășoară activitate de comerț cu amănuntul în magazine nespecializate, în spațiul situat în Iași, b-dul, unde, în data de 09.01.2006, a izbucnit un incendiu în urma căruia o parte din stocul de marfă, respectiv mărfuri în valoare de S lei, la preț cu amănuntul, a fost distrus de incendiu.

În urma intervenției detașamentului de pompieri din cadrul Grupului de Pompieri "Mihail Grigore Sturza" al Județului Iași, au fost încheiate următoarele documente:

- Procesul – verbal de intervenție nr.;
- Procesul – verbal de evaluare nr.;
- Devizul de calcul privind cheltuielile efectuate de Inspectoratul pentru Situații de Urgență "M. Grigore Sturza" al Județului Iași pentru stingerea incendiului izbucnit la **S.C. X" S.R.L. IAȘI** în data de 09.01.2006.

Organele de inspecție fiscală au stabilit componența stocului de marfă în valoare de S lei astfel:

- adaos comercial: S lei;
- taxa pe valoarea adăugată S lei;
neexigibilă:
- cheltuiala cu marfa: S lei.

Întrucât pentru mărfurile degradate în urma incendiului nu au fost încheiate contracte de asigurări, organele de inspecție fiscală au făcut aplicarea prevederilor art. 24 alin. (4) lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că: "următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:[...] cheltuielile privind bunurile de natură 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".

Ca urmare, pentru luna ianuarie 2006 a fost stabilită o diferență de taxă pe valoarea adăugată în sumă de S lei aferentă sumei

de S lei cât reprezintă cheltuiala cu mărfurile degradate în urma incendiului, pentru neplata la termen fiind calculate majorări de întârziere aferente în sumă de S lei.

2. Referitor la impozitul pe profit, organele de inspecție fiscală au constatat ca **S.C.X” S.R.L. IAȘI**, în anul 2006 a considerat cheltuiala cu marfa în sumă de S lei ca cheltuială nedeductibilă fiscal și a încheiat anul 2006 cu profit impozabil în sumă de S lei, pentru care a înregistrat un impozit pe profit în sumă de S lei.

La data de 31.12.2007, organele de inspecție fiscală au stabilit un impozit pe profit suplimentar în sumă de S lei, urmarea faptului că **S.C.X” S.R.L. IAȘI**, la calculul profitului impozabil a considerat în mod eronat că are de recuperat o pierdere din anii precedenți în sumă de S lei.

Pentru perioada verificată, organele de inspecție fiscală au stabilit o diferența de impozit pe profit în sumă de S lei, din care societatea contestă suma de S lei, pentru neplata la termen fiind calculate majorări de întârziere în sumă de S lei, din care societatea contestă majorările în sumă de S lei.

III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Perioada supusă inspecției fiscale generale a fost 01.01.2006 – 31.12.2008 pentru obligațiile fiscale datorate bugetului general consolidat al statului.

1. Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei și majorările de întârziere în sumă de S lei, cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă legal societatea a dedus taxa pe valoarea adăugată aferentă stocului de marfă degradat în urma unui incendiu în condițiile în care pentru bunurile în cauză nu au fost încheiate contracte de asigurare.

În fapt, în urma incendiului din data de 09.01.2006, produs la punctul de lucru din str., a rezultat degradarea unui stoc de marfă în valoare de S lei la preț cu amănuntul (din care adaos comercial S lei, taxa pe valoarea adăugată neexigibilă S lei și costul mărfii S lei) stabilit pe baza listelor de inventar anexate, fapt stabilit și

prin Procesul verbal de intervenție nr., precum și prin Procesul verbal de evaluare nr., încheiate Grupul de Pompieri „Mihail Grigore Sturdza” al Județului Iași.

Organele de inspecție fiscală au considerat că taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei, aferentă cheltuielilor cu mărfurile degradate în sumă de S lei, nu este deductibilă întrucât pentru mărfurile degradate în urma incendiului din 09.01.2006 nu au fost încheiate contracte de asigurare.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art. 21 alin. (4) lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cu valabilitate în anul 2006, astfel:

„(4) 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”.

Potrivit punctului 41 al art. 21 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, aplicabile în anul 2006:

„Cheltuielile cu bunurile de natura stocurilor constatate lipsă din gestiune sau degradate și neimputabile, inclusiv taxa pe valoarea adăugată aferentă, după caz, pentru care s-au încheiat contracte de asigurare, nu intră sub incidența prevederilor art. 21 alin. (4) lit. c) din Codul fiscal”.

Față de prevederile legale menționate mai sus se reține faptul că societatea ar fi avut dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente mărfurilor degradate în urma incendiului produs în data de 09.01.2006 dacă ar fi încheiat contracte de asigurare pentru stocul de marfă.

În urma solicitării organului de soluționare competent făcută cu adresa nr., **S.C. X” S.R.L. IAȘI** cu adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finantelor Publice a Județului Iași

sub nr. și adresa fără număr înregistrată la instituția noastră sub nr., a transmis următoarele documente:

- Certificat de asigurare – Contract nr. I-26 încheiat de Astra Asigurări – Societate de Asigurare - Reasigurare;
- Foaie de calcul a primei pentru asigurarea garanțiilor – Contract nr. I-26;
- Polița privind asigurarea de bunuri aparținând persoanelor juridice clădiri/conținut încheiată de Allianz – Țiriac Asigurări S.A.

Din analiza documentelor transmise de societate în susținerea contestației se constată faptul că Certificatul de asigurare – Contract nr. I-26 este încheiat pentru perioada 30.05.2005 – 25.05.2010 însă obiectul asigurării îl constituie numai „Spațiu Comercial 172,49 mp”, iar Polița 2395770 privind asigurarea de bunuri aparținând persoanelor juridice clădiri/conținut, cuprinde la bunurile asigurate și stocul marfă produse alimentare și nealimentare, această poliță fiind încheiată pentru 12 luni, cu valabilitate de la 28.11.2006 la 27.11.2007.

Față de situația prezentată, se constată faptul că la data de 09.01.2006, când mărfurile au fost degradate în urma incendiului, **S.C.X” S.R.L. IAȘI** nu avea încheiate contracte de asigurare pentru stocul de marfă, contractul fiind încheiat ulterior producerii incendiului, respectiv în data de 28.11.2006.

Motivația petentei potrivit căreia taxa pe valoarea adăugată este deductibilă, fără a fi încheiate contracte de asigurări, întrucât mărfurile au fost distruse ca urmare a unei cauze de forță majoră, respectiv incendiu, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât modificarea deductibilității cu introducerea cazurilor de forță majoră s-a făcut începând cu data de 01.01.2007 și nu poate fi aplicată retroactiv, cu data de 01.01.2006.

Ca urmare, taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei și majorările de întârziere în sumă de S lei au fost legal stabilite de către organele de inspecție fiscală, urmând a fi respinsă contestația, ca neîntemeiată, pentru acest capăt de cerere.

2. Referitor la diferența de impozit pe profit în sumă de S lei și majorările de întârziere aferente în sumă de S lei, cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă în mod corect S.C. X” S.R.L. IAȘI a calculat și declarat impozitul pe profit pentru

anul 2007 prin diminuarea profitului impozabil cu suma de S lei, reprezentând pierdere fiscală de recuperat din anii precedenți.

În fapt, pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2006, inițial, la calculul profitului impozabil, **S.C. X” S.R.L. IAȘI** a considerat ca cheltuială deductibilă și suma de S lei reprezentând cheltuielile cu stocul de marfă deteriorat în urma incendiului din data de 09.01.2006 declarând o pierdere fiscală în sumă de S lei, cum rezultă din Declarația cod 101 privind impozitul pe profit pentru anul 2006 depusă de societate la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, în data de 20.04.2007, unde a fost înregistrată sub nr.

Ulterior, în data de 02.05.2007, **S.C. ”X” S.R.L. IAȘI** depune Declarația 101 rectificativă privind impozitul pe profit pentru anul 2006, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași sub nr., prin care înscrie suma de S lei reprezentând cheltuielile aferente stocului de marfă deteriorat de incendiu, ca nedeductibilă fiscal, societatea raportând un profit impozabil în sumă de S lei cu un impozit pe profit aferent în sumă de S lei.

Potrivit fișei sintetice pe plătitor editată în data de 14.12.2009 suma de S lei apare ca obligație de plată la impozitul pe profit, suma fiind și achitată.

Pentru anul 2006, organele de inspecție fiscală nu au calculat impozit pe profit suplimentar pentru marfa degradată în urma incendiului pe considerentul că societatea, potrivit declarației rectificative, a tratat această cheltuială ca nedeductibilă la calculul profitului impozabil, această cheltuială fiind de fapt nedeductibilă potrivit prevederilor art. 21 alin. (4) lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și a motivațiilor prezentate la punctul III. 1. din prezenta decizie de soluționare a contestației.

Pentru anul 2007 societatea a calculat și înregistrat un profit impozabil în sumă de S lei pentru care a calculat și înregistrat un impozit pe profit în sumă de S lei.

Potrivit Declarației privind impozitul pe profit pentru anul 2007, depusă la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași și înregistrată sub nr., **S.C. X” S.R.L. IAȘI** a calculat profitul impozabil prin preluarea unei pierderi fiscale din anii precedenți în sumă de S lei, însă aceasta sumă este luată în calcul în mod eronat la

calculul profitului impozabil, întrucât societatea nu avea pierdere fiscală de recuperat din anul 2006.

Se constată că societatea a considerat eronat că are de recuperat în anul 2007 o pierdere fiscală din anii precedenți în sumă de S lei, ca urmare, se va respinge contestația ca neîntemeiată și pentru diferența de impozit pe profit în sumă de S lei (S lei x 16%), precum și pentru majorările de întârziere aferente în sumă de S lei.

3. Referitor la contestația formulată împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. C-....., se constată faptul că organul de inspecție fiscală, ca organ competent de soluționare, a emis și comunicat contestatoarei Decizia nr. C-..... prin care a fost soluționată contestația pentru acest capăt de cerere.

Pentru considerentele invocate și în temeiul art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2982/2009, Directorul coordonator al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE:

Art.1 Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **S.C. "X" S.R.L. IAȘI**, pentru suma totală de S lei, reprezentând:

- S lei – taxa pe valoarea adăugată;
- S lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei – impozit pe profit;
- S lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a

soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.