

DECIZIA NR. 164/2013
privind solutionarea contestatiei inregistrata
la D.G.F.P. Dambovita sub nr....
formulata de **S.C. ...S.R.L.** din Targoviste

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita asupra contestatiei nr. ..., transmisa spre solutionare in data de ...formulata de **S.C. ...S.R.L.** cu sediul in ... jud. Dambovita, inregistrata la ORC sub nr. ..., avand CUI RO ... reprezentata legal prin dl. Gheorghe Mocanescu, in calitate de administrator.

Petenta contesta partial Decizia de impunere nr. F-DB ... si Raportul de inspectie fiscala din data de ... emise de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita.

Prin adresa nr. ... D.G.F.P. Dambovita a solicitat petentei precizarea sumei contestate. Prin adresa de raspuns nr. ... societatea petenta precizeaza ca se contesta taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ... lei cu accesoriile aferente, precum si impozitul pe profit suplimentar in suma de ... lei cu accesoriile aferente.

Contestatia are aplicata semnatura titularului dreptului procesual si stampila societatii si a fost depusa in termenul legal de depunere 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 in parte Decizia de impunere nr. F-DB ... emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita din cadrul D.G.F.P. Dambovita din urmatoarele motive:

Facturile emise de S.C. ... si S.C. ... S.R.L. au in vedere servicii prestate exclusiv in interesul societatii.

S.C. ... S.R.L., asa cum rezulta din extrasul de pe pagina de internet este specializata in prestari de servicii de intretinere corporala. De asemenea si din extrasul emis de Registrul Comertului rezulta ca aceasta societate nu are in obiectul de activitate servicii de cazare, societatea detinand in incinta Hotelului Bucuresti un centru de fitness. In concluzie serviciile prestate de S.C. ... S.R.L. nu reprezinta servicii hoteliere ci servicii de intretinere corporala.

In ceea ce priveste S.C. ... S.R.L., asociatii societatii au hotarat extinderea obiectului de activitate in domeniul vanzarilor de ambarcatiuni cu vele. Intrucat conform Hotararii AGA domnul urma sa gestioneze si sa dezvolte noua activitate a societatii s-a luat decizia ca acesta sa obtina o experienta relevanta in domeniu.

Referitor la tichetele cadou se datoreaza impozit pe venit numai in cazul in care acestea sunt distribuite catre salariati sau alte persoane fizice.

Societatii i s-a cerut sa faca dovada predarii tichetelor cadou catre beneficiari si cine sunt acestia, insa nu exista nicio prevedere legala care sa oblige societatile comerciale sa intocmeasca evidente cu persoanele, fizice sau juridice, carora le sunt distribuite tichetele cadou. O astfel de sustinere este in contradictie cu prevederile Legii nr. 677/2001 pentru protectia persoanelor cu privire la prelucrarea datelor cu caracter personal. Societatea precizeaza ca tichetele cadou erau destinate campaniilor publicitare si de marketing, fiind destinate exclusiv partenerilor de afaceri cu personalitate juridica.

Fata de cele mai sus precizate petenta solicita anulara Deciziei de impunere nr. F-DB ... emisa de A.I.F. Dambovita.

II. Prin Decizia de impunere nr. F-DB intocmita de organul de inspectie fiscala al Activitatii de Inspectie Fiscala Dambovita, s-a stabilit impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei cu dobanzi/majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... lei si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... lei si TVA suplimentara in suma de ... lei cu dobanzi/majorari de intarziere aferente TVA suplimentar in suma de ... lei si penalitati de intarziere aferente TVA suplimentar in suma de ... lei. Petenta prin adresa de completare a contestatia nr. ..., transmisa spre solutionare in data de ... a precizat ca se contestata taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si impozitul pe profit in suma de ... lei, precum si accesoriile aferente acestora.

In referatul privind solutionarea contestatiei organul de inspectie fiscala propune respingerea contestatiei formulata de S.C. ...S.R.L.

din Targoviste. Totodata se mentioneaza ca in cauza nu s-a formulat sesizare penala.

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:

1. Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de S.C. ...S.R.L. impotriva Deciziei de impunere nr. F-DB ... pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si impozitul pe profit in suma de ... lei, precum si accesoriile aferente acestora.

In fapt, S.C. ...S.R.L. a fost verificata de organele de inspectie ale Activitatii de Inspectie Fiscala Dambovita pentru perioada 01.01.2009 – 30.06.2012 in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata si impozitul pe profit.

1. Referitor la impozitul pe profit

Prin decizia de impunere nr. F-DB ..., organele de inspectie fiscala au stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de . lei, din.. care societatea petenta a contestat suma de ... lei.

Organele de inspectie fiscala nu au acceptat la deducere cheltuielile cu prestarile de servicii aferente facturilor emise de S.C. ... – Hotel Bucuresti si S.C. . S.R.L., fiind incalcate prevederile art. 19 si art. 21 din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

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) si alin. (4) 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. [...] (4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile: [...] f) cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, după caz, potrivit normelor; [...]”*

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

Analizand documentele existente la dosarul cauzei, respectiv copia xerox a facturii fiscale emisa de S.C..... reiese ca aceasta nu indeplineste calitatea de document justificativ potrivit legii, neavand completata denumirea serviciilor prestate, in clar, element obligatoriu prevazut la art. 155 alin. (5) lit. k) din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Afirmatia petentei precum ca "serviciile prestate de S.C. ... nu reprezinta servicii hoteliere, ci servicii de intretinere corporala", nu poate fi retinuta in cauza, intrucat organele de inspectie fiscala precizeaza expres in referatul cu propuneri de solutionare ca societatea nu a prezentat documente din care sa rezulte ca au fost prestate servicii de intretinere corporala pentru salariatii societatii.

Referitor la serviciile prestate de S.C. ... S.R.L. neacceptate la deducere, organele de inspectie fiscala mentioneaza ca societatea petenta nu a dovedit ca acestea sunt aferente activitatii societatii. In perioada verificata societatea nu a realizat venituri aferente obiectului de activitate cod CAEN 5114 - *"intermediere in comertul cu masini, echipamente industriale, navale si avioane"*.

Organele de inspectie fiscala nu au acceptat la deducere contravaloarea tichetelor cadou, intrucat S.C. ...S.R.L. nu a prezentat documente care sa justifice acordarea acestora catre beneficiari.

In conformitate cu prevederile art. 2 din Legea nr. 193/2006 privind acordarea tichetelor cadou și a tichetelor de creșă "(1) *Tichetele cadou se pot utiliza pentru campanii de marketing, studiul pieței, promovarea pe piețe existente sau noi, pentru protocol, pentru cheltuielile de reclamă și publicitate, precum și pentru cheltuieli sociale.*", coroborat cu pct. 2.1 si pct. 2.2 din H.G. Nr. 1317/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a dispozițiilor **Legii nr. 193/2006** privind acordarea tichetelor cadou și a tichetelor de creșă care stipuleaza "2.1. *Activitățile și destinațiile prevăzute la art. 2 alin. (1) din Legea nr. 193/2006, cu modificările ulterioare, sunt generatoare de cheltuieli care se încadrează în prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.*

2.2. *Angajatorii pot utiliza tichete cadou pentru campanii de marketing, studiul pieței, promovarea pe piețe existente sau noi, pentru protocol, pentru cheltuielile de reclamă și publicitate, în limita sumelor destinate acoperirii valorii nominale a acestor tichete, prevăzute în bugetele proprii, aprobate potrivit legii, în poziții distincte de cheltuieli, denumite tichete cadou. În acest caz, regimul fiscal*

aplicabil contravalorii nominale a tichetelor cadou acordate de angajatori este cel stabilit prin dispozițiile Legii nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, pentru cheltuielile efectuate de contribuabili.”

Avand in vedere cele de mai sus, se retine ca angajatorii pot utiliza tichete cadou pentru campanii de marketing, studiul pietei, promovarea pe piete existente sau noi, pentru protocol, pentru cheltuielile de reclama si publicitate, in limita sumelor destinate acoperirii valorii nominale a acestor tichete, prevazute in bugetele proprii, aprobate potrivit legii, in sa pentru aceste cheltuieli regimul fiscal aplicabil fiind cel stabilit prin dispozițiile Legii nr. 571/2003.

Potrivit prevederilor art. 21 alin. (4) lit. f) din Legea nr. 571/2003, republicata cu modificarile si completarile ulterioare nu sunt cheltuieli deductibile “[...] f) cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, după caz, potrivit normelor;[...]”

In referatul cu propuneri de solutionare, organele de inspectie fiscala referitor la tichetele cadou mentioneaza ca nu au pus in discutie destinatia cheltuielii, ci respectarea regimului fiscal aplicabil valorii nominale a tichetelor cadou acordate, respectiv a dispozitiilor Legii nr. 571/2003 privind Cosul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare. In acest sens au solicitat societatii petente sa faca dovada predarii tichetelor cadou catre beneficiari.

Afirmatia petentei precum ca “[...] nu exista nicio prevedere care sa oblige societatile comerciale sa intocmeasca evidente cu persoanele, fizice sau juridice, carora le sunt distribuite tichetele cadou”, nu poate fi retinuta in cauza, intrucat in conformitate cu prevederile art. 21 alin. (1) si alin. (4) lit. f) din Codul fiscal, mai sus citat, coroborate cu prevederile pct. 2 alin. (1) din H.G. nr. 1317/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a dispozitiilor Legii nr. 193/2006 privind acordarea tichetelor cadou și a tichetelor de creșă, societatea nu poate inregistra in contabilitate cheltuielile care nu au la baza un document justificativ prin care sa faca dovada efectuării operatiunii, in speta dovada predarii tichetelor cadou catre beneficiari. Petenta a depus in sustinere doar Hotararile AGA prin care au fost aprobate bugetele de venituri si cheltuieli, unde se regasesc si aceste tipuri de cheltuieli, hotarari ce demonstreaza ca aceste operatiuni au fost bugetate nu si faptul ca au fost efectuate – respectiv ca tichetele au fost efectiv predate catre beneficiari.

Nu poate fi retinuta ca relevanta in cauza afirmatia petentei precum ca ,*in conformitate art. 5 alin. 1 din Legea 677/2001 “Orice prelucrare de date cu caracter personal, cu exceptia prelucrarilor care*

vizeaza date din categoriile mentionate la art. 7 alin. 1, art. 8 si 10, poate fi efectuata numai daca persoana vizata si-a dat consimtamantul in mod expres si neechivoc pentru acea prelucrare” prin urmare nu avea posibilitatea colectarii datelor de identificare a persoanelor catre care ar fi predat tichetele cadou fara acordul acestora”. In acest context, societatea putea sa acorde tichetele cadou persoanelor (fizice sau juridice) care isi dadeau consimtamantul pentru prelucrarea datelor, atestandu-se astfel efectuarea operatiunilor in cauza.

Avand in vedere cele retinute mai sus, urmeaza a se respinge contestatia formulata pentru impozitul pe profit in suma de ... lei.

Majorarile si penalitatile de intarziere aferente impozitului pe profit calculate prin decizia de impunere nr. F-DB ... emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Dambovita, reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Deoarece pentru debitul contestat de natura impozitului pe profit in suma de ... lei, contestatia urmeaza a fi respinsa si pentru capatul de cerere reprezentand accesoriile aferente acestuia, contestatia va fi respinsa conform principiului de drept “accessorium sequitur principalem”.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole:

Art. 19, art. 21 alin. (1) si alin. (4) lit. f) din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

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.

(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile: [...] f) cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, după caz, potrivit normelor; [...]”

Art. 120 si art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

art. 120 - “(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. 120¹ - “(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.[...]”

2. Referitor la taxa pe valoarea adaugata

Prin decizia de impunere nr. F-DB ..., organele de inspectie fiscala au stabilit o taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ...lei, din care societatea petenta a contestat suma de... lei.

Organele de inspectie fiscala nu au acceptat la deducere taxa pe valoarea adaugata aferenta facturilor fiscale de prestari servicii emise de S.C.... si S.C. ... S.R.L., intrucat au fost incalcate prevederile art. 145 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare care stipuleaza ca “(2) Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni: a) operatiuni taxabile;[...]”.

Pentru a beneficia de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor de bunuri si servicii, orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata trebuie sa faca dovada ca acestea sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata neadmisa la deducere din factura fiscala nr. ... emisa de S.C. ... S.R.L., organele de inspectie fiscala precizeaza ca societatea petenta nu a realizat venituri aferente obiectului de activitate cod CAEN 5114 - “intermediere in comertul cu masini, echipamente industriale, navale si avioane”.

In ceea ce priveste factura fiscala nr. ... emisa de S.C. aceasta nu se incadreaza in prevederile art. 155 alin. (5) din acelas act normativ, care stipuleaza ca: “(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:[...]k) denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate, precum și particularitățile prevăzute la art. 125¹ alin. (3) în definirea bunurilor, în cazul livrării intracomunitare de mijloace de transport noi;[...]”

Din analiza documentelor aflate în dosarul cauzei, respectiv copia xerox a facturii fiscale emisa de S.C. ..., reiese ca aceasta nu indeplineste calitatea de document justificativ potrivit legii, neavand completata denumirea serviciilor prestate, in clar, element obligatoriu prevazut la art. 155 alin. (5) lit. k) din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Factura fiscala in cauza la denumirea produselor sau a serviciilor are specificat „prestari servicii”.

Organele de inspectie fiscala precizeaza expres in referatul cu propuneri de solutionare ca societatea nu a prezentat documente din care sa rezulte ca au fost prestate servicii de intretinere corporala pentru salariatii societatii.

Avand in vedere cele retinute mai sus, urmeaza a se respinge contestatia formulata pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

Majorarile si penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata calculate prin decizia de impunere nr. F-DB ... emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Dambovita, reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Deoarece pentru debitul contestat de natura taxei pe valoarea adaugata in suma de... lei, contestatia urmeaza a fi respinsa si pentru capatul de cerere reprezentand accesorii aferente acesteia contestatia va fi respinsa conform principiului de drept "accesorium sequitur principalem".

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, se va respinge contestatia pentru taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ... lei si impozitul pe profit suplimentar in suma de ... lei, precum si pentru accesoriile aferente acestora.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole:

Art. 145, art. 146, art. 155 din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

art. 145 - *"Sfera de aplicare a dreptului de deducere*

(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 - *"Condiții de exercitare a dreptului de deducere*

(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. 155 - (5) *Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:*

a) numărul de ordine, în baza uneia sau mai multor serii, care identifică factura în mod unic;

b) data emiterii facturii;

- c) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la [art. 153](#), după caz, ale persoanei impozabile care emite factura;
- d) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la [art. 153](#), ale reprezentantului fiscal, în cazul în care furnizorul/prestatorul nu este stabilit în România și și-a desemnat un reprezentant fiscal, dacă acesta din urmă este persoana obligată la plata taxei;
- e) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la [art. 153](#), ale cumpărătorului de bunuri sau servicii, după caz;
- f) numele și adresa cumpărătorului, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA, în cazul în care cumpărătorul este înregistrat, conform [art. 153](#), precum și adresa exactă a locului în care au fost transferate bunurile, în cazul livrărilor intracomunitare de bunuri prevăzute la [art. 143](#) alin. (2) lit. d);
- g) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la [art. 153](#), ale reprezentantului fiscal, în cazul în care cealaltă parte contractantă nu este stabilită în România și și-a desemnat un reprezentant fiscal în România, în cazul în care reprezentantul fiscal este persoană obligată la plata taxei;
- h) codul de înregistrare în scopuri de TVA furnizat de client prestatorului, pentru serviciile prevăzute la [art. 133](#) alin. (2) lit. c) - f), lit. h) pct. 2 și lit. i);
- i) codul de înregistrare în scopuri de TVA cu care se identifică cumpărătorul în celălalt stat membru, în cazul operațiunii prevăzute la [art. 143](#) alin. (2) lit. a);
- j) codul de înregistrare în scopuri de TVA cu care furnizorul s-a identificat în alt stat membru și sub care a efectuat achiziția intracomunitară în România, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA, prevăzut la [art. 153](#) sau [153¹](#), al cumpărătorului, în cazul aplicării [art. 126](#) alin. (4) lit. b);
- k) denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate, precum și particularitățile prevăzute la [art. 125¹](#) alin. (3) în definirea bunurilor, în cazul livrării intracomunitare de mijloace de transport noi;
- l) data la care au fost livrate bunurile/prestate serviciile sau data încasării unui avans, cu excepția cazului în care factura este emisă înainte de data livrării/prestării sau încasării avansului;
- m) baza de impozitare a bunurilor și serviciilor, pentru fiecare cotă, scutire sau operațiune netaxabilă, prețul unitar, exclusiv taxa, precum și rabaturile, remizele, risturnele și alte reduceri de preț;
- n) indicarea, în funcție de cotele taxei, a taxei colectate și a sumei totale a taxei colectate, exprimate în lei, sau a următoarelor mențiuni:
1. în cazul în care nu se datorează taxa, o mențiune referitoare la prevederile aplicabile din prezentul titlu sau din [Directiva 112](#) ori

mențiunile "scutit cu drept de deducere", "scutit fără drept de deducere", "neimpozabilă în România" sau, după caz, "neinclus în baza de impozitare";

2. în cazul în care taxa se datorează de beneficiar în condițiile [art. 150](#) alin. (1) lit. b) - d) și g), o mențiune la prevederile prezentului titlu sau ale [Directivei 112](#) ori mențiunea "taxare inversă" pentru operațiunile prevăzute la [art. 160](#);

3. în cazul în care se aplică regimul special pentru agențiile de turism, trimiterea la [art. 152¹](#) ori la [art. 306](#) din Directiva 112 sau orice altă trimitere care să indice faptul că a fost aplicat regimul special;

4. dacă se aplică unul dintre regimurile speciale pentru bunuri second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, trimiterea la [art. 152²](#) sau la [art. 313](#), [326](#) ori [333](#) din Directiva 112 sau orice altă trimitere care să indice faptul că a fost aplicat unul dintre regimurile respective;

o) o referire la alte facturi sau documente emise anterior, atunci când se emit mai multe facturi sau documente pentru aceeași operațiune;

p) orice altă mențiune cerută de acest titlu."

2. In ceea ce priveste capatul de cerere referitor la Raportul de inspectie fiscala din data de ... Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost investita sa se pronunte daca poate fi analizata pe fond cauza in situatia in care acesta nu constituie titlu de creanta, respectiv act administrativ fiscal susceptibil a fi contestat.

In fapt, S.C. ... S.R.L. din Targoviste prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Dambovita contesta si Raportul de inspectie fiscala emis de organele specializate ale AIF Dambovita in data de ...

Se retine faptul ca in conformitate cu prevederile art. 109 din O.G. nr. 92/2003 republicata, rezultatele inspectiei fiscale consemnate in Raportul de inspectie fiscala din data de ..., au stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. F-DB ... ce produce efecte juridice de drept fiscal.

Astfel, titlu de creanta fiscala si act administrativ fiscal susceptibil a fi contestat este numai decizia de impunere deoarece numai aceasta creaza o situatie juridica noua prin stabilirea obligatiilor fiscale in sarcina societatii contestatoare. De altfel, in art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede cu claritate faptul ca obiectul contestatiei il pot constitui numai sumele si masurile stabilite intr-un titlu de creanta sau intr-un act administrativ fiscal.

Raportul de inspectie fiscala nu creaza prin el insusi o situatie juridica noua, el fiind supus avizarii sefului de serviciu si aprobarii conducatorului organului de inspectie fiscala si stand la baza emiterii deciziei de impunere. Sumele inscrise in raport reprezinta doar constatari ale organului de inspectie, care nu se pot concretiza in obligatii de plata opozabile contribuabilului si susceptibile a fi supuse executarii silite in caz de neplata in conditiile in care legiuitorul a prevazut in mod expres faptul ca numai decizia de impunere poate constitui titlu de creanta in materie fiscala.

Avand in vedere cele de mai sus, pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza a fi respinsa ca inadmisibila.

In drept, art. 85 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

“(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

Art. 109 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si pct. 106.1, 106.2, 106.3 si 107.1 din H.G. nr. 1050/2004 stipuleaza urmatoarele:

art. 109 - *“Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale*

(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspectiei din punct de vedere faptic si legal.

(2) La finalizarea inspectiei fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferente în plus sau în minus, dupa caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul începerii inspectiei fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.

(3) Deciziile prevazute la alin. (2) se comunica în termen de 7 zile de la data finalizarii raportului de inspectie fiscala.”

106.1 - Rezultatul inspectiei fiscale generale sau partiale va fi consemnat într-un raport de inspectie fiscala.

106.2 - La raportul privind rezultatele inspectiei fiscale se vor anexa, ori de câte ori este cazul, actele privind constatările preliminare, cum sunt procesele-verbale încheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinate si/sau încrucisate si orice alte acte.

106.3 - Raportul de inspectie fiscala se semneaza de catre organele de inspectie fiscala, se verifica si se avizeaza de seful de

serviciu. După aprobarea raportului de către conducătorul organului de inspecție fiscală, se va emite decizia de impunere de către organul fiscal competent teritorial.

107.1 - Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;[...]"

Art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

"(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal."

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul art. 19, art. 21 alin. (1) și alin. (4) lit. f), art. 145, art. 146, art. 155 din Legea nr. 571/2003, republicată cu modificările și completările ulterioare, art. 2 alin. (1) din Legea nr. 193/2006 privind acordarea tichetelor cadou și a tichetelor de creșă, pct. 2.1 și pct. 2.2 din H.G. Nr. 1317/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a dispozițiilor **Legii nr. 193/2006** privind acordarea tichetelor cadou și a tichetelor de creșă, art. 85 alin. (1), art. 109, art. 120 și art. 120¹, art. 206 alin. (2) și din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, pct. 106.1, 106.2, 106.3 și 107.1 din H.G. nr. 1050/2004, 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 procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiată legal a contestației nr. ... formulată de **S.C. ... S.R.L.** împotriva Deciziei de impunere nr. F-DB ... pentru taxa pe valoarea adăugată suplimentară în suma de ... lei și impozitul pe profit suplimentar în suma de ... lei, precum și pentru accesoriile aferente acestora.

2. Respingerea ca inadmisibila a contestației nr. ... formulată de **S.C. ... S.R.L.** din Targoviste pentru capătul de cerere privind Raportul de inspecție fiscală din data de ...

3. In conformitate cu prevederile art. 218 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

Director Executiv,