

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**  
**SATU MARE**

**DECIZIA nr. ....../.....2007**  
**privind solutionarea contestatiilor depuse de**  
**S.C. ....S.R.L. Satu Mare**  
**inregistrate la Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare**  
**sub nr.....2007**

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de S.C. .... S.R.L. Satu Mare, prin contestatia nr.....2007 formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala inregistrata sub nr.....2007 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.....2007, intocmita de Activitatea de inspectie fiscala Satu Mare.

S.C. .... S.R.L. Satu Mare are sediul in localitatea Satu Mare, str. ....jud. Satu Mare, cod fiscal R ....., numarul de inregistrare la O.R.C. ....

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 alin.(1), Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I.** S.C. .... S.R.L. Satu Mare prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala inregistrata sub nr.....2007 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ....2007, intocmita de Activitatea de inspectie fiscala Satu Mare contesta suma ..... lei (RON), reprezentand:

- |   |         |
|---|---------|
| - diferenta suplimentara impozit pe profit              | ... lei |
| - majorari de intarziere aferente                       | ... lei |
| - dobanzi aferente si penalitati de intarziere aferente | ... lei |
| - tva de plata suplimentara                             | ... lei |
| - majorari de intarziere aferente                       | ... lei |

- dobanzi aferente si penalitati de intarziere aferente

... lei

### ***Referitor la impozit pe profit***

1) Petenta solicita anulara obligatiilor de plata in suma de ... **lei**, reprezentand impozit pe profit suplimentar si accesoriile aferente, pentru facturile emise de Statiunea Izvoare, de ..... Hilton, facturii eliberata de BT ..... Satu Mare reprezentand bilet de avion Bologna - Cluj Napoca, factura emisa de S.C. ....de Turism Satu Mare, reprezentand o deplasare a administratoarei ..... in Italia.

In legatura cu facturile de la Statiunea Izvoare, petenta anexeaza la dosarul cauzei invitatiile facute tertelor societati comerciale in vederea perfectarii unor contracte, precum si raspunsul respectivelor societati.

In ceea ce priveste facturile de la ..... , se precizeaza ca reprezinta plati anticipate considerate ca si cotizatii anuale de membru pentru a obtine cazari cu tarif redus fara rezervari prealabile.

Pentru justificarea cheltuielilor cu cele doua deplasari in Italia, petenta anexeaza copii dupa invitatii.

2) S.C. .... S.R.L. Satu Mare prin contestatia formulata solicita anulara obligatiei de plata in suma de .....**lei**, reprezentand impozit pe profit suplimentar si accesoriile aferente, pe motiv ca nu pot fi identificate.

3) De asemenea se solicita anulara obligatiei de plata in suma de .....**lei**, reprezentand impozit pe profit suplimentar aferente cheltuielilor cu amortizarea mijloacelor fixe, care nu sunt destinate operatiunilor impozabile si accesoriilor aferente. Referitor la cheltuielile cu amortizarea aferente mobilierului achizitionat pentru magazinul de prezentare si pus la dispozitia S.C. .... S.R.L. – firma afiliata, se argumenteaza cu un contract de comodat incheiat intre ei si faptul ca S.C. .... S.R.L. nu a inregistrat venituri din inchirierea acestui spatiu dar nici S.C. .... nu a inregistrat cheltuieli cu chiria spatiului.

### ***Referitor la taxa pe valoarea adaugata***

1) S.C. .... S.R.L. solicita anulara taxei pe valoarea adaugata in suma de .....lei si accesoriile aferente, care nu pot fi identificate cu precizie din anexa nr.3.

2) De asemenea petenta solicita anulara taxei pe valoarea adaugata in suma de ..... lei, aferenta mobilierului achizitionat pentru magazinul situat in Complexul commercial....., in care isi desfasoara activitatea S.C. .... S.R.L., societate afiliata. In motivatie, petenta precizeaza ca mobilierul achizitionat este destinat a fi utilizat de catre S.C. .... S.R.L. pentru desfacerea in exclusivitate a costumelor pentru barbati care poarta marca "...", dupa cum este stipulat in contractul de comodat pentru folosirea bunurilor comodantului.

**II. 1)** Prin Decizia impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala inregistrata sub nr.....2007 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.....2007, intocmite de Activitatea de inspectie fiscala Satu Mare, s-au constatat urmatoarele:

***Referitor la impozit pe profit***

1) Societatea inregistreaza in contabilitate cheltuieli cu deplasari in tara si strainatate, servicii hoteliere pentru persoane care nu au calitatea de angajati ai societatii, pachete servicii turistice in strainatate, in valoare totala de ..... lei, cheltuieli pentru care nu au la baza documente justificative. In drept sunt invocate prevederile art.21 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

2) Societatea are in patrimoniu mijloace fixe (magazin de prezentare), care sunt inchiriate de catre S.C. .... S.R.L. – societate afiliata in baza unui contract de comodat, inregistrand cheltuieli cu amortizarea in suma totala de ..... lei, aferente acestoar, fara a inregistra venituri. In drept sunt invocate prevederile art.21 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

***Referitor la taxa pe valoarea adaugata***

1) Societatea a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta cheltuielilor cu deplasari in tara si strainatate, cazari, servicii hoteliere pentru persoane care nu au calitatea de angajati ai societatii, pachete de servicii turistice in strainatate, in valoare totala de ..... lei, care nu sunt destinate operatiunilor sale taxabile.

2) In cursul anului 2005 societatea a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei, aferenta mobilierului achizitionat pentru magazinul situat in Complexul S.C..... S.A., in care isi desfasoara activitatea S.C. .... S.R.L., nefiind destinata operatiunilor sale taxabile.

In drept, sunt invocate prevederile art.145 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

**II.2)** Prin Referatul nr.....2007 cu propuneri de solutionare a contestatiei nr.....2007 inaintata de S.C. .... S.R.L. Satu Mare, Activitatea de inspectie fiscala Satu Mare propune respingerea contestatiei, pe considerentul ca petenta in perioada inspectiei fiscale nu a pus la dispozitia organelor de inspectie fiscala, toate documentele si informatiile relevante in desfasurarea inspectiei fiscale.

**III.** Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pentru perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

### ***Referitor la impozit pe profit***

Petenta solicita anularea obligatiilor de plata in suma de ..... lei, reprezentand impozit pe profit suplimentar si accesoriile aferente.

*In fapt*, societatea inregistreaza in contabilitate cheltuieli cu deplasari in tara si strainatate, servicii hoteliere pentru persoane care nu au calitatea de angajati ai societatii, pachete servicii turistice in strainatate, in valoare totala de ..... lei, cu un impozit pe profit suplimentar in suma de ..... lei.

La contestatia formulata societatea contestatoare anexeaza copii ale facturilor de la Statiunea Izvoare, invitatiile facute tertelor societati comerciale in vederea perfectarii unor contracte, precum si raspunsul respectivelor societati.

De asemenea sunt anexate contestatiei, facturile emise de ..... impreuna cu copia contractului incheiat cu ..... , care reprezinta plati anticipate considerate ca si cotizatii anuale de membru pentru a obtine cazari cu tarif redus si fara rezervari prealabile.

Pentru justificarea cheltuielilor cu cele doua deplasari in Italia, petenta anexeaza copii ale facturilor eliberate de S.C. ....turism Satu Mare si ale invitatiilor din Italia.

*In drept*, potrivit art.21 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal “(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.”

Avand in vedere cele precizate in fapt si in drept anterior concluzionam ca aceste cheltuieli sunt deductibile, intrucat au la baza documente justificative, care fac dovada efectuarii operaiunii in scopul realizarii de venituri impozabile, motiv pentru care ***se admite contestatia pentru suma de ..... lei, reprezentand impozit pe profit, precum si pentru accesoriile aferente acestuia. Referitor la suma de ..... lei reprezentand impozit pe profit se va respinge contestatia ca fiind fara obiect.***

S.C. .... S.R.L. Satu Mare are in patrimoniu mijloace fixe care sunt inchiriate de catre S.C. .... S.R.L. – firma afiliata in baza unui contract de comodat, inregistrand cheltuieli cu amortizarile in suma totala de ..... lei, aferente mobilierului achizitionat pentru magazinul situat in Complexul comercial ..., in care isi desfasoara activitatea S.C. .... S.R.L., societate afiliata. Mobilierul achizitionat este destinat a fi utilizat de catre S.C. .... S.R.L. pentru desfacerea in exclusivitate a costumelor pentru barbati care poarta marca “.....”, dupa cum este stipulat in contractul de comodat pentru folosirea bunurilor comodantului.

Potrivit art.21 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal “Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative in vigoare.”

In temeiul reglementarilor legale mentionate si a celor prezentate anterior consideram ca aceste cheltuieli sunt deductibile la calculul impozitului pe profit.

In cursul anului 2006 s-au inregistrat cheltuieli cu amortizarile in suma totala de ..... lei cu un impozit pe profit suplimentar calculate de organele de inspectie fiscala in suma de ..... lei, care depasesc valoarea amortizabila admisa la deducere.

Potrivit art.16 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal: „(1) Anul fiscal este anul calendaristic.”, deci nu sunt deductibile din punct de vedere fiscal cheltuielile cu amortizarea care nu sunt aferente anului fiscal pe motivul ca nu au fost inregistrate in anii precedenti.

Avand in vedere aspectele cuprinse anterior si reglementarile legale mentionate am recurs la reclacularea impozitului pe profit, a majorarilor, dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente.

### ***Referitor la taxa pe valoarea adaugata***

1) S.C. .... S.R.L. solicita anulara taxei pe valoarea adaugata in suma de ..... lei si accesoriile aferente, care nu pot fi identificate cu precizie din anexa nr.3. Precizam ca aceasta suma nu se regaseste in anexa nr.3 privind calculul majorarilor de intarziere , nici in raportul de inspectie fiscala la capitolul cuprinzand tax ape valoarea adaugata.

2) De asemenea petenta solicita anulara taxei pe valoarea adaugata in suma de .... lei, aferenta mobilierului achizitionat pentru magazinul situat in Complexul comercial ....., in care isi desfasoara activitatea S.C. .... S.R.L., societate afiliata. Mobilierul achizitionat este destinat a fi utilizat de catre S.C. .... S.R.L. pentru desfacerea in exclusivitate a costumelor pentru barbati care poarta marca “...”, dupa cum este stipulat in contractul de comodat pentru folosirea bunurilor comodantului.

In drept, potrivit art.145 alin.(1) si (3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal

“(1) Dreptul de deducere ia naștere în momentul în care taxa pe valoarea adăugată deductibilă devine exigibilă.

(3) Dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, orice persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul să deducă:

a) taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă;”

3) Petenta a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta cheltuielilor cu deplasarea in tara si in strainatate, cazari, servicii hoteliere, in valoare totala de ..... lei care sunt destinate operatiunilor sale taxabile asa cum am prezentat si la capitolul impozit pe profit. *In consecinta se admite contestatia pentru acest capat de cerere.*

Avand in vedere cele expuse anterior am recalculat taxa pe valoarea adaugata, a majorarilor, dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente.

**IV.** Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.205 art.207, art.209 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala se

#### **DECIDE**

- admiterea contesatiei formulata de S.C. .... S.R.L. Satu Mare pentru suma de ..... lei (RON), reprezentand:

- diferenta suplimentara impozit pe profit ... lei
- majorari de intarziere aferente ... lei
- dobanzi aferente si penalitati de intarziere aferente ... lei
- tva de plata suplimentara ... lei
- majorari de intarziere aferente ... lei
- dobanzi aferente si penalitati de intarziere aferente ... lei

- respingerea contesatiei formulata de S.C. .... S.R.L. Satu Mare pentru suma de ..... lei (RON), reprezentand:

- diferenta suplimentara impozit pe profit ... lei
- majorari de intarziere aferente ... lei
- dobanzi aferente si penalitati de intarziere aferente ... lei
- tva de plata suplimentara ... lei
- majorari de intarziere aferente ... lei
- dobanzi aferente si penalitati de intarziere aferente ... lei

Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit legii, in termen de 6 luni de la data comunicarii, la Tribunalul Satu Mare.

**DIRECTOR EXECUTIV**