

## DECIZIA

**Nr. 08 din 23.02.2006**

Privind : solutionarea contestatiei formulata de S.C. .... cu sediul social in municipiul ....., judetul Teleorman, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Teleorman sub nr. ..../28.12.2005.

S.C. .... cu sediul social in municipiul ....., judetul Teleorman, formuleaza contestatia nr. ..../27.12.2005, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Teleorman sub nr. ..../28.12.2005.

Deoarece contestatia a fost depusa direct la organul de solutionare, acesta prevalandu-se de prevederile pct. 3.4, 3.6 si 3.7 din Ordinul 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, transmite contestatia si dovezile aduse de petenta, organului care a incheiat actul atacat, respectiv Activitatea de Control Fiscal Teleorman, solicitandu-i cu Adresa nr. ..../04.01.2006 sa constituie dosarul cauzei, sa verifice indeplinirea conditiilor procedurale si sa intocmeasca referatul motivat cu propunerile de solutionare, primind in acest sens raspunsul inregistrat sub nr. .... /31.01.2006.

Ulterior solicitarii organului de solutionare, cu Adresa nr. ..../12.01.2006, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Teleorman sub nr. ..../12.01.2006, petitionara completeaza contestatia, majorandu-si pretentiile formulate initial, documentele anexate dosarului contestatiei fiind deasemenea transmise reprezentantilor A.C.F. Teleorman.

In conditiile prezentate S.C. .... contesta partial masurile dispuse prin Raportul de inspectie fiscala nr. ..../02.12.2005, sintetizat in Decizia de impunere nr. ..../08.12.2005, ale Activitatii de Control Fiscal Teleorman, prin care i-au fost stabilite obligatii fiscale suplimentare in cuantum total de .... lei RON , numiti in cuprinsul deciziei lei reprezentand:

- .... lei - impozit pe profit aferent discountului acordat de o terta persoana juridica;
- .... lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- .... lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- .... lei – taxa pe valoarea adaugata aferenta lipsurilor in gestiune;
- .... lei – dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- .... lei – penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- .... lei – taxa pe valoarea adaugata solicitata la deducere.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 alin (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata( M.O. nr. 863/26.09.2005)..

Vazand ca in speta sunt intrunite si celelalte conditii prevazute de art. 175, art. 176 si art. 179 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman este investita sa se pronunte asupra cauzei .

**I. S.C. .... contesta masurile dispuse prin Raportul de inspectie fiscala nr...../02.12.2005, sintetizat in Decizia de impunere nr. ..../08.12.2005/04.10.2005, ale Activitatii de Control Fiscal Teleorman.**

Autoarea cererii nu este de acord cu punctul de vedere al reprezentantilor Activitatii de Control Fiscal Teleorman , care i-au stabilit obligatii fiscale suplimentare in cuantum .... lei ,

sustinand ca acestea nu au luat in considerare toate starile de fapt, documentele privind contractele si anexele acestora, aducand in sprijinul celor sustinute urmatoarele:

**A. Referitor la suma de ..... lei reprezentand impozit pe profit aferent discountului (acordat de S.C. ....), impreuna cu accesoriile aferente de ..... lei dobanzi si ..... lei penalitati de intarziere:**

- petenta sustine ca in mod eronat, superficial si sumar s-a facut constatarea de catre organele de control, fara a examina cu atentie prevederile din contractele incheiate cu S.C. ...., prin care petenta s-a aprovizionat cu medicamente in valoare de ..... euro, cu acordarea unui discount la *terminarea* si realizarea contractului, precum si livrarea unui autoturism OPEL-VECTRA (in valoare egala cu valoarea discountului), in conditiile achitarii acesteia in avans;
- deasemenea sustine ca reprezentantii A.C.F. Teleorman au stabilit in mod arbitrar data acordarii discountului, deoarece atribuirea propriu-zisa a autoturismului si data acordarii discountului este data de 14.11.2005, asa cum reiese din documentele puse la dispozitie: facturile emise pentru plata in avans a autoturismului si facturile in rosu mentionate la pct. A alin 1, care nu reprezinta nici un fel de discount, ci in realitate reprezinta o compensare a platilor efectuate in avans pentru autoturism;

Pentru considerentele prezentate petenta solicita anulara debitului suplimentar stabilit, impreuna cu accesoriile aferente.

**B. Referitor la suma de ..... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta lipsurilor in gestiune constatate la 31.12.2003, cu accesoriile aferente: dobanzi in suma de ..... lei si penalitati de intarziere de ..... lei:**

- autoarea cererii sustine ca urmare constatarii lipsurilor din gestiune (prin inventarierea la 31.12.2003), s-a emis decizie *de imputare* in sarcina persoanelor vinovate, intocmindu-se dosarul de cercetare penala nr. ..../P/2004 la Parchetul de pe langa Tribunalul .....
- deasemenea considera ca debitul in cauza a *devenit* definitiv la primirea raspunsului Parchetului de pe langa Tribunalul ....., in luna august 2005, considerand ca de la aceasta data la creanta stabilita de organele de control sunt aplicabile prevederile H.G. nr. 598/2002, art. 3 lit. c;

Avand in vedere considerentele prezentate petenta solicita anulara ca nedatorate a dobanzilor, penalitatilor precum si T.V.A. ale acestui capat de cerere.

**C. Referitor la suma de ..... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata deductibila , cu accesoriile aferente:**

- S.C..... mentioneaza ca organul de control a constatat la pct. 2-TVA deductibila – numai 2 facturi la care nu s-a sfectuat deductibilitatea de catre societate, in aceeasi situatie regasindu-se insa si facturile nr. ..../15.12.2004(cu T.V.A. in suma de ..... lei) si nr. ..../15.11.2004(cu T.V.A. in suma de ..... lei), care trebuiau *tratate* in acelasi mod, motiv pentru care au fost denaturate debitele de plata, dobanzile si penalitatile calculate la anexele 7 si 8;

Pentru aceste considerente petenta solicita anulara debitelor acestui capat de cerere si recalcularea acestora.

**II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr. ..../02.12.2005, ale carui rezultate sunt sintetizate in Decizia de impunere nr. ..../08.12.2005, organele Activitatii de Control Fiscal Teleorman au constatat urmatoarele:**

Inspectia fiscala generala la S.C. .... , a avut ca obiectiv: verificarea bazelor de impunere, a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabil, respectarii legislatiei fiscale si contabile, stabilirea diferentelor obligatiilor de plata, precum si a accesoriilor aferente acestora.

**A. In ceea ce priveste impozitul pe profit:**

Inspectia fiscala (cu referire stricta la cauza supusa solutionarii), s-a efectuat in baza prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Reprezentantii A.C.F. Teleorman au constatat ca in luna decembrie 2004, contribuabilul nu a inregistrat ca venit suma de ..... lei, reprezentand discount acordat de S.C. ...., cu

facturile fiscale seria .....nr. .... /20.12.2004, nr. .... /20.12.2004, nr. .... /23.12.2004 si nr. .... /23.12.2004 (anexa nr. 4 la raportul de inspectie fiscala), conform Contractului nr. .... /01.09.2004 prin care S.C. .... se obliga sa achizitioneze de la S.C. .... medicamente in valoare de .... Euro, furnizorul avand obligatia de a-i acorda un discount in suma de .... Euro.

In urma celor constatate de organele de control [incalcarea prevederilor art. 19 alin. (1) din Codul fiscal] acestia au calculat o diferenta de profit impozabil pentru anul 2004, in suma de .... lei, careia i-au stabilit [cu aplicabilitatea art. 17 alin.(1) din Codul fiscal], un impozit pe profit suplimentar in suma de .... lei.

Pentru neplata in termen a impozitului pe profit astfel stabilit organele de control au calculat accesorii in quantum total de .... lei, reprezentand dobanzi in suma de .... lei si penalitati de intarziere in suma de .... lei, cu aplicabilitatea art. 114 , art. 115 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

#### **B. In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata aferenta aferenta lipsurilor in gestiune:**

Inspectia fiscala s-a efectuat in baza Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, republicata, respectiv in baza normelor metodologice de aplicare ale legii(H.G. nr. 598/2002).

In urma inspectiei organele de control au constatat ca agentul economic nu a colectat T.V.A. in suma de .... lei aferenta lipsurilor in gestiune rezultate in urma inventarierii la 31.12.2003, mentionand ca astfel a incalcat prevederile art. 3, lit. e) din H.G. nr. 598/2002.

Pentru neplata in termen a diferentei de T.V.A. (T.V.A. colectata- T.V.A. deductibila), organele de control au calculat accesorii, in quantum total de .... lei, reprezentand dobanzi (807 lei , in baza art. 33 din Legea nr. 345/2002, republicata si art. 114 si art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata) si respectiv penalitati de intarziere(502 lei, in baza art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata).

**C. In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata solicitata la deducere**, in suma de .... lei, reprezentand T.V.A. aferenta a doua facturi (nr. .... /15.11.2004 si nr. .... /15.12.2004) organele de control mentioneaza ca acestea sunt inregistrate in evidenta contabila a contribuabilului in lunile noiembrie si decembrie 2004(si in jurnalele de cumparari), petenta exercitandu-si dreptul de deducere a T.V.A. in cauza.

### **III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retine:**

Societatea comerciala ....., cu sediul social in Str..... din municipiul ..... , judetul Teleorman, este inregistrata la O.R.C.Teleorman sub nr. ...., are Cod unic de inregistrare ....., atribut fiscal R , cu obiect principal de activitate declarat: Comert cu amanuntul al produselor farmaceutice, Cod CAEN 5231.

#### **A. Privitor la impozit pe profit aferent discountului acordat de S.C. ...., in quantumul contestat:**

*Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Teleorman este investita sa se pronunte asupra masurilor dispuse de reprezentantii A.C.F. Teleorman care au calculat un impozit pe profit suplimentar, rezultat in urma neinregistrarii in contabilitatea petitionarei a veniturilor rezultate din discounturile acordate de o terta perosana juridica, in conditiile in care autoarea cererii considera eronata masura dispusa.*

*In fapt*, asa cum reiese din documentele care intocmesc dosarul cauzei, S.C. ...., a incheiat Contractul nr. .... /01.09.2004 cu S.C. ...., prin care se obliga sa achizitioneze medicamente in valoare de .... Euro, furnizoarea fiind obligata sa-i acorde un discount in suma de .... Euro.

Totodata intre cele doua parti contractante s-a incheiat Antecontractul nr. .... /01.09.2004( desi „ante” inseamna inainte iar numarul contractului este mai mic decat cel al

antecontractului), prin care vanzatorul(S.C. ....) se obliga sa vanda cumparatorului(S.C. ....), iar cumparatorul se obliga sa cumpere de la vanzator, un autovehicul marca ....., pretul convenit de parti fiind de ..... Euro + T.V.A..

In conditiile aratate S.C. .... sustine ca atribuirea autoturismului si data acordarii discountului este data de 14.11.2005, care in acceptiunea petentei constituie **data terminarii contractului si realizarii contractului**, desi aceste mentiuni nu sunt regasite in actele contractuale incheiate intre parti, tinand doar de interpretarea data de petenta. In acest sens contractul in cauza(nr. ..../2004), la capitolul VII, stabileste conditia acordarii discountului citez: *cu conditia achizitionarii de produse in valorile mentionate la p.c.t. 4.2*, discountul fiind acordat de furnizor pe baza de factura de discount emisa separat de facturile de vanzare produse. Deasemenea antecontractul de vanzare-cumparare nr. ..../2004 nu conditioneaza acordarea discountului de cumpararea (achizitionarea)autovehiculului, singura legatura dintre discountul financiar acordat si achizitionarea autovehiculului, care conduce la intelegerea si inregistrarea eronata a celor doua operatiuni fiind sumele in Euro care coincid. In acelasi timp Precizarea la Contractul nr...../2004 unde se mentioneaza citez: *discountul acordat de furnizor este valabil si valid doar in conditiile respectarii in totalitate a clauzelor contractuale, la incetarea contractului, pe parcursul derularii contractului existand posibilitatea rezilierii acestui contract*, sunt mentiuni din care deasemenea se retine ca acordarea discountului este conditionata de respectarea contractului privind achizitionarea de medicamente si nu de achizitionarea autovehiculului, deasemenea neretinandu-se ca acordarea discountului se va face la finalizarea contractului.

Starea de fapt a fenomenului economic dedus judecatii este reflectata de facturile fiscale nr. ..../20.12.2004, nr. ..../20.12.2004, nr. ..../23.12.2004 si nr. ..../23.12.2004, in valoare totala de ..... lei(.....lei + ..... lei T.V.A.), reprezentand facturi de acordare a discountului(prin stornare), emise de furnizor (S.C. ....) separat de facturile de vanzare produse(regasite in anexele raportului de inspectie fiscala).

Dealtfel, petenta a inregistrat in luna decembrie in evidenta contabila T.V.A. aferenta facturilor de acordare a discountului cu articolele contabile:

4426=401 -..... lei; (cu o diferenta in minus de ..... lei fata de valoarea inscrisa in cele 4 facturi);

4427=4426 -..... lei;

Astfel se retine ca in mod legal au procedat organele de control care au stabilit ca diferenta suplimentara in urma controlului suma de ..... lei reprezentand impozit pe profit aferent discountului primit de la S.C. ...., in suma de ..... lei care trebuia contabilizat de petenta drept venit

**In drept**, sunt aplicabile dispozitiile art.19 alin .(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prevederile pct. 12 din H.G. nr. 44/2004, coroborate cu dispozitiile pct.-lui 5.3. lit. b) din Ordinul nr. 306/2002 pentru aprobarea Reglementarilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene, care prevad:

\* Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal \*actualizata(M.O. nr.927/23.12.2003)

[...]

ART. 19

(1) Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre **veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si la care se adauga cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau in calcul si alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.**

[...]

\* H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal (M.O. nr.112/06.02.2004)

[...]

Norme metodologice:

12. Veniturile si cheltuielile care se iau in calcul la stabilirea profitului impozabil sunt cele inregistrate in contabilitate potrivit reglementarilor contabile date in baza Legii contabilitatii

nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si orice alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor, din care se scad veniturile neimpozabile si se adauga cheltuielile nedeductibile conform prevederilor art. 21 din Codul fiscal.

[...]

\* Ordinul nr. 306/26.02.2002, actualizat, pentru aprobarea Reglementarilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene(M.O. nr. 279 bis/25.04.2002)

5.3. - Veniturile din activitati curente se pot regasi sub diferite denumiri, cum ar fi: vanzari, comisioane, dobanzi, dividende...

*Contabilitatea veniturilor se tine pe categorii de venituri, dupa natura lor, astfel:*

[...]

b) venituri financiare, care cuprind:

[...]

- venituri din sconturi obtinute:

[...].

Astfel se retine ca discounturile obtinute, intra in categoria veniturilor financiare, care trebuiau inregistrate de petenta in contul 767 " Venituri din sconturile obtinute".

Organul de solutionare nu poate retine in solutionarea favorabila a cauzei sustinerile contestatoarei, potrivit carora data acordarii discountului este data de 14.11.2005, deoarece facturile in cauza privind acordarea discountului sunt intocmite la sfarsitul anului 2004, in acest sens prevederile art. 6 alin.(1) din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, stipuleaza:

**ART. 6**

*(1) Orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ.*

Deasemenea mentiunea petentei ca prin facturile in cauza nu a fost acordat „nici un fel de discount“, ci reprezinta o compensare a platilor efectuate in avans pentru autoturism, nu este reala, deoarece contractul incheiat intre parti nu mentioneaza ca la achizitia medicamentelor, furnizorul compenseaza discountul pe care si-a asumat obligatia sa-l acorde cu cheltuiala facuta de beneficiar(petent) pentru achizitionarea autovehiculului, singurele operatiuni contabile care reflecta inregistrarea discountului obtinut fiind cele retinute de organele de control.

Pentru considerentele retinute urmeaza ca acest capat de cerere din contestatie sa fie respins ca neintemeiat.

**B. Privitor la taxa pe valoarea adaugata aferenta lipsurilor in gestiune la 31.12.2003, in cuantumul contestat:**

*Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Teleorman este investita sa se pronunte asupra masurilor dispuse de reprezentantii A.C.F. Teleorman, care au dispus colectarea taxei pe valoarea adaugata aferenta lipsurilor din gestiunea petentei la data de 31.12.2003, in conditiile in care petenta considera ca datoreaza taxa in cauza, de la data finalizarii cercetarilor penale instituite pentru stabilirea vinovatiei in cauza dedusa judecatii.*

*In fapt*, in urma inspectiei fiscale s-a constatat ca petenta nu a colectat taxa pe valoarea adaugata aferenta lipsurilor in gestiune rezultate in urma inventarierii la 31.12.2003, in cuantum de ..... lei.

Petenta, desi este de acord ca datoreaza aceasta suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata, considera in mod eronat ca data de la care aceasta creanta este definitiva este luna august 2005, cand a primit raspunsul Parchetului de pe langa Tribunalul .....(urmare dosarului penal nr. ....P/2004, constituit pentru stabilirea vinovatiei in cauza de fata).

*In drept*, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 3 lit. e din H.G. nr. 598/2002, coroborate cu dispozitiile pct. 42, pct. 45, pct. 48, pct. 49 din Ordinul nr. 2388/15.12.1995, pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii patrimoniului,

actualizat, respectiv reglementarile art. 6 din Legea nr. 82/1991 a contabilitatii, republicata, care stipuleaza:

\*H.G. nr. 598/13.06.2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata(M.O. nr. 437/22.06.2002)

[...]

ART. 3

*In sensul art. 3 din lege se considera livrari de bunuri:*

[...]

*e) bunurile constatate lipsa pe baza de inventariere, atat cele imputabile, cat si cele neimputabile, cu exceptia celor prevazute la art. 4 alin. (1) lit. b) din prezentele norme;*

ART. 4

*(1) Nu sunt considerate livrari de bunuri in sensul art. 3 din lege:*

[...]

*b) bunurile distruse ca urmare a unor calamitati sau a altor cauze de forta majora;*

\*Ordinul nr. 2388/15.12.1995 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii patrimoniului(M.O. nr. 292/18.12.1995)

[...]

42. *Inregistrarea in contabilitate a rezultatelor inventarierii se face in conformitate cu Normele metodologice de utilizare a conturilor contabile, aprobate prin Hotarirea Guvernului nr. 704/1993.*

[...]

45. *In cazul constatarii unor lipsuri in gestiune, imputabile, administratorii vor lua masura imputarii acestora la valoarea lor de inlocuire.*

*Prin valoare de inlocuire, in sensul prezentelor norme, se intelege costul de achizitie al bunului respectiv la data constatarii pagubei, care va cuprinde pretul de cumparare practicat pe piata, la care se adauga taxele nerecuperabile, inclusiv T.V.A.*

[...]

48. *Rezultatele inventarierii trebuie inregistrate atit in evidenta tehnico-operativa, cit si in contabilitate, in termen de cel mult 5 zile de la data terminarii operatiunilor de inventariere.*

[...]

49.

[...]

*Bunurile constatate lipsa la inventariere se evalueaza si se inregistreaza in contabilitate la valoarea contabila. Lipsurile imputabile se recupereaza, de la persoanele vinovate, la valoarea de inlocuire, determinata potrivit prezentelor norme.*

[...]

*Pagubele constatate la inventariere, imputate persoanelor vinovate, precum si debitorii insolvabili, se evidentiaza in contabilitate in conturi analitice distincte, iar in cadrul acestora pe fiecare debitor, urmarindu-se recuperarea lor potrivit legii.*

\*Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata(M.O. nr. 629/27.08.2002)

ART. 6

*(1) Orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ.*

*(2) Documentele justificative care stau la baza inregistrarilor in contabilitate angajeaza raspunderea persoanelor care le-au intocmit, vizat si aprobat, precum si a celor care le-au inregistrat in contabilitate, dupa caz.*

Din actele normative citate anterior se retine ca bunurile constatate lipsa la inventariere se considera livrari de bunuri, operatiune care intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata, motiv pentru care si acest capat de cerere urmeaza a fi respins ca neintemeiat.

In ceea ce priveste data de la care petenta datoreaza taxa in cauza, aceasta este data consemnarii in contabilitate a rezultatelor inventarierii, cu directa reflectare in decontul de

T.V.A. pe luna decembrie 2003, termenul scadent de plata a T.V.A. fiind data de 25.01.2004, data de la care curg accesoriile aferente debitului reprezentand T.V.A. fiind data de 26.01.2004.

Lipsurile constatate la inventariere, sunt imputabile persoanelor vinovate, masura inasa nescutind persoana juridica in cauza de inregistrarea corecta in contabilitate (si la data mentionata anterior) a fenomenului economic dedus judecatii.

**C. Privitor la taxa pe valoarea adaugata solicitata la deducere in quantumul contestat:**

*Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Teleorman este investita sa se pronunte asupra cererii petentei care sustine ca nu i s-a acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata inscrisa pe doua facturi fiscale in quantum total de ..... lei in conditiile in care reprezentantii A.C.F. Teleorman au constatat ca autoarea petitiei si-a exercitat deja acest drept.*

*In fapt*, in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata deductibila, organele de control au constatat ca petenta nu a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta facturilor fiscale seria ..... nr. .... /24.01.2005 si nr. .... /17.02.2005, facturi care reprezinta avans rata 3 autoturism ....., deoarece facturile in cauza nu erau inregistrate in evidenta contabila a societatii in lunile respective (fiind gasite intr-un dosar al administratorului, ca urmare a discutiilor purtate cu acesta in legatura cu contractul in cauza).

Privitor la facturile nr. .... /15.11.2004 (avans rata 1 autovehicul .....) si factura nr. .... /15.12.2004 (avans rata 2 autovehicul .....), asa cum rezulta din mentiunile organelor de control (inscrise in actul de control atacat) si din cele constatate de organele de revizuire, petenta a inregistrat cele doua facturi in evidenta contabila pe lunile noiembrie si decembrie 2004, exercitandu-si dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata.

Constatarea este intemeiata pe compararea sumelor reprezentand taxa pe valoarea adaugata inscrisa in jurnalele de cumparari pe lunile noiembrie si decembrie 2004, si sumele inscrise in decontul de T.V.A. pe luna decembrie 2004, documente anexate la dosarul cauzei.

*In drept*, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, coroborate cu dispozitiile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, din care citam:

*Dreptul de deducere*

[...]

(3) *Daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata are dreptul sa deduca:*

*a) taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila;*

[...]

(8) *Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, orice persoana impozabila trebuie sa justifice dreptul de deducere, in functie de felul operatiunii, cu unul din urmatoarele documente:*

*a) pentru taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila, **cu factura fiscala**, care cuprinde informatiile prevazute la art. 155 alin. (8), si este emisa pe numele persoanei de catre o persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata. [...]*

[...]

Ori, petenta prevalandu-se de reglementarile acestui articol din lege si-a exercitat dreptul de deducere asupra taxei pe valoarea adaugata inscrisa in facturile fiscale in cauza.

ART. 147

[...]

(3) *Achizitiile de bunuri si servicii destinate exclusiv realizarii de operatiuni care dau drept de deducere, inclusiv de investitii destinate realizarii de astfel de operatiuni, se inscriu intr-un jurnal pentru cumparari, care se intocmeste separat pentru aceste operatiuni, si taxa pe valoarea adaugata aferenta acestora se deduce integral.*

[...]

Petenta a inregistrat in jurnalele de cumparari taxa pe valoarea adugata in cuantumul contestat astfel: in *jurnalul de cumparari bunuri si servicii pentru nevoile firmei* pe luna noiembrie 2004 la pozitia 46 se regaseste inregistrata **factura nr. ..../15.11.2004** cu mentiunea: .... AUTOVEHICUL , cu o valoare totala de .... lei (..... ROL) din care **T.V.A. in suma de .... lei(..... lei ROL)**, totalul respectivului jurnal in ceea ce priveste T.V.A. fiind de .... lei(..... ROL). Petenta intocmeste tot aferent lunii noiembrie un „jurnal de cumparari”, care are inregistrat la total valoare T.V.A. suma de .... lei (..... ROL). Prin insumarea celor doua sume reprezentand T.V.A. din jurnalul de cumparari bunuri si servicii pentru nevoile firmei si jurnal de cumparari ambele din luna noiembrie 2004 rezulta suma de .... lei (..... ROL), din care prin stornarea sumei de .... lei(asa cum mentioneaza nota contabila anexa la balanta de verificare a lunii noiembrie) conduce la suma de .... lei (..... ROL) inregistrata in decontul de T.V.A. al lunii noiembrie, suma in cauza reprezentand taxa pe valoarea adaugata de dedus(pozitia 12 din decont).Aceste mentiuni clarifica faptul ca petenta si-a exercitat dreptul de deducere asupra t.v.a. inregistrata in factura fiscala nr. ..../15.11.2004.

Pentru luna decembrie 2004 petenta a efectuat urmatoarele inregistrari: in *jurnalul de cumparari bunuri si servicii pentru nevoile firmei* pe luna decembrie 2004 la pozitia 42 se regaseste inregistrata **factura nr. ..../15.12.2004** cu mentiunea: .... AUTOT. , cu o valoare totala de .... lei (..... ROL) din care **T.V.A. in suma de .... lei(..... ROL)**, totalul respectivului jurnal in ceea ce priveste T.V.A. fiind de .... lei(..... ROL). Petenta intocmeste tot aferent lunii noiembrie un „jurnal de cumparari”, care are inregistrat la total valoare T.V.A. suma de .... lei (..... ROL). Prin insumarea celor doua sume reprezentand T.V.A. din jurnalul de cumparari bunuri si servicii pentru nevoile firmei si jurnal de cumparari ambele din luna noiembrie 2004 rezulta suma de .... lei (..... ROL), din care prin stornarea sumei de ....lei,(compusa din sumele .... lei , .... lei fara a mentiona ce reprezinta fiecare) si adaugarea sumei de .... lei asa cum se regaseste inregistrat in notele contabile anexa la balanta de verificare a lunii decembrie) conduce la suma de .... lei ( ..... ROL) inregistrata in decontul de T.V.A. al lunii decembrie, suma in cauza reprezentand taxa pe valoarea adaugata de dedus(pozitia 12 din decont).Aceste mentiuni clarifica deasemenea faptul ca petenta si-a exercitat dreptul de deducere asupra t.v.a. inregistrata in factura fiscala nr. ..../15.12.2004.

Deasemenea organul de solutionare constata faptul ca in lunile noiembrie si decembrie 2004 T.V.A. colectata inregistrata in deconturile respectivelor luni a depasit ca valoare T.V.A. deductibil rezultand T.V.A. DE PLATA la sfarsitul perioadei de raportare.

Astfel, organul de revizuire retine ca in mod corect au procedat reprezentantii Activitatii de Control Fiscal Teleorman, respectind dispozitiile art. 6 din Codul de procedura fiscala, republicat, respectiv:

[...]

**ART. 6**

*Exercitarea dreptului de apreciere*

*Organul fiscal este indreptatit sa aprecieze, in limitele atributiilor si competentelor ce ii revin, relevanta starilor de fapt fiscale si sa adopte solutia admisa de lege, intemeiata pe constatari complete asupra tuturor imprejurarilor edificatoare in cauza.*

Dealtfel petenta nu aduce nici un argument care sa inlature constatările organelor de control.

Pentru considerentele prezentate si acest capat de cerere urmeaza a fi respinse ca neintemeiate.

**D. Privitor la contestarea sumei in cuantum total de ....lei reprezentand dobanzi in suma de .... lei(..... lei aferente impozitului pe profit + .... lei aferente taxei pe valoarea adaugata) si respectiv penalitati de intarziere in suma de .... lei (..... lei aferente impozitului pe profit + .... lei aferente taxei pe valoarea adaugata ), organul de revizuire**



retine ca stabilirea acestora in sarcina petentei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Intrucat in sarcina petitionarei au fost retinute ca fiind datorat debitul de natura taxei pe valoarea adaugata, aceasta datoreaza si dobanzile si penalitatile de intarziere aferente, calculate de inspectorii fiscali.

Cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 33 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, coroborate cu prevederile art. 114, art. 115 si art. 120 alin (1) din Codul de procedura fiscala, republicata, in care se stipuleaza:

Legea 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata(publicata in M.O. nr.371/01.06.2002)

*ART. 33*

*Pentru neplata integrala sau a unei diferente din taxa pe valoarea adaugata in termenul stabilit, persoanele impozabile datoreaza majorari de intarziere si penalitati de intarziere calculate conform legislatiei privind calculul si plata sumelor datorate pentru neachitarea la termen a impozitelor si taxelor.*

[...]

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala,( publicata in M.O. nr. 941 din 29 decembrie 2003 );

*ART. 114*

*Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere*

*Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.*

[...]

*ART. 115*

*Dobanzi*

*(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.*

*(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), se datoreaza dobanzi dupa cum urmeaza:*

*a) pentru diferentele de impozite, taxe, contributii, precum si cele administrate de organele vamale, stabilite de organele competente, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei impozitului, taxei sau contributiei, pentru care s-a stabilit diferenta, pana la data stingerii acesteia inclusiv;*

[...]

*ART. 120*

*Penalitati de intarziere*

*(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.*

[...]

Organul de revizuire retine ca in cazul in care orice suma reprezentand o obligatie fiscala nu este platita la data stabilita prin actele normative, contribuabilul este obligat sa plateasca si sumele accesorii debitului pentru perioada cuprinsa intre termenul de plata prevazut de lege si data la care obligatia fiscala este achitata.

Pentru considerentele retinute **si acest capat de cerere urmeaza a fi respins ca neintemeiat.**

\*

\* \*

Pentru considerentele de *fapt* si de *drept* expuse, in temeiul H.G. nr.208/2005 privind organizarea si functionarea Ministerului Finantelor Publice si a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile ulterioare, a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Teleorman,

## **D E C I D E :**

**Art. 1.** Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de S.C. ....

cu sediul social in municipiul .... judetul Teleorman, pentru suma in cuantum total de ..... lei, reprezentand:

- ..... lei - impozit pe profit aferent discountului acordat de o terta persoana juridica;
- ..... lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- ..... lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- ..... lei – taxa pe valoarea adaugata aferenta lipsurilor in gestiune;
- ..... lei – dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ..... lei – penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ..... lei – taxa pe valoarea adaugata solicitata la deducere.

**Art. 2** Decizia poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

**Art. 3** Prezenta a fost redactata in 4 (patru ) exemplare, egal valabile, comunicata celor interesati.

**Art. 4** Biroul de solutionare a contestatiilor va duce la indeplinire prevederile prezentei decizii.

Director executiv,