

D 9

Cauza supusa solutionarii o constituie legalitatea masurilor dispuse de organele de control prin procesul verbal incheiat privind considerarea drept nedeductibile fiscal a unor categorii de cheltuieli, ceea ce a avut ca efect diminuarea pierderii fiscale inregistrata de societate pentru exercitiul financiar 2003 si pentru perioada 01.01-30.06.2004, precum si recalcularea taxei pe valoarea adaugata rezultand sume stabilite suplimentar.

1. Referitor la obligatiile fiscale reprezentand impozit pe profit , taxa pe valoarea adaugata si accesorii aferente stabilite suplimentar de organul de control urmare a neemiterii in termen legal a facturilor fiscale pentru marfa livrata pentru care au fost emise avize de insotire a marfii si serviciile prestate in perioada 01.01.2003 - 30.06.2004:

In fapt, organul de inspectie fiscala a retinut ca Societatea X nu a emis in termen legal facturi fiscale pentru marfuri livrate pe baza de aviz de insotire a marfii, cu mentiunea ca pana la data efectuarii verificarii incrucisate petenta nu a incasat contravaloarea acestora, fiind incalcate dispozitiile art.29 din Legea nr.345/2002, art.155 alin.1 si 2 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal si art.4 alin.1 si art.5 alin1 din Legea nr.87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale republicata.

Consecinta nerespectarii dispozitiilor legale este diminuarea veniturilor impozabile declarate, in lunile in care s-a efectuat livrarea, respectiv a taxei pe valoarea adaugata colectata declarata si a impozitului pe profit de plata.

In drept, in conformitate cu prevederile Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata art.6 alin.2:“Orice operatiune patrimoniala se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un in scris care sta la baza inregistrarilor in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ.”

In mod imperativ, care nu lasa loc de interpretari prin HG 598 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata , art. 68, se stipuleaza:“(1) Pentru bunurile livrate cu aviz de însoțire furnizorii sunt obligați ca în termen de 3 zile lucratoare de la data livrării sa emita facturi fiscale oi sa le transmita beneficiarilor. Bunurile livrate fara aviz de însoțire se factureaza la data livrării.”

Referitor la cauza supusa solutionarii, Legea 571/2003 privind Codul fiscal aplicabila de la 01.01.2004 stipuleaza la art. 155:

" Facturile fiscale

(1) Orice persoana impozabila, înregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, are obligația sa emita factura fiscala pentru livrarile de bunuri sau prestarile de servicii efectuate, catre fiecare beneficiar. Persoanele impozabile, care nu sunt înregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, nu au dreptul sa emita facturi fiscale oi nici sa înscrie taxa pe valoarea adaugata pentru livrarile de bunuri oi/sau prestarile de servicii efectuate catre alta persoana, în documentele emise. Prin norme se stabilesc sîtuțiile în care factura fiscala poate fi emisa oi de alta persoana decât cea care efectueaza livrarea de bunuri.

(2) Pentru livrari de bunuri factura fiscala se emite la data livrării de bunuri, iar pentru prestari de servicii cel mai târziu pîna la data de 15 a lunii urmatoare celei în care prestarea a fost efectuata.

(3) Pentru bunurile livrate cu aviz de însoțire, factura fiscala trebuie emisa în termen de cel mult 5 zile lucratoare de la data livrării, fara a depaosi finele lunii în care a avut loc livrarea."

Prin prisma actelor normative invocate, se apreciaza ca, in mod legal organul de control a procedat la recalcularea veniturilor si a taxei pe valoarea adaugata aferente livrarilor pentru care nu au fost emise in termen legal facturi fiscale, considerente din care, pentru acest capat de cerere contestatia se va respinge ca neintemeiata.

2. Referitor la obligatiile fiscale reprezentand impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata si accesorii stabilite suplimentar de organul de control aferente cheltuielilor de sacrificare considerate de organul de control ca nefiind aferente veniturilor realizate de societate, fapt pentru care nu s-a acordat drept de deducere pentru TVA.

In fapt, in perioada 01.01.2003-30.06.2004 societatea a inregistrat in evidenta contabila cheltuieli cu sacrificarea si abatorizarea porcinelor, in baza facturilor fiscale emise de prestator.

Organul de inspectie fiscala justifica masurile dispuse, prin faptul ca pe facturile fiscale cu care petenta a livrat porcine catre diferite persoane juridice este specificat ca produs livrat "porci vii", rezulta astfel ca livrarea porcilor s-a efectuat in viu si ca la momentul sacrificarii porcul nu mai era proprietatea societatii.

Argumentele prezentate de organul de control nu pot fi retinute ca fundamentate, in speta impunandu-se analiza clauzelor din contractele incheiate cu societatile beneficiare, daca livrarea "porcilor vii" s-a efectuat sub conditia sacrificarii acestora de catre societatea furnizoare, daca aceste cheltuieli sunt acoperite prin veniturile realizate, daca documentele care stau la baza inregistrarii in contabilitate indeplinesc toate conditiile prevazute de lege pentru a fi documente justificative, pentru acest capat de cerere actul administrativ fiscal atacat urmeaza a fi desfiintat.

Avand in vedere ca, functie de solutiile pronuntate, se impune recalcularea bazei impozabile, a dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata stabilite suplimentar si faptul ca la dosarul contestatiei nu exista atasate anexe de calcul ale accesoriiilor contestate , organul de solutionare a contestatiei se afla in imposibilitatea determinarii cu claritate a bazei impozabile.

Pentru aceste considerente si tinand cont de rezolutia organului de urmarire penala contestatia urmeaza a se desfiinta urmand ca organul de inspectie fiscala sa intocmeasca in termen de 30 de zile un alt raport de inspectie in care sa consemneze daca isi mentine sau nu punctul de vedere dupa pronuntarea organului de cercetare penala si totodata intocmirea anexelor de calcul accesorii daca este cazul.

In drept, in speta se vor aplica prevederile art.186 alin.(3) din **Ordonanta 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata**, care stipuleaza:"*Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.*"

Prin Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, punctul 12.7 se stipuleaza:" *Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriiilor aferente.*"

Din considerentele mentionate in cuprinsul deciziei si in temeiul prevederilor legislative invocate s-a dispus Desfiintarea procesului verbal contestat si a deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, pentru capatul de cerere privind taxa pe valoarea adaugata si impozit pe profit.