

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA**  
**Targoviste, Calea Domneasca nr. 166**  
**Fax: 0245.615916; Telefon: 0245.616779; 631514**  
**BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

**DECIZIA nr. \_\_\_\_/\_\_\_\_,**  
privind solutionarea contestatiei inregistrata  
la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ...  
formulata de **S.C. "..." S.R.L.** din comuna ... jud...

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii - Activitatea de Inspectie Fiscala – Serviciul Inspectie Fiscala Contribuabili Mijlocii I asupra contestatiei formulata de **S.C. "..." S.R.L.** cu sediul in sat ..., comuna ... judetul **Dambovita**, inregistrata la O.R.C. Dambovita sub nr. ..., avand codul unic de inregistrare RO ..., reprezentata legal de .., in calitate de administrator si de ....

Petentul contesta partial Decizia de impunere nr. ..., precum si Raportul de inspectie fiscala nr. ... intocmite de organele de control ale Administratiei Finantelor Publice Contribuabili Mijlocii ... - Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii.

Prin adresa nr. ... am solicitat petentei precizarea cuantumului sumei totale contestate, individualizata pe feluri de impozite, taxe, contributii precum si accesoriile acestora. Conform raspunsului primit de la **S.C. "..." S.R.L.** ...suma totala contestata este de ... lei, reprezentand :

- ... lei – impozit pe profit suplimentar;
- ... lei – majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei – taxa pe valoarea adaugata suplimentar;
- ... lei – majorari de intarziere aferente T.V.A.

Contestatia a fost depusa in termenul legal in conformitate cu prevederile art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, poarta semnatura si stampila persoanelor imputernicite,

precum si imputernicirea avocatiala in original asa cum prevede art. 206 din O.G. 92/2003 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. S.C. ... S.R.L.** din ... contesta partial Decizia de impunere nr. ... si Raportul de inspectie fiscala nr. ... pentru urmatoarele considerente:

### **1.Referitor la impozitul pe profit suplimentar**

Documentele de procurare a materialelor de constructie sunt adresate societatii noastre si au fost achitate fie prin banca fie numerar, ele fiind utilizate la reparatiile efectuate la spatiile de productie ale societatii.

Documentele de procurare indeplinesc conditiile cerute de art. 155(8) din Codul Fiscal, avand indeplinite conditiile cerute de Legea nr. 82/1991 pentru documente justificative care stau la baza inregistrarilor contabile.

Fata de acestea, se considera de catre **S.C. ... S.R.L.** ...ca baza impozabila a fost nelegal majorata cu suma de ... lei, iar impozitul pe profit suplimentar calculat in suma de ... lei nu este datorat de societatea petenta si ca urmare nici majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei.

### **2. Referitor la T.V.A. stabilita suplimentar**

**S.C... S.R.L.** ... nu este de acord cu neacordarea dreptului de deducere pentru suma de ... lei, deoarece :

- exista facturi fiscale( anexate la dosarul contestatiei) completate cu informatiile prevazute la art. 155, alin. 8 si sunt emise pe numele societatii de catre o persoana impozabila inregistrata la platitor de T.V.A. ;

- operatiunile care au generat dreptul de deducere la **S.C. ... S.R.L.** ... sunt reale ( bunurile au fost inregistrate in gestiune, iar decontarea facturilor s-a facut prin virament sau numerar);

- cumpararile respective au fost inregistrate de societate in jurnalele de cumparari);

- dreptul de deducere aferent achizitiilor efectuate ramane dobandit .In cazul in care se stabileste ca livrarea se face de catre o persoana impozabila care a stiut ori ar fi fost posibil sa se stie, prin achizitia lui a participat la o tranzactie care avea legatura cu o evaziune fiscala privind T.V.A., este de competenta organelor judecatoresti sa refuze persoanei impozabile dreptul de deducere al taxei achitate.

Fata de cele prezentate, **S.C. ... S.R.L.** ... solicita admiterea in parte a

deciziei de impunere nr. ... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala referitor la suma de ... lei reprezentand impozit pe profit suplimentar cu majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei, precum si ... lei taxa pe valoare adaugata suplimentara cu majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei.

**II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ...** organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Dambovita au constatat ca in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata, **S.C. "...” S.R.L.** din ... a diminuat T.V.A. deductibila aferenta unor bunuri care nu sunt destinate realizarii de operatiuni impozabile precum si ca a diminuat T.V.A. deductibila pentru care nu s-au prezentat documente legale pentru exercitarea dreptului de deducere. In ceea ce priveste impozitul pe profit, s-a constatat de catre organul de control ca societatea petenta a majorat baza impozabila cu suma de ... lei reprezentand cheltuieli de protocol precum si ca a majorat baza impozabila cu suma de ... lei, reprezentand cheltuieli ce nu sunt efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile.

***III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile organului de control precum si cele invocate de petenta in sustinerea cauzei , in raport cu actele normative in vigoare se retin urmatoarele:***

**S.C. " ... " S.R.L.** are sediul in sat ..., judetul ... este inregistrata la O.R.C. Dambovita sub nr. ..., avand C.U.I. nr. ... atribut fiscal RO, cod CAEN .. " *fabricarea inghetatei* " si este reprezentata de d-na ..., in calitate de administrator.

#### **1. Cu privire la impozitul pe profit**

***Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice Dambovita este daca suma de ... lei, reprezentand impozit pe profit suplimentar, precum si suma de ... lei, reprezentand majorari de intarziere aferente, stabilita de reprezentantii Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii este legal determinata .***

*a. Referitor la obligatia fiscala principala reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar, in suma de ... lei.*

**In fapt,** organul de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor

Publice pentru Contribuabili Mijlocii a calculat pentru anul 2007, la cap.III/1.3 din Raportul de inspectie fiscala nr. ... un impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei, din care suma de ... lei ca urmare a majorarii bazei impozabile cu suma de ... lei, bunurile achizitionate nefiind aferente obiectului de activitate .

Din examinarea copiilor anexate la contestatie (filele 74-86) se constata ca nu toate documentele reprezinta materiale de constructie utilizate la reparatiile efectuate la spatiile de productie ale societatii, asa cum se mentioneaza prin contestatie:

fila 76 – achizitie canapea STILI;

fila 77 – achizitie articole conform anexa;

fila 78 – achizitie masa dejun cu 2 scaune, masa sticla, biblioteca intermezzo, pilota matrimoniala;

fila 79, 80, 84 – achizitie aspirator Philips, aragaz Zanussi, canapea Alex, DVD;

fila 81-86 – achizitie parchet stejar, trepte scari, fereastra mansarda, bideu, etc.

Fata de cele prezentate, se considera ca aceste bunuri nu sunt aferente obiectului de activitate, nu sunt destinate unor operatiuni impozabile, fiind incalcate prevederile art. 21, alin. 1, conform caruia “ sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile”. De asemenea, documentele de procurare a materialelor de constructie invocate de societate ca fiind utilizate la reparatiile efectuate la spatiile de productie - dupa cum mentioneaza organul de control in referatul cu propunerile de solutionare a contestatiei precum si in raportul de inspectie fiscala nr.... - nu au fost inregistrate in evidenta contabila ca “lucrari de intretinere si reparatii”, lucrari ce puteau fi realizate fie cu societati pentru care **S.C. “...” S.R.L.** ... nu a prezentat documente justificative (respectiv contracte incheiate cu societatea/societatile care a efectuat reparatiile la spatiile de productie ale societatii, devize de lucrari si procese verbale de punere in functiune ale lucrarilor de reparatii), fie in regie proprie ceea ce presupune ca societatea trebuia sa inregistreze aceste cheltuieli precum si cheltuielile cu manopera aferenta acestor lucrari de reparatii.

Ca urmare, organul de solutionare a contestatiei considera in mod legal ca aceste lucrari de reparatii la care face referire societatea nu au fost aferente spatiilor de productie aflate in patrimoniul societatii, iar bunurile care au fost achizitionate nu sunt destinate unor operatiuni impozabile aferente obiectului de activitate conform prevederilor art. 21, alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

*b. Referitor la obligatiile fiscale accesorii in quantum total ... lei, reprezentand majorari de intarziere.*

Principiul de drept *accessorium sequitur principale* isi gaseste deasemena aplicabilitatea in speta de fata.

Dealtfel, la acest capat de cerere din contestatie petenta nu aduce nici un argument, ori document, care sa inlature constatarile organelor de inspectie fiscala, referindu-se la accesorii numai prin simpla introducere a sumelor in cauza in quantumul total al obligatiilor fiscale suplimentare, respectiv ... lei.

**Pentru considerentele retinute urmeaza a fi respins acest capat de cerere din contestatie ca neintemeiat si nesustinut cu documente pentru suma de ... lei, reprezentand impozit pe profit suplimentar, precum si majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei.**

**In drept**, contestatia isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor acte normative:

Art.21, alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicata, prevede :

*“(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.”*

Pct. 22 din H.G. nr. 44/ 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, prevede:

*“22. Cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile sunt cheltuielile înregistrate cu realizarea și comercializarea bunurilor, prestarea serviciilor sau executarea lucrărilor, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare.”*

Art. 21, alin. 3, lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicata, prevede :

*“(3) Următoarele cheltuieli au deductibilitate limitată:*

*a) cheltuielile de protocol în limita unei cote de 2% aplicată asupra diferenței rezultate dintre totalul veniturilor impozabile și totalul cheltuielilor aferente veniturilor impozabile, altele decât cheltuielile de protocol și cheltuielile cu impozitul pe profit;”*

Art. 120, alin. 1 si alin. 7 din O.G. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

*“(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.*

*(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”*

## **2. Cu privire la taxa pe valoarea adaugata**

***Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice Dambovita este de a stabili daca suma de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara, precum si suma de ... lei, reprezentand majorari de intarziere aferente, stabilita de reprezentantii Activitatii de Inspecție Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, este legal determinata.***

*a. Referitor la obligatia fiscala principala reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ... lei*

**In fapt**, prin Raportul de inspectie fiscala nr. ... organul de inspectie fiscala nu acorda drept de deducere a T.V.A. in suma torala de ... lei, din care :

- .... lei – T.V.A. aferenta facturilor anexate in copie filele 74-86, pentru care nu se acorda drept de deducere intrucat bunurile achizitionate nu sunt destinate realizarii de operatiuni impozabile;
- ... lei – aferenta facturilor anexate in copie filele 1-73 pentru care societatea nu a putut prezenta pana la terminarea controlului documentele legale pentru exercitarea dreptului de deducere.

In fapt, **SC** “ ... “ **SRL** ...a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitionarii unor materiale consumabile, bunuri care nu au legatura cu activitatea economica a firmei ( orez, pate ficat, scutece copii, ceapa, castraveti fabio, prajitura, ghiveci, lighean, etc) si nu au fost destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, societatea neavand drept de deducere pentru aceste facturi.

Conform prevederilor legale de mai sus se retine ca o persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata are dreptul de deducere al taxei pe valoarea adaugata aferenta bunurilor si serviciilor numai daca acestea sunt utilizate in folosul operatiunilor sale taxabile.

Fata de cele de mai sus, se retine ca societatea in mod eronat a dedus taxa pe valoarea adaugata in baza unor facturi de materiale si prestari care nu sunt utilizate in folosul operatiunilor sale taxabile, societatea neinregistrand

venituri in perioada respectiva.

Oganele de solutionare retin ca organele de inspectie fiscala au procedat in mod legal considerand ca societatea nu are drept de deducere pentru TVA in cuantumul contestat de .... lei, aferent facturilor prezentate.

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

b. Referitor la obligatiile fiscale accesorii in cuantum total de ... lei, reprezentand majorari de intarziere.

Principiul de drept *accessorium sequitur principale* isi gaseste deasemena aplicabilitatea in speta de fata.

Dealtfel, la acest capat de cerere din contestatie petenta nu aduce nici un argument, ori document, care sa inlature constatarile organelor de inspectie fiscala, referindu-se la accesorii numai prin simpla introducere a sumelor in cauza in cuantumul total al obligatiilor fiscale suplimentare, respectiv ... lei.

Pentru considerentele retinute **urmeaza a fi respins acest capat de cerere din contestatie ca neintemeiat si nesustinut cu documente pentru suma de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara, precum si majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei.**

**In drept**, contestatia isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor acte normative:

Art. 137, alin. 1 din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul Fiscal, prevede:

*Baza de impozitare pentru livrări de bunuri și prestări de servicii efectuate în interiorul țării*

*(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:*

*a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni;*

Art. 145, alin. 1 si 2 din acelasi act normativ, prevede:

*(1) Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.*

*(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:*

*a) operațiuni taxabile;*

Art. 146, alin. 1, lit. a) din acelasi act normativ, prevede:

*(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:*

*a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la **art. 155** alin. (5);*

Art. 120, alin. 1 și alin. 7 din O.G. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, prevede:

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

*(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.*

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. art. 21, alin. 1 și alin. 3, lit. a), art. 137, alin. 1, art. 145 alin. 1 și 2, art. 146 alin. 1, lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicat, pct. 22 din H.G. nr. 44/ 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, art. 120, alin. 1 și alin. 7 din O.G. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată coroborate cu prevederile art. 70, art. 209, alin. 1, pct. a), art. 210, art. 211 și art. 216 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscală, se:

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

**1.** Respingerea ca neintemeiată a contestației nr...., formulată de **S.C. " ... " S.R.L. din ...** pentru suma totală de ... lei, reprezentând :

- ... lei – impozit pe profit suplimentar;
- ... lei – majorări de întârziere aferente;
- ... lei - taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată;
- ... lei – majorări de întârziere aferente.

**2.** În conformitate cu prevederile art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicată 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 Dambovită.

**DIRECTOR EXECUTIV,**



