

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
**Directia Generala a Finantelor Publice Harghita**

**DECIZIA nr. 40 din 2007**

privind solutionarea contestatiei formulata de

**SC X SA**

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Harghita  
sub nr. ../2007

Directia Generala a Finantelor Publice Harghita a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, prin adresa nr../2007, asupra contestatiei formulata de **SC X SA**, cu sediul in judetul Harghita.

Contestatia este formulata impotriva deciziei de impunere nr... din 2007, emisa de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii - Activitatea de inspectie fiscala, prin care s-a respins TVA la rambursare in suma totala de ... lei, suma contestata fiind de ... lei.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O. partea I nr.513/31.07.2007.

Constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.205, art.209 (1) si art.207 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala - republicat in M.O. partea I nr.513/31.07.2007, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa solutioneze contestatia.

I. Prin contestatia inregistrata la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, sub nr../2007, societatea contestatoare solicita acceptarea la rambursare a TVA in suma de ... lei, invocand in sustinere urmatoarele:

Potrivit Deciziei de impunere nr../2007 s-a stabilit ca nu are dreptul de a deduce TVA pentru cheltuieli cu cazarea efectuate in favoarea asociatilor societatii. Desi in decizia de impunere nu se specifica in favoarea caror asociati s-au efectuat cheltuielile cu cazarea, mentioneaza ca cele doua persoane, sunt si administratorii societatii si nu numai actionari la SC X SA, asa cum rezulta din actul constitutiv al societatii.

Astfel, potrivit art.21 lit.e "cheltuielile facute in favoarea actionarilor sau asociatilor, altele decat cele generate de plati pentru bunurile livrate sau serviciile prestate contribuabilului, la pretul de piata pentru aceste bunuri sau servicii, nu sunt deductibile."

In schimb contestatoarea mentioneaza, asa cum rezulta si din Actul constitutiv al societatii, ca Dl. XY si VZ sunt si administratorii societatii, deci cheltuielile efectuate in favoarea lor sunt deductibile.

In drept isi intemeiaza contestatia pe dispozitiile art.175 si urm. Din Codul de procedura fiscala.

**II.** Organele de inspectie fiscala ale Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii - Activitatea de inspectie fiscala, prin raportul de inspectie fiscala nr... incheiat in data de 2007 in urma unei inspectie fiscala partiala, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate, au constatat urmatoarele:

Perioada verificata 01.12.2003 - 31.05.2007

Inspectia fiscala partiala a avut ca obiect verificarea sumei negative a TVA in suma totala de ... lei, solicitata la rambursare de S.C. X SA, aferenta perioadei 01.12.2003-31.05.2007, contribuabilul fiind in situatia de rambursare a sumei negative a TVA ca urmare a achizitiilor de autovehicule si echipamente tehnice destinate onorarii contractelor de leasing incheiate cu clientii. Din verificarile efectuate rezulta urmatoarele:

In perioada 01.01.2004-31.05.2007, societatea a dedus cheltuieli efectuate in favoarea asociatilor, respectiv cheltuieli cu cazarea. Cheltuielile efectuate in favoarea asociatilor nu sunt deductibile conform art.145 alin.3 din Legea 571/2003 care prevede: "dreptul de deducere se acorda daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile."

TVA aferenta acestor cheltuieli este in suma de ... lei, iar situatia facturilor in baza carora societatea a dedus TVA pentru aceste cheltuieli este prezentata de organul de control in anexa nr.9 la Raportul de inspectie fiscala.

**III.** Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

**Perioada supusa verificarii: 01.12.2003 - 31.05.2007.**

***Cauza supusa solutionarii reprezinta legalitatea si temeinicia respingerii la deducere, respectiv la rambursare a taxei pe valoarea adugata in suma de ... lei, in conditiile in care SC X SA nu a justificat necesitatea si utilizarea cheltuielilor de cazare in folosul operatiunilor sale taxabile.***

**In fapt**, in perioada 01.01.2004 - 31.05.2007 **SC X SA** a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta facturilor

emise de SC Y SRL Miercurea Ciuc, reprezentand cazare la hotel. In cursul inspectiei fiscale s-a stabilit ca sumele facturate reprezinta c/val. cheltuielilor de cazare in favoarea actionarilor societatii.

Societatea contestatoara prin contestatie precizeaza ca d-nii XY si VZ sunt si administratorii societatii, ca atare cheltuielile efectuate in favoarea lor sunt deductibile.

**In drept**, art.153 alin.1 din Legea nr.31/1990, republicata in anul 2004, precizeaza:

**“(1) Vor putea fi acordate administratorilor oi cenzorilor r muner ii oi orice alte sume sau avantaje numai  n baza unei hotar ri a adunarii generale.”**, iar la **ART. 153^18** din Legea nr.31/1990, cu modificarile si completarile ulterioare pana la data controlului, se precizeaza:

**(1) R muner ia membrilor consiliului de administra ie sau ai consiliului de supraveghere este stabilita prin actul constitutiv sau prin hotar re a adunarii generale a a  ionarilor.**

**(2) R muner ia suplimentara a membrilor consiliului de administra ie sau ai consiliului de supraveghere   sarcina i cu func ii specifice  n cadrul organului respectiv, precum oi r muner ia directorilor,  n sistemul unitar, ori a membrilor directoratului,  n sistemul dualist, sunt stabilite de consiliul de administra ie, respectiv de consiliul de supraveghere. Actul constitutiv sau adunarea generala a a  ionarilor fixeaza limitele generale ale tuturor r muner iilor acordate  n acest fel.**

**(3) Orice alte avantaje pot fi acordate numai  n conformitate cu alin. (1) oi (2).**

**(4) Adunarea generala, respectiv consiliul de administra ie sau consiliul de supraveghere oi, daca este cazul, comitetul de remunerare se vor asigura, la stabilirea r muner iilor sau a altor avantaje, ca acestea sunt justificate  n raport cu  ndatoririle specifice ale persoanelor respective oi cu s tua ia economica a s ciet ii.”**

Din documentele aflate in dosarul cauzei nu se rezulta in favoarea caror persoane s-a facut cheltuielile de cazare, dar din sustinerea contestatoarei se rezulta ca aceste cheltuieli au fost efectuate in favoarea administratorilor societatii, calitatea de administrator a fost dovedit prin actul constitutiv al societatii.

Dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata este reglementat de art. 145 din legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, care anterior datei de 01.01.2007 la alin.3 prevedea **”Daca bunurile oi serviciile a hizi ionate sunt destinate utilizarii  n folosul o era iunilor sale taxabile, orice persoana impozabila  nregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata are dreptul sa deduca:[...]”**, iar dupa aceasta data la alin.2 prevede:“(2) Orice persoana impozabila are

*dreptul sa deduca taxa aferenta a hiziilor, daca acestea sunt destinate utilizarii în folosul urmatoarelor oerauni:*

*a) oerauni taxabile;[...]"*

Din documentele aflate in dosarul cauzei se poate retine ca cheltuielile cu cazarea efectuate in favoarea administratorilor societatii nu reprezinta cheltuieli de deplasare, avand in vedere ca atat sediul societatii cat si hotelul care a emis facturile se afla in Miercurea Ciuc, la facturile respective nu au fost anexate ordine de deplasare, deconturi de cheltuieli. In acest caz se rezulta, fara echivoc, ca cazarea administratorilor reprezinta un avantaj acordat acestora de societate.

Avand in vedere prevederile Legii societatilor comerciale, mentionate mai sus, si ca societatea contestatoara nu a depus nici un document justificativ (hotarare AGA) cu privire la aprobarea acestor cheltuieli (avantaje) in favoarea administratorilor de catre adunarea generala a actionarilor, organele de inspectie fiscala in mod legal nu au acceptat la deducere, respectiv la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, aferenta cheltuielilor de cazare, se va respinge contestatia ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor art. 206, 209 si 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O. partea I nr.513/31.07.2007, se :

### **DECIDE**

Respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de ... lei taxa pe valoarea adugata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Harghita Miercurea-Ciuc, in termen de 6 luni de la comunicare, potrivit procedurii legale.

**DIRECTOR EXECUTIV,**