

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR  
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
Direcția Generală a Finanțelor Publice  
a județului "V"

**DECIZIA Nr. 40/2007/**  
privind soluționarea contestației depusă de  
**S.C. "K. T." S.R.L., V"**  
înregistrată la D.G.F.P. a jud. .... sub nr.--/03.12.2007

Direcția generală a finanțelor publice a județului .... a fost sesizată de către Administrația finanțelor publice a municipiului ....., Serviciul de inspecție fiscală persoane juridice prin adresa nr. -- din 03.12.2007 asupra contestației formulate de **S.C. "K. T." S.R.L., cu sediul în --, str. --, bl. --, sc.--, et. --, ap. --, jud. --, CIF RO --, înregistrată la O.R.C. .... sub nr. --.**

Contestația nr. -- din 24.11.2007 a fost formulată împotriva măsurii dispuse prin rapoartele de inspecție fiscală nr. -- din 19.10.2007/26.10.2007 în baza cărora s-au emis deciziile de impunere nr. -- din 19.10.2007 și nr. -- din 26.10.2007 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală din cadrul Administrației finanțelor publice a municipiului ....., Serviciul de inspecție fiscală persoane juridice.

Prin contestația formulată societatea nu face precizări cu privire la suma totală contestată și potrivit pct. 2.1. din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, contestația se consideră formulată împotriva întregului act administrativ fiscal.

Suma ce face obiectul contestației este de **-- lei**, din care:

1. *Decizia de impunere nr. -- din 19.10.2007*

- <b>impozit pe profit</b>	= <b>-- lei;</b>
- <b>majorări de întârziere aferente</b>	= <b>-- lei;</b>
- <b>impozit pe dividende</b>	= <b>-- lei;</b>
- <b>majorări de întârziere aferente</b>	= <b>-- lei.</b>

2. *Decizia de impunere nr. -- din 26.10.2007*

- <b>taxa pe valoarea adăugată</b>	= <b>-- lei.</b>
------------------------------------	------------------

În baza art. 7, art. 70, art. 206 și ținând cont de prevederile art. 85, art. 109 și 205 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, prin adresa nr. --/-- din 18.12.2007 s-a solicitat ca, în termen de 5 zile de la data primirii, societatea să prezinte toate documentele și clarificările necesare în soluționarea contestației.

Prin adresa înregistrată la DGFP a județului .... S.C. "K. T." S.R.L., completează dosarul contestației cu copii după contracte economice încheiate cu diverse firme, balanța de verificare la 31.12.2007, raportul de gestiune pentru perioada august - decembrie 2007 și liste de inventar la 31.12.2007.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, la Administrația finanțelor publice a municipiului .... sub nr --/26.11.2007, organul emitent al actelor administrativ fiscale atacate.

Constatând că sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 207 (1) și 209 (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007,

Direcția generală a finanțelor publice a județului .... prin compartimentul Soluționare contestații este legal investită să soluționeze contestația în cauză.

**I. S.C. "K. T." S.R.L.** .... nu este de acord cu obligația fiscală stabilită suplimentar de plată la impozit pe profit în sumă de -- lei cu majorări aferente în sumă de -- lei și impozit pe dividende în sumă de -- lei cu majorări aferente în sumă de -- lei și taxa pe valoarea adăugată în sumă de-- lei, prin rapoartele de inspecție fiscală nr. -- din 19.10.2007 și 26.10.2007 în baza cărora s-a emis decizia de impunere nr. -- din 19.10.2007 și decizia de impunere nr. -- din 26.10.2007 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală invocând următoarele:

I. 1. Referitor la **impozitul pe profit** în sumă de -- lei și majorări aferente în sumă de -- lei stabilit suplimentar de plată prin raportul de inspecție fiscală nr. -- din 19.10.2007 în baza căruia s-a emis decizia de impunere nr. --/19.10.2007 societatea susține următoarele:

- 2. a/. majorările calculate în plus pentru impozitul pe profit generat de profitul impozabil în suma de -- lei obținut din comercializarea a două motoare achiziționate în luna ianuarie 2006 și livrate în luna februarie 2006 firmei "E" SA Grecia pentru a fi montate pe nava "P" 5 s-a datorat faptului că organele de inspecție fiscală au considerat că veniturile sunt realizate în trimestrul IV 2005 și nu în trimestrul I 2006 invocând următoarele:

- pentru a achiziționa 2 motoare în luna ianuarie 2006 S.C. "K. T." S.R.L. a întocmit în luna decembrie 2005 factura externă proformă în baza căreia s-a încasat în avans contravaloarea acestora și livrarea lor firmei "E" SA Grecia a avut loc în luna februarie 2006;

- "Conform principiilor normelor privind închiderea exercițiului financiar, înregistrarea veniturilor în anul 2005 și cheltuielilor în anul 2006 duceau la denaturarea rezultatelor exercițiilor financiare 2005 și 2006, respectiv o supraevaluare în anul 2005 și o subevaluare în 2006, drept pentru care în anul 2005 veniturile respective trebuiau înregistrate ca venituri în avans și repuse ca venituri din exploatare în luna ianuarie 2006 concomitent cu înregistrarea cheltuielilor de exploatare care le-au generat."

- "Privind calculul impozitului pe profit generat de profitul obținut din aceasta tranzacție suntem de acord cu calculul majorărilor de întârziere pentru perioada constituită ca diferența dintre data cand devine exigibil impozitul pe profit pentru trimestrul 1/2006 si data cind devine exigibil impozitul pe profit pentru trimestrul 4/2006, trimestru în care a fost înregistrat profitul in contabilitatea lui "K. T." SRL."

- 2. b/. referitor la impozitul pe profit în sumă de-- lei se invocă următoarele:

- cheltuielile înregistrate și declarate de societate în sumă de --- lei în conturile 604, 603, 6028 etc. "au fost considerate de către organele de inspecție fiscală, în necunoștință de cauză și fără să probeze acest fapt, ca fiind cheltuieli în favoarea acționarilor sau asociaților numai în baza unor înregistrări contabile eronate efectuate de către contabilii din acea perioadă;"

- "consumul de combustibili realizat în cadrul "K. T. S.R.L. pentru achizițiile de lapte, contestam orice opinie formulata de catre echipa de control, deoarece dupa cite stim, membrii acesteia nu sunt specialiști în tehnologia prelucrării laptelui, deci nu-și pot da cu parerea despre modul de achiziționare, transport, depozitare și livrare a laptelui de consum, drept pentru care solicitam efectuarea unei expertize specializate pentru stabilirea cu exactitate a consumului de combustibili."

I. 2. Referitor la **impozitul pe dividende** în sumă de-- lei stabilit suplimentar de plată prin raportul de inspecție fiscală nr. --- din 19.10.2007 în baza căruia s-a emis decizia de impunere nr. --/19.10.2007 societatea susține că baza de impunere în sumă de -- lei stabilită de către echipa de control pentru calculul impozitului pe dividende nu are suport legal din următoarele motive:

- " Au fost luate în calcul o serie de sume înregistrate în contabilitate eronat de către contabilii anteriori în diverse conturi cum ar fi 604, 603, 6028 etc., neținând cont de explicațiile persoanelor implicate direct în efectuarea acestora, de fapt și singurele persoane a caror parere poate conta în stabilirea naturii cheltuielilor respective;"

- "Suma de -- lei reprezentând soldul debitor al contului 455 la data de 30.06.2007 nu poate fi considerată ca avans dividende, deoarece asociatul unic al societății și-a anunțat intenția de a returna această sumă până la data de 31.10.2007, fapt care s-a și concretizat;"

I. 3. În legătură cu **taxa pe valoarea adăugată** în sumă de -- lei stabilită suplimentar de plată prin raportul de inspecție fiscală nr. - din 26.10.2007 în baza căruia s-a emis decizia de impunere nr. --/26.10.2007, se invocă următoarele:

- 3. a/. pentru taxa pe valoarea adăugată dedusă pe bază de bonuri fiscale în sumă de -- lei neadmisă la deducere de către organele de inspecție fiscală societatea nu prezintă motivele pentru care nu și -ar fi însușit această obligație fiscală.

- 3. b/. pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de -- lei aferentă cheltuielilor privind consumul de combustibili considerate nedeductibile de către organele de inspecție fiscală în sumă de -- lei societatea solicită efectuarea unei expertize de specialitate pentru stabilirea consumului de combustibil pentru perioada controlată;

- 3. c/. pentru taxa pe valoarea adăugată colectată în sumă de -- lei calculată asupra avansurilor încasate de la S.C. "B" S.A. susține că taxa pe valoarea adăugată colectată se calculează asupra veniturilor realizate, faptul că achiziționa lapte pentru "B" S.A. primea un comision stabilit printr-un contract, facturat lunar și încasat prin cont curent. "Laptele era achiziționat de la persoane fizice și societăți comerciale de pe raza județului ...., care reprezentau furnizori de mărfuri pentru Brailact S.A., laptele fiind proprietatea "B" S.A.;"

"Plata laptelui trebuia efectuată de către "B" S.A. în perioada 10 - 15 ale lunii pentru laptele achiziționat în luna precedentă;"

"Datorită faptului că "K. T." S.R.L. se deplasa zilnic la persoanele fizice și societățile, furnizorii ai "B" S.A., s-a ajuns la un acord prin care "B" SA îi vira sumele datorate către furnizorii de lapte, iar "K. T." efectua plățile către aceștia, în baza centralizatoarelor lunare trimise de "B" SA;"

"Sumele primite de la "B" SA pentru achitarea furnizorilor nu reprezintă venituri realizate de către "K. T." S.R.L." și "Nu înțelegem motivul pentru care echipa de control a calculat TVA pentru sumele primite de "K. T." SRL de la "B" SA pentru a-i achita furnizorii de lapte."

- 3. d/. pentru taxa pe valoarea adăugată colectată în sumă de -- lei aferentă valorii a -- motoare montate pe nava "P" 5 aflată în proprietatea partenerului extern "E" S.A. consideră că documentele puse la dispoziția organului de inspecție fiscală stabilesc realitatea exportului.

II. 1. Prin decizia de impunere nr. in 19.10.2007 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr -- din 19.10.2007 de către organele de inspecție fiscală s-au stabilit obligații fiscale suplimentare de plată către bugetul de stat în sumă totală de -- lei, reprezentând impozit pe profit în sumă de -- lei cu accesorii aferente în suma de -- lei și impozit pe venituri din dividende în sumă de -- lei cu majorări de întârziere aferente în sumă de -- lei, contestată de societate în totalitate.

a/ Diferența de obligație fiscală stabilită suplimentar de plată cu titlu de impozit pe profit în sumă de -- lei, a fost calculată, pentru perioada 01.12.2004 - 30.12.2006, asupra cheltuielilor în sumă de -- lei, înregistrate în evidența contabilă care nu sunt utilizate în interesul activității pe care o desfășoară S.C. "K. T." S.R.L. (ochelari, medicamente, ciorapi, etc.) precum și consumul de benzină și motorină pentru care nu a prezentat documente prin care să se justifice consumurile,

potrivit legii, considerate ca nedeductibile de către organele de inspecție fiscală, iar, pentru nerespectarea termenelor de plată au fost calculate majorări de întârziere în sumă de -- lei.

b/ Diferența de obligație fiscală cu titlu de impozit pe venituri din dividende stabilită suplimentar de plată în sumă de -- lei a fost calculată, pentru perioada 01.12.2004 - 30.06.2007, de către organele de inspecție fiscală asupra sumelor ridicate de la casierie și din contul unității de asociatul unic al societății, precum și asupra diverselor bunuri achiziționate înregistrate în evidența contabilă ce nu au legătură cu activitatea desfășurată inclusiv taxa pe valoarea adăugată aferentă, iar pentru nerespectarea termenelor de plată s-au calculat majorări de întârziere în sumă de -- lei.

II. 2. Prin decizia de impunere nr. -- din 26.10.2007 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. -- din 26.10.2007 de către organul de inspecție fiscală s-a stabilit obligația fiscală suplimentară de plată către bugetul de stat în sumă totală de -- lei cu titlu de taxă pe valoarea adăugată, contestată în totalitate.

În urma verificărilor efectuate la S.C. "K. T." S.R.L. pentru soluționarea adresei nr. -- /25.07.2007, emisă de serviciul Analiza deconturilor negative de TVA din cadrul AFP ..., prin care se solicită restituirea soldului sumei negative de TVA, în sumă de -- lei, înscrisă în Decontul de taxa pe valoarea adăugată nr.--/23.07.2007, organele de inspecție fiscală au constatat că, pentru perioada 01.12. 2004 - 30.06.2007, societatea:

- a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă de -- lei de pe bonuri fiscale pentru achiziționarea diverselor materiale înregistrate în evidența contabilă care nu au legătura cu activitatea economică desfășurată de societate;

- a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă de --- lei aferentă combustibilului achiziționat și utilizat în operațiuni ce nu au legătură cu activitatea ce o desfășoară contribuabilul;

- nu a colectat taxa pe valoarea adăugată în suma de -- lei pentru avansurile încasate de la S.C. "B" Brăila în sumă de -- lei, potrivit art. 134.2 alin. (2), lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal;

- nu a colectat taxa pe valoarea adăugată în sumă de -- lei din factura externă emisă în luna decembrie 2005 către S.C. "E" S.A. Grecia pentru care nu a prezentat declarația vamală de export.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației, aprobat de conducătorul organului emitent al actului administrativ fiscal atacat, organul de inspecție fiscală consideră ca neîntemeiată contestația și propune respingerea acesteia.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, motivele prezentate de societatea contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se reține:

III. 1. Impozitul pe dividende în sumă de --- lei și majorări de întârziere în sumă de -- lei,

**cauza supusă soluționării Direcției generale a finanțelor publice a județului „V” prin compartimentul Soluționare contestații este să se pronunțe asupra legalității și temeiniciei măsurilor dispuse de organele de inspecție fiscală prin decizia de impunere nr. -- din 19.10.2007 emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. ---/19.10.2007.**

În fapt, S.C. "K. T." S.R.L. nu este de acord cu obligația fiscală stabilită suplimentar de plată în sumă de -- lei la impozitul pe dividende corespunzător bazei de impunere de -- lei deoarece au fost luate în calcul o serie de sume înregistrate în contabilitate eronat de către contabilii anteriori, precum și asupra soldului debitor al contului 455 la data de 30.06.2007 care nu poate fi considerat ca avans dividende deoarece a fost restituit până la data de 31.10.2007.

În urma inspecției fiscale efectuată la S.C. "K. T." S.R.L. s-a stabilit suplimentar de plată diferența de obligație fiscală cu titlu de impozit pe venituri din dividende în sumă de -- lei calculată, pentru perioada 01.12.2004 - 30.06.2007, de către organele de inspecție fiscală asupra sumelor ridicate de la casierie și din contul unității de asociatul societății, precum și asupra diverselor bunuri achiziționate înregistrate în evidența contabilă ce nu au legătură cu activitatea desfășurată inclusiv taxa pe valoarea adăugată aferentă, iar, pentru nerespectarea termenelor de plată s-au calculat majorări de întârziere în sume de -- lei.

În drept, se fac aplicabile prevederile art. 7 alin. 12 și art. 67 alin. (1) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru perioada verificată, precum și art. 79 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat în 2007, art. 1 alin. (1) și art. 10 alin.(1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru perioada verificată, astfel că:

1. 1. Referitor la impozitul pe dividende în sumă de -- lei

1. 1.1. Referitor la impozitul pe dividende în sumă de -- lei s-a reținut că,

S.C. "K. T." S.R.L a plătit suma de -- lei (în anul 2005 = -- lei, 2006 = -- lei și 2007 = -- lei) pentru diverse bunuri procurate pe bază de bonuri fiscale care sunt considerate de către organul de inspecție fiscală ca o plată în natură în favoarea asociatului, potrivit art. 7 alin. 12 din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada verificată, care precizează: "Definiții ale termenilor comuni

(1) În înțelesul prezentului cod, cu excepția titlului VI, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

(.....)

12. *dividend* - o distribuire în bani sau în natură, efectuată de o persoană juridică unui participant la persoana juridică, drept consecință a deținerii unor titluri de participare la acea persoană juridică, exceptând următoarele:

(...), dacă suma plătită de o persoană juridică pentru bunurile sau serviciile furnizate în favoarea unui acționar sau asociat al persoanei juridice este efectuată în scopul personal al acestuia, atunci suma respectivă este tratată ca dividend." asimilate dividendelor distribuite în natură și impozitate, potrivit art. 67 alin (1) din același act normativ, care precizează că "*Veniturile sub formă de dividende, (.....) se impun cu o cotă de 16% din suma acestora*".

Afirmația societății că " Au fost luate în calcul o serie de sume înregistrate în contabilitate eronat de către contabilii anteriori în diverse conturi cum ar fi 604, 603, 6028 etc., netinind cont de explicațiile persoanelor implicate direct în efectuarea acestora, de fapt și singurele persoane a caror parere poate conta în stabilirea naturii cheltuielilor respective;" nu poate fi luată în considerare în soluționarea favorabilă a contestației întrucât,

- obligația organizării și conducerii corecte a evidenței contabile îi revine administratorului, potrivit art.1 alin. (1) și art. 10 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru perioada verificată, în care se precizează că: (1) "*Societățile comerciale, (.....) au obligația să organizeze și să conducă contabilitatea proprie, respectiv contabilitatea financiară, potrivit prezentei legi, și contabilitatea de gestiune adaptată la specificul activității.*" și art. 10 alin. (1) din același act normativ "*Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității la persoanele prevăzute la art. 1 revine administratorului, (.....) sau altei persoane care are obligația gestionării unității respective.*" ;



- potrivit art. 79 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat în 2007, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru perioada verificată, în care se precizează că: "*Obligația de a conduce evidența fiscală*

(1) *În vederea stabilirii stării de fapt fiscale și a obligațiilor fiscale de plată datorate, contribuabilii sunt obligați să conducă evidențe fiscale, potrivit actelor normative în vigoare.*" , societatea avea obligația să conducă evidența fiscală în conformitate cu actele normative în vigoare;

- pentru stabilirea obligației de plată datorată de societate, potrivit art. 94 din Codul de procedură fiscală, republicat, în vigoare pentru perioada verificată, organele de inspecție fiscală au analizat toate documentele și faptele rezultate din activitatea societății și potrivit art. 106 din același act normativ, societatea avea obligația să pună la dispoziția inspecției fiscale toate documentele necesare clarificării situațiilor de fapt din punct de vedere fiscal.

#### **1.1.2 Referitor la impozitul pe dividende în sumă de -- lei se reține că,**

În urma inspecției fiscale s-a constatat că asociatul unic al S.C. "K. T." S.R.L. a ridicat din casieria societății și din contul curent diferite sume astfel că la data de 30.06.2007, conform balanței de verificare, contul 455 "Sume datorate acționarilor/ asociaților" avea sold debitor în sumă de -- lei la care s-a calculat impozitul pe dividende, potrivit art. 67 alin. (1) din Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare în vigoare pentru perioada verificată, în sumă de -- lei.

Afirmația societății că "Suma de -- lei reprezentând soldul debitor al contului 455 la data de 30.06.2007 nu poate fi considerată ca avans dividende, deoarece asociatul unic al societății și-a anunțat intenția de a returna aceasta suma până la data de 31.10.2007, fapt care s-a și concretizat;" nu poate fi luată în considerare la soluționarea favorabilă a contestației întrucât,

- societatea nu face dovada restituirii sumei de -- lei în contul societății iar pentru clarificarea unor situații cu adresa fără număr, înregistrată la DGFP ... sub nr. -- din 18.02.2008 societatea a completat dosarul cauzei cu balanța de verificare întocmită la data de 31.12.2007 din care rezultă că suma încasată de către asociatul unic până la 30.06.2007 a fost înregistrată în contul 542 "Avansuri de trezorerie". Astfel că la data de 31.12.2007 societatea avea înregistrat în contul 542 "Avansuri de trezorerie" suma de -- lei, care din punct de vedere fiscal se tratează tot ca dividende în avans și se impozitează potrivit legii.

**1. 2. Referitor la majorări de întârziere în sumă de -- lei aferente obligației fiscale în sumă de -- lei.**

Pentru nerespectarea termenului de plată a obligației fiscale în sumă de -- lei cu titlu de impozit pe dividende, potrivit Titlului VIII, cap. 3 "Majorări de întârziere" din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat în 2007, cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în suma de -- lei până la data de 23.07.2007.

Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul de natura impozitului pe dividende în sumă de -- lei, iar prin contestație nu se prezintă argumente privind modul de calcul a majorărilor de întârziere, aceasta datorează și suma de -- lei, reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept "accessorium sequitur principale".

Prin urmare, majorările de întârziere în sumă de -- lei, aferente impozitului pe dividende stabilit suplimentar de plată de către organele de inspecție fiscală, reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

În consecință, organele de inspecție fiscală corect și legal au stabilit baza de impunere la care a calculat impozitul pe dividende în sumă de -- lei, potrivit art. 7 alin. 12 și art. 67 alin. (1) din Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare în vigoare pentru perioada verificată, pentru care a calculat majorări de întârziere în sumă de -- lei, potrivit Titlului VIII, cap. 3

"Majorări de întârziere" din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat în 2007, cu modificările și completările ulterioare și urmează a se respinge ca neintemeiată contestația pentru aceste sume.

**III. 2. Referitor la impozitul pe profit în sumă de -- lei cu majorările aferente în sumă de -- lei**

**cauza supusă soluționării Direcției generale a finanțelor publice a județului „V” prin compartimentul Soluționare contestații este să se pronunțe asupra legalității și temeiniciei măsurilor dispuse de organele de inspecție fiscală prin decizia de impunere nr. -- din 19.10.2007, pct. 2.1.1, emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr.--/19.10.2007.**

**Perioada verificată: 01.12.2004 - 31.12.2006.**

În fapt, S.C. "K. T." S.R.L. cu sediul în V--, str. --, bl. --, sc. --, et.--, ap. --, jud. V--, CIF RO --, nu este de acord cu obligația fiscală suplimentară stabilită de plată la impozitul pe profit în sumă de -- lei cu majorările de întârziere aferente în sumă de -- lei.

În urma inspecției fiscale s-a stabilit suplimentar de plata la impozitul pe profit suma de -- lei, conform anexei nr. 6 "Situația centralizatoare privind constituirea și declararea impozitului pe profit" pag.166 la raportul de inspecție fiscală, calculat asupra cheltuielilor în sumă de -- lei considerate nedeductibile de către inspecția fiscală deoarece nu au fost efectuate în scopul realizării de venituri. Iar pentru nerespectarea termenelor de plată s-au calculat majorări de întârziere în sumă de -- lei.

Cheltuielile înregistrate de societate în sumă de -- lei în conturile 604, 603, 6028 etc. reprezintă bunuri ce nu sunt utilizate în activitatea pe care o desfășoară S.C. "K. T." S.R.L. (ochelari, medicamente, ciorapi, diverse produse alimentare, pantofi, ceasuri, bijuterii tablouri, aparatură medicală, etc.).

În drept, se fac aplicabile prevederile art. 19 alin. (1) și 21 alin. (1) și alin. (4) lit. e) din Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru perioada supusă inspecției fiscale, pct. 12, 22 și 43 din Norme metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004 cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru perioada verificată, astfel:

- **2.1. Referitor la impozitul pe profit în sumă de -- lei** calculat asupra cheltuielilor considerate nedeductibile din punct de vedere fiscal de către inspecția fiscală în sumă de -- lei, s-au reținut următoarele:

2.1.1 Potrivit art. 21 alin (1) din Codul fiscal în care se precizează că "*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.*" și pct. 22 din Norme metodologice (H.G. nr. 44/2004 cu modificările și completările ulterioare) "*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.*" Cheltuielile în cauză au fost considerate de către organele de inspecție fiscală ca fiind cheltuieli în favoarea asociatului și s-a mărit baza de impunere, potrivit art. 21 alin. 4 din Codul fiscal în care se precizează "*următoarele cheltuielile nu sunt deductibile*", lit. e) "*cheltuielile făcute în favoarea acționarilor sau asociaților, altele decât cele generate de plăți pentru bunurile livrate sau serviciile prestate contribuabilului, la prețul de piață pentru aceste bunuri sau servicii;*" și pct. 43 din Norme metodologice:

*"Sunt considerate cheltuieli făcute în favoarea participanților următoarele:*

(...)

b) bunurile, mărfurile și serviciile acordate participanților, precum și lucrările executate în favoarea acestora;

(...)

e) alte cheltuieli în favoarea acestora."

Afirmația societății pentru susținerea cauzei în legătură cu cheltuielile înregistrate de societate în sumă de --- lei în conturile 604, 603, 6028 etc., că "au fost considerate de către organele de inspecție fiscală, în necunoștință de cauză și fără să probeze acest fapt, ca fiind cheltuieli în favoarea acționarilor sau asociaților numai în baza unor înregistrări contabile eronate, efectuate de către contabilii din acea perioadă;" nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât,

- obligația organizării și conducerii corecte a evidenței contabile îi revine, potrivit art.1 alin. (1) și art. 10 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru perioada verificată, administratorului societății și potrivit art. 79 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat în anul 2007, pentru stabilirea stării de fapt fiscale și a obligațiilor fiscale de plată datorate, **societatea avea obligația să conducă evidența fiscală în conformitate cu actele normative în vigoare;**

- organul de inspecție fiscală pe baza documentelor puse la dispoziție de către responsabilul financiar al S.C. "K. T." S.R.L și în funcție de activitatea desfășurată a stabilit că bunurile achiziționate și înregistrate în diverse conturi de cheltuieli nu au fost utilizate în realizarea de venituri procedând la impozitarea acestora, potrivit legii;

- de înregistrările eronate în contabilitate, efectuate de contabilii societății, se face răspunzător, potrivit legii, administratorul sau persoana care are obligația gestionării S.C. "K. T." S.R.L.

2.1.2 În legătura cu cheltuielile înregistrate de societate privind consumul de combustibil s-a reținut că pentru stabilirea consumului real organele de inspecție fiscală au procedat astfel:

- au stabilit kilometri parcurși de -- în funcție de traseul parcurs dus-întors și numărul de zile pentru colectarea laptelui pe baza situațiilor centralizatoare a borderourilor de achiziții și a avizelor de însoțire a marfii, conform anexei nr. 4 "Situația centralizatoare privind kilometri parcurși în perioada anilor 2005 și 2006 (pag. 114);

- au stabilit prețul mediu pentru combustibilul achiziționat de -- lei/litru în raport de cantitatea aprovizionată de -- litri combustibil din anexa nr. 3, pag. 115-119) și valoarea combustibilului înregistrat în contul 6022 "Cheltuieli privind combustibilul" în sumă de -- lei din balantele de verificare iar consumul mediu de combustibil de 8 litri/100 de kilometri luat în calcul de către organele de inspecție fiscală este cel utilizat de societate la decontarea consumului de către conducătorii auto ( vezi pag. 111 la RIF);

- cheltuielile nedeductibile privind consumul de combustibili în sumă de -- lei au fost calculate, conform anexei nr. 5 "Situația centralizatoare privind deductibilitatea cheltuielilor pe perioada anilor 2005 și 2006" la RIF (pag. 111 -112) consumul efectiv de combustibil = (kilometri parcurși -- \* consumul de 8 litri/100 km.) = -- litri \*prețul mediu 3.04 lei/litru) = -- lei sumă considerată cheltuială deductibilă de către organul de inspecție fiscală care se scade din suma totală înregistrată în contul 6022 în perioada anilor 2005 și 2006 stabilită din balanțele de verificare în suma de -- lei.

Afirmația societății în susținerea cauzei privind "consumul de combustibili realizat în cadrul "K. T." S.R.L. pentru achizițiile de lapte, contestam orice opinie formulată de către echipa de control, deoarece după cum stim, membrii acesteia nu sunt specialiști în tehnologia prelucrării laptelui, deci nu-și pot da cu parerea despre modul de achiziționare, transport,



depozitare și livrare a laptelui de consum, drept pentru care solicitam efectuarea unei expertize specializate pentru stabilirea cu exactitate a consumului de combustibili" nu poate fi luată în considerare în soluționarea favorabilă a contestației din următoarele considerente:

- atribuțiile organelor de inspecție fiscală, potrivit art. 94 din Codul de procedură fiscală, republicat în 2007, este constatarea și investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea societății "K. T." SRL și nu analiza din punct de vedere tehnologic a modului de prelucrare a laptelui precum și a altor operațiuni necesare desfășurării activității de prelucrare a laptelui;

- consumul efectiv de combustibil în sumă de -- lei luat în calcul de inspecția fiscală față de cât a înregistrat societatea în contabilitate în contul 6022 - suma de -- lei - a fost stabilit pe baza documentelor care au stat la baza înregistrărilor contabile, puse la dispoziția inspecției fiscale de către reprezentantul financiar, respectiv pe baza centralizatoarelor borderourilor de achiziție a laptelui, întocmite pe luni, în care se fac mențiuni privind distanța parcursă dus - întors, consumul mediu de combustibil de 8 litri la 100 de km și prețul mediu.

De menționat că în contestația formulată societatea nu a prezentat motivele de fapt și de drept pentru care nu și - a însușit măsura stabilită de inspecția fiscală de a mări baza de impunere la impozitul pe profit cu suma de -- lei, nu a prezentat nici algoritmul de calcul care a stat la baza înregistrărilor în contabilitatea proprie a consumului de combustibil în sumă de -- lei și care să combată modul de calcul utilizat de organele de inspecție fiscală care a luat în calcul kilometri parcurși dus- întors în funcție de ruta parcursă pentru achiziționarea laptelui și nu distanța dintre fiecare localitate și centru de colectare cum de fapt a procedat societatea.

În consecință, organele de inspecție fiscală corect și legal au considerat nedeductibile cheltuielile efectuate în favoarea asociatului în sumă de -- lei și cheltuielile cu consumul nejustificat de combustibil în sumă de -- lei măbind baza impozabilă asupra căreia a calculat impozit pe profit suplimentar de plată în sumă de 19.465 lei, potrivit art. 21 alin. (4) lit. e) din Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare în vigoare pentru perioada verificată și urmează a se respinge ca neintemeiată contestația pentru această sumă.

2. 2. Referitor la majorările de întârziere în sumă de -- lei calculate pentru nerespectarea termenelor de plată a obligației fiscale stabilită suplimentar de plată la impozitul pe profit, s-a reținut că, potrivit Titlului VIII, cap. 3 "Majorări de întârziere" din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat în 2007, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru perioada verificată, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în suma de -- lei.

Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul de natura impozitului pe profit în sumă de -- lei, iar prin contestație nu se prezintă argumente privind modul de calcul a majorărilor de întârziere, aceasta datorează și suma de -- lei, reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept "accessorium sequitur principale".

Afirmația că societatea nu este de acord cu măsura stabilită de organul de inspecție fiscală de a calcula majorări de întârziere profitul (obținut din vânzarea a două motoare achiziționate în luna ianuarie și livrate în luna februarie 2006 firmei "E" SA Grecia) în suma de -- lei pentru perioada 25.01.2006 - 25.04.2006 deoarece consideră că veniturile respective înregistrate în perioada în care s-au efectuat cheltuielile aferente trim.I 2006 pentru a nu denatura rezultatele financiare ale fiecărei perioade nu poate fi luată în considerare deoarece,

- din documentele depuse în susținerea cauzei rezultă ca veniturile din vânzarea motoarelor au fost obținute în luna decembrie 2005 (factura externă "INVOICE" din 29.12.2005 cuprinde și datele tehnice a celor 2 motoare, pag. 7) și au fost folosite la repararea navei "P. 5"

începând cu 12.01.2006, proprietatea firmei "E" SA Atena - Grecia, de către S.C. "D" SRL Brăila;

- societatea depune la dosarul cauzei atât documente care îi aparțin cât și documente ale firmei "E" S.A. Atena - Grecia al cărei reprezentant în România este asociatul unic al S.C. "K. T." SRL domnul M. M. (facturi, contracte, acte adiționale la contracte, etc.) și considerăm că petenta a încercat să facă dovadă că veniturile sunt realizate în luna ianuarie 2006 cu documente aparținând altei societăți, documente semnate de aceiași persoană împuternicită să reprezinte beneficiarul.

Față de cele de mai sus, organele de inspecție fiscală corect și legal au calculat majorări de întârziere în sumă de -- lei pentru nerespectarea termenelor de plată obligației fiscale în suma de - - lei cu titlu de impozit pe profit, potrivit Titlului VIII, cap. 3 "Majorări de întârziere" din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat în 2007, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru perioada verificată, urmează a se respinge ca neintemeiată contestația pentru această sumă.

În consecință față de cele prezentate, pentru capătul de cerere reprezentând impozit pe profit în sumă de -- lei și majorări de întârziere aferente în sumă de -- lei, măsură accesorie în raport cu debitul, urmează a se respinge contestația formulată de S.C. "K. T." SRL. V--, ca neintemeiată.

**III. 3. Referitor la obligația fiscală în sumă de -- lei cu titlul de taxă pe valoarea adăugată, cauza supusa soluționării Direcției generale a finanțelor publice a județului „V” prin compartimentul Soluționare contestații este să se pronunțe asupra legalității și temeiniciei măsurilor dispuse de organul de inspecție fiscală prin decizia de impunere nr. -- din 26.10.2007 emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. -- din 26.10.2007.**

Perioada verificată: 01.12.2004 - 30.06.2007

În fapt, S.C. "K. T." S.R.L. cu sediul în ...., str. --, bl. --, sc. --, et. --, ap. --, jud. ...., CIF RO --0, înregistrată la O.R.C. .... sub nr. --, nu este de acord cu obligația fiscală suplimentară stabilită de plată la taxa pe valoarea adăugată în sumă de -- lei.

În urma verificărilor efectuate la S.C. "K. T." S.R.L. pentru soluționarea adresei nr. -- /25.07.2007, emisă de serviciul Analiza deconturilor negative de TVA din cadrul AFP ...., prin care se solicită restituirea soldului sumei negative de TVA, în sumă de --- lei, înscrisă în Decontul de taxa pe valoarea adăugată nr. --/23.07.2007, organele de inspecție fiscală au constatat că, pentru perioada 01.12. 2004 - 30.06.2007, societatea:

- a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă de -- lei de pe bonuri fiscale pentru achiziționarea diverselor materiale care nu au legătură cu activitatea desfășurată de societate;

- a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă de -- lei aferentă combustibilului achiziționat și utilizat în operațiuni ce nu au legătură cu activitatea ce o desfășoară contribuabilul;

- nu a colectat taxa pe valoarea adăugată în suma de -- lei pentru avansurile încasate de la S.C. "B" Brăila în sumă de -- lei, potrivit art. 134.2 alin. (2), lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal;

- nu a colectat taxa pe valoarea adăugată în sumă de -- lei din factura externă emisă în luna decembrie 2005 către S.C. "E" S.A. Grecia pentru care nu a prezentat declarația vamală de export.

**În drept**, sunt aplicabile prevederile TITLULUI VI "TAVA PE VALOAREA AD~UGAT~" din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru perioada supusă inspecției fiscale, precum și a Normelor

metodologice de aplicare a acestui titlu aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru perioada verificată, astfel că:

**3. a/ Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de -- lei dedusă din bonuri fiscale s-a reținut că:**

Taxa pe valoarea adăugată în sumă de -- lei dedusă din bonuri fiscale pentru achiziționarea diverselor materiale înregistrate în evidența contabilă a fost considerată nedeductibilă de către organele de inspecție fiscală întrucât societatea nu a făcut dovada că bunurile achiziționate au fost folosite pentru operațiuni taxabile și nici nu a prezentat facturi fiscale, potrivit art. 145 alin. (3) lit. a) și (8) lit. a) din Codul fiscal modificat prin Legea nr. 343/2006 la pct. 115, care precizează că:

*"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;*

.....  
*(8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, orice persoană impozabilă trebuie să justifice dreptul de deducere, în funcție de felul operațiunii, cu unul din următoarele documente:*

*a) pentru 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, cu factură fiscală, care cuprinde informațiile prevăzute la art. 155 alin. (8), și este emisă pe numele persoanei de către o persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată. Beneficiarii serviciilor prevăzute la art. 150 alin. (1) lit. b) și art. 151 alin. (1) lit. b), care sunt înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, justifică taxa dedusă, cu factura fiscală întocmită potrivit art. 155 alin. (4);"*

De menționat ca în contestația formulată societatea nu a prezentat motivele de fapt și de drept pentru care nu și - a însușit obligația fiscală stabilită suplimentar de plată la taxa pe valoarea adăugată în suma de -- lei (pentru combustibili = -- lei și diverse bunuri = -- lei) care a rezultat din neadmiterea la deducere a taxei pe valoarea adăugată înregistrată pe bază de bonuri fiscale.

Față de cele de mai sus se reține că, organele de inspecție fiscală corect și legal au stabilit obligația fiscală de plată în sumă de -- lei cu titlu de taxă pe valoarea adăugată potrivit art. 134, 134\*2 alin (1) și (2) și art. 145 alin. (3) lit. a) și (8) lit. a) din Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare în vigoare pentru perioada verificată și urmează a se respinge ca neintemeiată contestația pentru această sumă.

**3. b/ Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de -- lei** calculată asupra cheltuielilor cu consumul de benzină și motorină în sumă de -- lei, conform anexei nr. 4 "Situația centralizatoare privind kilometri parcurși în perioada anilor 2005 și 2006" și anexei nr. 5 "Situația centralizatoare privind deductibilitatea cheltuielilor pe perioada anilor 2005 și 2006" pag. 112 - 114 la RIF, considerate nedeductibile de către organul de inspecție fiscală, potrivit art. 145 alin. (3) lit. a) din Codul fiscal, care precizează că: *"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;"

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-a reținut că pentru stabilirea consumului de combustibil pentru perioada 01.01.2005 - 31.12.2006 organul de inspecție fiscală a procedat, astfel:

- a stabilit kilometri parcurși de -- în funcție de traseul parcurs dus-întors și numărul de zile pentru colectarea laptelui pe baza situațiilor centralizatoare a borderourilor de achiziții și a avizelor de însoțire a marfii, conform anexei nr. 4 "Situația centralizatoare privind kilometri parcurși în perioada anilor 2005 și 2006 (pag. 114);

- a stabilit prețul mediu pentru combustibilul achiziționat de 3.04 lei/litru în raport de cantitatea aprovizionată de -- litri combustibil din anexa nr. 3, (pag. 115-119) și valoarea combustibilului înregistrat în contul 6022 "Cheltuieli privind combustibilul" în sumă de -- lei din balantele de verificare și a consumul mediu de combustibil de 8 litri/100 de kilometri luat în calcul de către organele de inspecție fiscală este cel utilizat de societate la decontarea consumului de către conducătorii auto ( vezi pag. 111 la RIF);

- taxa pe valoarea adăugată în sumă de -- lei a fost calculată asupra cheltuielilor nedeductibile în sumă de -- lei, conform anexei nr. 5 "Situația centralizatoare privind deductibilitatea cheltuielilor pe perioada anilor 2005 și 2006" la RIF (pag. 112 -111) consumul efectiv de combustibil = (kilometri parcurși -- \* consumul de 8 litri/100 km.) = -- litri \*prețul mediu 3.04 lei/litru) = -- lei sumă considerată cheltuielă deductibilă de către organul de inspecție fiscală care se scade din suma totală înregistrată în contul 6022 în perioada anilor 2005 și 2006 stabilită din balanțele de verificare în suma de -- lei.

Față de cele de mai sus se reține că, organele de inspecție fiscală corect și legal au stabilit obligația fiscală de plată în sumă de -- lei cu titlu de taxă pe valoarea adăugată potrivit art. 145 alin. (3) lit. a) din Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare în vigoare pentru perioada verificată și urmează a se respinge ca neintemeiată contestația pentru această sumă.

### **3. c/ Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de -- lei:**

S.C. "K.T." S.R.L. a încasat avansuri de la S.C. "B" S.A. în sumă de-- lei, conform anexei nr. 2 "Situația centralizatoare privind avansurile încasate" (pag. 62) la raportul de inspecție fiscală, pentru care nu a colectat taxa pe valoarea adăugată aferentă în sumă de -- lei, potrivit art. 134 din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru perioada verificată, modificat prin Legea nr. 343/2006, pct. 98, art. 134\*2 alin. (1) și (2) lit. b) care prevede că:

*"(1) Exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator.*

*(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1), exigibilitatea taxei intervine:*

.....  
*b) la data la care se încasează avansul, pentru plățile în avans efectuate înainte de data la care intervine faptul generator. (.....) Avansurile reprezintă plata parțială sau integrală a contravalorii bunurilor și serviciilor, efectuată înainte de data livrării sau prestării acestora;"*

Cât privește afirmația societății că suma încasată de la S.C. "B" S.A pentru achitarea furnizorilor nu reprezintă venituri realizate de catre S.C. "K. T" S.R.L. și nu înțelege motivul pentru care echipa de control a calculat taxa pe valoarea adăugată pentru sumele primite de S.C. "K. T." S.R.L de la S.C. "B" S.A. pentru a achita furnizorii de lapte nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât:

- S.C. "K. T." S.R.L în baza contractului de prestări servicii nr. 879 din 15.02.2005 încheiat cu S.C. "B" S.A., prezentat în susținerea cauzei (pag 22-20), se obligă să execute servicii de colectare și livrare a laptelui și nu să achite furnizorii în numele clientului;

- potrivit Codului fiscal în vigoare la 01.01.2005 exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată intervine la data la care s-a încasat avansul și reprezintă o plată parțială sau integrală a contravalorii serviciilor efectuată înainte de data efectuării acestora iar societatea are obligația să calculeze taxa pe valoarea adăugată asupra avansului încasat;

- S.C. "K. T." S.R.L nu a prezentat facturi fiscale pe care să se înscrie mențiunea "factură de decontare - pentru plăți în numele clientului" însoțită de copii de pe facturile și centralizatoarele borderourilor de achiziție achitate în numele clientului pentru a nu fi obligată la plata taxei pe valoarea adăugată, potrivit art. 137 alin. (3) lit. e) din Codul fiscal care precizează că: *"Nu se cuprind în baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată următoarele: (...) - sumele achitate de furnizor sau prestator în contul clientului și care apoi se decontează acestuia; (...)"* și pct. 22 alin. (2) din H.G. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru perioada verificată, care precizează că: *"Sumele achitate de furnizor/prestator în contul clientului se decontează acestuia pe baza unei facturi fiscale pe care se înscrie mențiunea **"factură de decontare - pentru plăți în numele clientului"**, însoțită de copii de pe facturile achitate în numele clientului. În factura fiscală de decontare se evidențiază facturile fiscale sau alte documente legal aprobate care au fost achitate, baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată aferentă. Furnizorul/prestatorul nu exercită dreptul de deducere pentru sumele achitate în numele clientului și nu colectează taxa pe valoarea adăugată din factura fiscală de decontare. De asemenea, nu înregistrează aceste sume în conturile de cheltuieli, respectiv de venituri, sumele respective contabilizându-se prin contul 462 "Creditori diverși", inclusiv taxa pe valoarea adăugată. Clientul are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată înscrise în factura fiscală de decontare, însoțită de copiile de pe documentele fiscale în baza cărora a fost întocmită."*

Protocolul nr. -- din 01.02.2005 primit cu adresa nr. -- din 25.02.2008, înregistrată la DGFP .... sub nr. 4003 din 25.02.2008 nu înlocuiește, potrivit legii, facturile fiscale pe care să fie înscrisă mențiunea **"factură de decontare - pentru plăți în numele clientului"** însoțită de copii de pe facturile și centralizatoarele borderourilor de achiziție achitate în numele clientului pentru a fi luat în considerare în soluționarea favorabilă a contestației.

În consecință, societatea avea obligația să calculeze taxa pe valoarea adăugată asupra avansului încasat, potrivit art. 134 din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru perioada verificată, modificat prin Legea nr. 343/2006 pct. 98 art. 134\*2 alin. 1 și (2) lit. b) din Codul fiscal, în vigoare pentru perioada verificată, citat mai sus, care prevede că exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată intervine la data la care s-a încasat avansul și urmează a se respinge contestația pentru suma de 19.436 lei.

### **3. d/ Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de -- lei:**

- societatea nu a colectat taxa pe valoarea adăugată în sumă de -- lei asupra venitului realizat din vânzarea a -- motoare firmei "E" SA Grecia și potrivit art. 134 alin. 3 din Codul fiscal *"Faptul generator al taxei intervine și taxa devine exigibilă, la data livrării de bunuri sau la data prestării de servicii, cu excepțiile prevăzute în prezentul titlu."*

- nu a prezentat **factura fiscală, factura externă și declarația vamală de export din care să rezulte că s-a acordat liberul de vamă conform reglementărilor vamale în vigoare**, documente prin care se justifică realizarea exportului și operațiunea este scutită de taxă, potrivit art. 143 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal în care se precizează că *"Sunt scutite de taxă pe valoarea*



adăugată: a) livrările de bunuri expediate sau transportate în afara țării, de către furnizor sau de altă persoană în contul său;" și alin 2 al aceluiași act care normativ prevede că: "Prin norme se stabilesc, acolo unde este cazul, documentele necesare pentru a justifica scutirea de taxa pe valoarea adăugată pentru operațiunile prevăzute la alin. (1) și, după caz, procedura și condițiile care trebuie îndeplinite pentru aplicarea scutirii de taxa pe valoarea adăugată", precum și art. 2 din ORDINUL Nr. 1846 din 22 decembrie 2003 pentru aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirilor de taxă pe valoarea adăugată pentru exporturi și alte operațiuni similare, pentru transportul internațional și pentru operațiunile legate de traficul internațional de bunuri, prevăzute la art. 143 alin. (1) și la art. 144 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal (în vigoare până la data de 29.12.2006) care precizează la alin. (1) "Sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată, în conformitate cu prevederile art. 143 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003, livrările de bunuri expediate sau transportate în afara țării de către furnizori sau de altă persoană în contul său. (.....)." și la alin. (2) "Pentru exportul efectuat în nume propriu de exportator, justificarea regimului de scutire se face cu:

a) factura fiscală și factura externă;

b) declarația vamală de export din care să rezulte că s-a acordat liberul de vamă conform reglementărilor vamale în vigoare.

----- "

Afirmația societății că pentru taxa pe valoarea adăugată colectată în sumă de -- lei aferentă veniturilor realizate din vânzarea a -- motoare montate pe nava "P. 5" aflată în proprietatea partenerului extern "E" S.A. consideră că documentele puse la dispoziția organului de inspecție fiscală stabilesc realitatea exportului nu poate fi luată în considerare în soluționarea favorabilă a contestației întrucât la dosarul cauzei societatea nu a depus documentele prevăzute de art. 2 din Instrucțiunile de aplicare a art. 143 alin. 1 și a art. 144 alin (1) aprobate prin Ordinul nr. 1846/2003 din care să se constate realitatea operațiunii de export. De asemenea nici ulterior la solicitarea organului de soluționare societatea nu face dovada realizării exportului.

În consecință, organele de inspecție fiscală corect și legal au calculat taxa pe valoarea adăugată în sumă de -- lei în condițiile în care societatea nu a prezentat factura fiscală, factura externă și declarația vamală de export din care să rezulte că s-a acordat liberul de vamă conform regulamentelor vamale în vigoare și ca atare urmează a se respinge ca neintemeiată contestația pentru această sumă.

Având în vedere prevederile art. 7 alin. 12, art. 19 alin. (1), art. 21 alin. (1) și alin.(4) lit. e), art. 67 alin. (1), art. 143 alin. (1) lit. a) și alin (2), art. 134, art. 145 alin. (3) lit. a) și alin. (8) lit. a) din Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare în vigoare pentru perioada verificată, pct. 98 din Legea nr. 343/2006 de modificare și completare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct. 12, 22, 43 și pct. 144 din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare în vigoare pentru perioada verificată, art. 2 alin. (1 și 2) din Ordinul nr. 1846 din 22 decembrie 2003 pentru aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirilor de taxa pe valoarea adăugată pentru exporturi și alte operațiuni similare, pentru transportul internațional și pentru operațiunile legate de traficul internațional de bunuri, prevăzute la art. 143 alin. (1) și la art. 144 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal (în vigoare până la data de 29.12.2006), art. 1 alin. (1) și art. 10 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru perioada verificată, art. 79 alin. (1), Titlului VIII, cap. 3 "Majorări de întârziere" și a art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru perioada verificată, se

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

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C. "K. T." SRL. .... pentru suma de -- lei reprezentând:

- <b>impozit pe profit</b>	= -- lei;
- <b>majorări de întârziere aferente</b>	= -- lei;
- <b>impozit pe dividende</b>	= -- lei;
- <b>majorări de întârziere aferente</b>	= -- lei;
- <b>taxa pe valoarea adăugată</b>	= -- lei.

2. Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie celor în drept spre a fi dusă la îndeplinire.

3. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,