



**Ministerul Finanțelor Publice**

**Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice Dâmbovița  
Biroul Soluționare Contestații**



Str. Calea Domnească nr. 166  
Târgoviste, Dâmbovița  
Tel: +0245 616779  
Fax: +0245 615916  
NR OP ANAF 759  
e-mail: ...

**DECIZIA NR. 702/02.06.2011**  
privind solutionarea contestatiei inregistrata  
la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ...  
formulata de **S.C. .... S.R.L.** din ...

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita asupra contestatiei nr. ... formulata de **S.C. .... S.R.L.** cu sediul in ..., judetul Dambovita, inregistrata la O.R.C. Dambovita sub nr. J... avand C.U.I. RO ..., fiind reprezentata de dna ..., in calitate de administrator .

Petenta contesta partial Decizia de impunere nr. ... emisa de D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala. Suma totala contestata este de ... **lei** reprezentand:

- ... lei - TVA suplimentara de plata;
- ... lei - accesorii aferente TVA suplimentar de plata;
- ... lei - impozit pe profit suplimentar;
- ... lei - accesorii aferente impozitului pe profit suplimentar.

Contestatia are aplicata semnatura si stampila titularului dreptului procesual, la dosarul cauzei existand imputernicirea avocatiala in original, asa cum prevad art. 206 si art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere prevederile art. 205, art. 206, art. 207 si art. 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita a se pronunta asupra cauzei.

**I. Petenta** contesta Decizia de impunere nr. ... din urmatoarele motive:

Societatea comerciala a desfasurat activitate in spatiul inchiriat de la ... .. si a inregistrat restante la plata chiriei in suma de ... lei.

La data controlului societatea nu detinea faptic marfa in valoare de ... lei, deoarece in data de ... reprezentantii ... .. prin abuz au spart usa magazinului si fara sa anunte au ridicat toata marfa din spatiul comercial.

Societatea comerciala .... SRL nu a fost anuntata sa elibereze spatiul, nu a fost nici o Hotarare Judecatoreasca sau Titlu Executoriu pentru ridicarea marfii, fiind anuntata Politia. Pentru stocul de marfa scriptic in valoare de ... lei, organele de inspectie fiscala au colectat TVA in suma de... lei.

Societatea considera ca in mod nelegal s-a colectat TVA aferent stocului de marfa scriptic, avand in vedere ca toata marfa se afla in depozitul ...

Vanzarea marfurilor se face prin casa de marcat si societatea va trebui sa inregistreze si sa plateasca TVA si impozitul pe profit aferent bonurilor fiscale.

Aceasta situatie conduce la plata dubla a TVA si a impozitului pe profit aferent. Debitelne suplimentare sunt datorate de catre S.C. .... S.R.L. la momentul la care marfa va fi efectiv vanduta.

Fata de cele mai sus precizate societatea comerciala solicita anularea Deciziei de impunere nr. ... pentru suma de ...lei.

**II. Prin Decizia de impunere nr. ...** emisa de D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala organele de inspectie fiscala au stabilit impozite, taxe si contributii cu accesoriile aferente in suma totala de ... lei, din care petenta a contesta TVA suplimentara in suma de ... lei cu accesoriile aferente TVA in suma de ... lei si impozit pe profit suplimentar in suma de ...lei cu accesoriile aferente impozitului pe profit in suma de ... lei.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmit de D.G.F.P. Dambovita – Activitatea de Inspectie Fiscala se propune respingerea contestatiei formulata de S.C. .... S.R.L. din .... De asemenea se precizeaza ca nu s-a facut sesizare penala in cauza.

**III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:**

**Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa analizeze daca suma totala contestata de ... lei, reprezentand TVA si impozit pe profit suplimentare cu accesoriile aferente stabilita prin Decizia de impunere nr. ..., este corect determinata.**

**In fapt**, societatea comerciala .... S.R.L. a fost verificata de organele de inspectie fiscala in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata si impozitul pe profit pentru perioada ...

Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei cu accesorii in suma de ... lei

Organele de inspectie fiscala in urma verificarilor efectuate la S.C. .... S.R.L. au constat ca stocul de marfa scriptic inregistrat in evidenta contabila la data de ... in valoare de ... lei nu exista faptic la punctul de lucru, acesta facand obiectul unui litigiu aflat pe rolul instantei de judecata intre ....

In Nota Explicativa administratorul societatii a declarat ca “singura activitate a S.C. .... S.R.L. este comertul care s-a desfasurat in spatiul comercial care apartine ... si in data de .. reprezentantii acestei societati au spart usa magazinul pe motiv ca S.C. .... S.R.L. are de plata chirie pentru spatiul comercial in valoare de ... lei si au sustras din magazin marfa.”

Pentru stocul de marfa scriptic in valoare de ... lei inregistrat in evidenta contabila la data de ... lipsa in gestiune organele de inspectie fiscala au stabilit o taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

In conformitate cu prevederile art. 128 alin. 4 lit. d) din Legea nr. 571/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, “(4) Sunt asimilate livrărilor de bunuri efectuate cu plată următoarele operațiuni: [...] d) bunurile constatate lipsă din gestiune [...]” coroborat cu prevederile punctului 6.(11) din referitor la art. 128 din H.G. nr. 44/2004 cu modificarile si completaarile ulterioare care stipuleaza “6.(11) În sensul [art. 128](#) alin. (8) lit. a) din Codul fiscal: [...] c) prin bunuri furate se înțelege bunurile lipsă din gestiune, neimputabile, pentru care persoana impozabilă poate prezenta dovada constatării furtului de către organele de poliție, care este acceptată la despăgubire de societățile de asigurări.[...]”

Din textele de lege citate se retine ca bunurile furate nu sunt asimilate unei livrari daca societatea detine dovada constatarii furtului eliberata de catre organele de politie si aceasta dovada este acceptata de societatea de asigurare cu care are incheiat contract.

Se retine ca societatea nu a depus in sustinerea contestatiei documente care sa faca dovada constatării furtului de către organele de poliție si nici nu a fost prezentat un contract de despăgubire pentru marfa furata incheiat cu o societate de asigurări.

Organele de inspectie fiscala in urma verificarii concordantei dintre datele din declaratiile fiscale si cele din evidenta contabila a S.C. .... S.R.L. au constat o diferenta de TVA de rambursat nedeclarata in suma de ... lei ca urmare a deconturilor intocmite

eronat. Se retine, ca decizia de impunere a fost intocmita pentru sume de ... lei, reprezentand diferenta intre TVA aferent stocului de marfa lipsa in gestiune la ... in suma de ... lei si TVA de rambursat nedeclarata aferenta perioadei verificate in suma de ... lei.

Ca urmare a celor mai sus precizate au fost calculate si accesorii pentru taxa pe valoarea adaugata suplimentara conform prevederilor art. 120 si art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in suma de ... lei.

Referitor la impozitul pe profit suplimentar in suma de...lei cu accesoriile aferente in suma de ... lei

Pentru anul 2008 organele de inspectie fiscala au stabilit un profit impozabil in suma de ...lei, iar societatea a inregistrat in evidenta contabila o pierdere fiscala in suma de ... lei.

In raportul de inspectie fiscala organele de inspectie fiscala mentioneaza ca au calculat pentru anul 2008 un impozit pe profit in suma de ... lei pentru ca nu au acceptat la deducere cheltuielile cu dobanzile bancare intrucat acestea nu sunt aferente veniturilor impozabile.

Potrivit art. 19 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 care precizeaza ca: *“(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.”* coroborat cu prevederile art. 21 alin. (1) din același act normativ care stipuleaza: *“(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.”*

Din textele de lege mai sus citate, se retine ca sunt deductibile fiscal numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile.

Petenta nu a motivat contestatia in ceea ce priveste impozitul pe profit in suma de ... lei, facand referire numai la taxa pe valoarea adaugata calculata ca urmare a lipsei constatata in gestiune la ...

Se retine ca impozitul pe profit stabilit suplimentar prin decizia de impunere nr. ... este aferent anului 2008 ca urmare a neacceptarii la deducere a cheltuielilor cu dobanzile bancare si nu este influentat de lipsa din gestiune constatata la data de ...

Pentru anul 2010 societatea a inregistrata in evidenta contabila o pierdere fiscala in suma de ... lei, iar organele de

inspectie fiscala au stabilit o pierdere fiscala in suma de ... lei, ca urmare a neacceptarii la deducere a unor cheltuieli, dintre care si cheltuielile cu adaosul comercial aferent marfurilor constatate lipsa in gestiune la data de ...

Pentru impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma de .... lei au fost calculate accesorii in suma de... lei in conformitate cu prevederile art. 120 si art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Tinand seama de cele de mai sus precum si de precizarile organelor de inspectie fiscala ale D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala, pentru suma totala contestata de ... lei, reprezentand TVA si impozit pe profit suplimentare cu accesoriile aferente, se va respinge contestatia ca neintemeiata legal.

**În drept**, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile articolelor urmatoare:

Art. 128 alin. 4 lit. d) din Legea nr. 571/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

art. 128 - *“(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).”*

Punctul 6.(11) din referitor la art. 128 din H.G. nr. 44/2004 cu modificarile si completaarile ulterioare, stipuleaza:

6.(11) - *“În sensul [art. 128](#) alin. (8) lit. a) din Codul fiscal:*

*[...] c) prin bunuri furate se înțelege bunurile lipsă din gestiune, neimputabile, pentru care persoana impozabilă poate prezenta dovada constatării furtului de către organele de poliție, care este acceptată la despăgubire de societățile de asigurări.”*

Art. 19 alin. (1) si art. 21 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

art. 19 - *“(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.”*

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.”*

Art. 120 si art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

art. 120 - "Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.[...]"

art. 120<sup>1</sup> - "Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale. [...]"

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 19 alin. (1), art. 21 alin. (1) și art. 128 alin. 4 lit. d) din Legea nr. 571/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare, punctul 6.(11) din referitor la art. 128 din H.G. nr. 44/2004 cu modificările și completările ulterioare, art. 120 și art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art. 211, art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare se:

## DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației nr. ... formulată de **S.C. .... S.R.L.** din ... împotriva Deciziei de impunere nr. ... emisă de către D.G.F.P. Dâmbovița - Activitatea de Inspecție Fiscală pentru suma totală contestată de ... **lei** reprezentând:

- ... lei - TVA suplimentară de plată;
- ... lei – accesorii aferente TVA suplimentară de plată;
- ... lei - impozit pe profit suplimentar;
- ... lei - accesorii aferente impozitului pe profit suplimentar.

2. În conformitate cu prevederile art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Dâmbovița.

...