

DECIZIA NR. 51

Directia Generala a Finantelor Publice Brasov, Biroul de solutionare contestatii a fost sesizata de catre Directia Controlului Fiscal Brasov, privind solutionarea contestatiei depusa de SC X SRL.

Contestatia a fost formulata impotriva masurii stabilite de organul de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Brasov prin Raportul de inspectie fiscala din 20.10.2005 si Decizia de impunere din 20.10.2005 privind suma respinsa la rambursare

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.177 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. SCX contesta TVA respins de la rambursare prin Raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere, motivand astfel:

La incheierea exercitiului financiar 2004, societatea a afectuat corectii reprezentand estimari contabile folosite la calculul impozitului pe profit si nu corectii efectuate la erori determinate de operatiunile din contabilitatea financiara.

Totodata petenta considera ca informatiile prezentate "sunt relevante, credibile si complete sub toate aspectele semnificative" cu privire la diferenta de costuri la produse.

Deasemenea petenta sustine ca informatiile prezentate "sunt relevante, credibile si complete sub toate aspectele semnificative" cu privire la diferenta de costuri la produse finite si realizate la export respectind prevederile art.1 din Legea nr.82/1991.

Petenta sustine ca actele normative invocate de organul de control prin care a motivat respingerea TVA nu isi au aplicabilitatea la stabilirea de impozite si taxe.

Fata de cele specificate petenta solicita argumentarea luarii deciziei de respingere a TVA si a bazei de lei detaliat - conform prevederilor legale.

II.Prin Raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere organul de inspectie fiscala a constatat urmatoarele:

In luna aprilie 2005, petenta a inregistrat in "Decontul de TVA" la randul 3 "regularizari" in rosu TVA colectata aferenta regularizarilor de pret efectuate de societate pentru inchiderea exercitiului financiar contabil 2004, prin note contabile nesustinite de justificari bine argumentate.

In urma analizei notelor solicitate de organul de inspectie fiscala si depuse de catre petenta la raportul de inspectie fiscala, respectiv nota referitoare la recuperarea costurilor de productie, Nota explicativa, adresa cu anexele referitoare la Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, acestea din urma, au constatat urmatoarele:

Societatea a pus la dispozitie calculatii de pret pentru trei produse si anume:

-tocuri ferestre rasinoase - ml

-pervaze - ml

- calculatii de pret panouri rasinoase fara unitate de masura

Aceste situatii prezinta doar in expresie valorica o situatie sintetice privind elementele de calcul ale pretului de livrare pentru aceste produse.

Situatiile prezentate nu exprima echivalenta cantitativa a materiei prime care a stat la baza realizarii acestor produse.

Totodata organul de inspectie fiscala a constatat ca cheltuielile privind manopera nu au la baza o situatie de calcul din care sa rezulte repartizari rationale a cheltuielilor cu munca vie.

Elementul de cheltuiala inclus "alte cheltuieli" (20,25,30%) nu prezinta identificarea categoriilor de cheltuieli repartizate sub forma de procent.

Datele din documentele prezentate nu sunt in concordanta cu datele prezentate in regularizarea TVA-ului in luna decembrie 2004.

Intrucat societatea nu a prezentat documente relevante cu privire la regularizarea TVA colectata in rosu, organele de inspectie fiscala au respins cererea de rambursare depusa de petenta.

III.Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele.

SC X SRL cu sediul in Brasov, inregistrata la O.R.C. sub nr..., avand cod unic de inregistrare, are ca obiect de activitate "alte activitati de servicii prestate in principal intreprinderilor" cod CAEN 7887, si prin actul aditional autentificat se extinde obiectul de activitate al societatii cu "Alte mijloace de cazare" cod CAEN 5523.

Perioada verificata: 01.10.2004-30.06.2005

Cauza supusa solutionarii este daca petenta beneficiaza de deductibilitatea TVA, aferenta regularizarilor de pret efectuate de catre aceasta pentru incheierea exercitiului financiar contabil pe anul 2004 in conditiile in care notele contabile care au stat la baza regularizarilor nu sunt bine argumentate iar in faza de contestare petenta nu isi motiveaza in fapt si in drept contestatia.

In fapt, prin Raportul de inspectie fiscala organul de inspectie fiscala din cadrul DCF Brasov a constatat ca in luna aprilie 2005 , petenta a inregistrat in Decontul de TVA la randul 3, regularizari, "in rosu" TVA colectata aferenta regularizarilor de pret efectuate de aceasta pentru inchiderea exercitiului financiar contabil pe anul 2004, prin note contabile nesustinite de justificari bine argumentate.

Prin contestatia formulata petenta sustine ca informatiile prezentate organului de inspectie fiscala sunt relevante , credibile si complete sub toate aspectele semnificative cu privire la diferenta de costuri la produsele finite si realizate la export si considera ca respecta prevederile art.1 din Lega nr.82/1991 .

Totodata petenta sustine ca, la calculul pretului de cost a avut ca baza de calcul informatiile de natura tehnica prevazute de fluxul tehnologic, iar datele referitoare la costuri au fost desprinse din contabilitatea financiara.

Fata de cele aratate, petenta critica articolele de lege invocate de organele de inspectie fiscala, fara sa-si motiveze criticile aduse, sustinand totodata ca acestea nu-i sunt aplicabile.

Din documentele puse la dispozitia organului de inspectie fiscala reies urmatoarele:

Din Nota intocmita de SC X SRL in timpul verificarii referitoare la nerecuperarea costurilor la export, reiese :

“Am procedat la refacerea la finele anului a calculului majorarii costurilor prin pretul practicat cu partea afiliata, deoarece metoda folosita lunar a generat anomalii semnificative..,

Am ales metoda echivalentei pretului de livrare la pervaz = 1 euro eronat, deoarece pretul de desfacere = 0,5 euro, acopera costurile de productie conform analizei anexate.

Metoda folosita a fost determinarea echivalentei 1 euro cost vanzare..”

Prin Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, la procesul verbal de inspectie fiscala, echipa de inspectie a dispus prezentarea urmatoarelor documente:

- intocmirea contabilitatii interne de gestiune, potrivit dispozitiilor art.1 din Legea contabilitatii nr.82/1991 republicata .

- prezentarea costurilor productiei in conformitate cu prevederile OMF nr.306/2002 pentru aprobarea reglementarilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene avandu-se in vedere prevederile Cap.II, sectiunea IV cu respectarea reala a principiilor care guverneaza reglementarile contabile.

-justificarea clara a TVA regularizat in suma de 20035 lei din decontul lunii aprilie.

Ca urmare a solicitarilor organelor de control, petenta a prezentat anexele urmatoarele:

-calculatiile de pret de cost pe fiecare produs si comanda pe fiecare luna a anului 2004

- justificarea regularizarii TVA din decontul lunii aprilie 2005.

Din memoriu de activitate anexat de catre petenta reies urmatoarele:

“-productia realizata de societate este destinata exportului catre SC Y ITALIA si reprezinta produse din lemn de rasinoase, pin italian si stejar, respectiv tocuri, panouri celulare, pervaze....

-in urma fiecarei faze tehnologice, in functie de tipul de esenta a masei lemnoase (noduri, putrezire, umiditate) la fiecare lot rezulta un alt procent de pierdere.

- la stabilirea pretului de export s-a avut in vedere costurile de productie, precum si oferta pietei pe o cheltuiala cu materia prima la un nivel mediu de calitate.

- din analiza pretului de cost pe produs anexata rezulta depasiri de norme tehnologice ca urmare a calitatii lemnului la anumite produse care genereaza datorita produsului tehnologic rebuturi mai mari (pervaze).

- societatea nu are cheltuieli suplimentare cu uscarea lemnului, ci dimpotriva foloseste rebuturile rezultate din prelucrare.

-in anexe petenta a prezentat calculul pretului de cost pe fiecare produs, repartizand in functie de tipul de material lemnos si profilul acestuia, cantitatea folosita, manopera fiind repartizata in functie de manopera pe unitate de produs, iar celelalte cheltuieli s-au repartizat in functie de cantitatea de lemn prelucrat”.

Din nota referitoare la recuperarea costurilor de productie, Nota explicativa, adresa cu anexele referitoare la Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, reies urmatoarele:

Calculatiile de pret s-au efectuat pentru trei produse:

-tocuri ferestre rasinoase -ml

- pervaze -ml

- calculatii de pret panouri rasinoase fara unitate de masura.

Calculatiile de pret prezentate nu exprima echivalenta cantitativa a materiei prime care a stat la baza realizarii acestor produse.

Ultimul element de cheltuiala inclus "alte cheltuieli" 20;25;30 % nu identifica categoriile de cheltuieli repartizate sub forma de procent.

Petenta a prezentat situatii lunare ale costurilor, desprinse din contabilitatea financiara insotite de explicatii tehnice, inasa datele prezentate de catre petenta nu sunt in concordanta cu datele prezentate in regularizarea TVA-ului in luna decembrie 2004.

In regularizarea TVA-ului petenta prezinta ca baza de calcul, diferenta nedeductibila stabilita pe anul 2004 pentru care s-a calculat TVA de 19 %. In acelasi context se mentioneaza pierderea contabila inregistrata initial de societate, la 31.12.2004 din care TVA nedeductibil inasa intre regularizarea TVA si calculatiile prezentate nu exista nici o legatura.

Fata de cele aratate, calculatia de costuri prezentata de catre petenta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat aceasta nu asigura in principal inregistrarea operatiilor privind colectarea si repartizarea cheltuielilor pe destinatii, respectiv pe activitati precum si calculul costului de achizitie, de productie, de prelucrare al bunurilor intrate, obtinute si lucrarilor executate.

Metoda de calculatie inaintata organelor de inspectie fiscala nu poate fi recunoscuta ca o metoda reglementata, intrucat petenta nu a prezentat o maniera proprie de determinare, de justificare a costurilor de productie sustinuta de specificul activitatii, de conditiile proprii ale activitatii desfasurate.

In drept OMF 1826/22.12.2003 precizeaza: **PRECIZĂRI**
privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune

"1. Prevederi generale privind contabilitatea de gestiune

Potrivit prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 629 din 26 august 2002, persoanele juridice prevăzute la art. 1 alin. (1) din lege au obligația să organizeze și să conducă contabilitatea proprie, inclusiv contabilitatea de gestiune adaptată la specificul activității.

Potrivit prevederilor art. 11 alin. (1) din Legea nr. 82/1991, republicată, răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității de gestiune adaptate la specificul activității revine administratorului sau altei persoane juridice care are obligația gestionării unității respective.

În funcție de specificul activității desfășurate, contabilitatea de gestiune va asigura, în principal, înregistrarea operațiilor privind colectarea și repartizarea cheltuielilor pe destinații, respectiv pe activități, secții, faze de fabricație, centre de costuri, centre de profit, după caz, precum și calculul costului de achiziție, de producție, de prelucrare al bunurilor intrate, obținute, lucrărilor executate, serviciilor prestate, producției în

curs de execuție, imobilizărilor în curs etc., din unitățile de producție, comerciale, prestatoare de servicii, financiare și alte domenii de activitate.

Prin contabilitatea de gestiune persoanele juridice pot obține informații care să asigure o gestionare eficientă a patrimoniului, respectiv:

- informații legate de costul bunurilor, lucrărilor, serviciilor, pentru persoanele juridice care desfășoară activități de producție, prestări de servicii, precum și de costul bunurilor vândute pentru persoanele juridice care desfășoară activitate de comerț;

- informații care stau la baza bugetării și controlului activității de exploatare;

- informații necesare analizelor financiare în vederea fundamentării deciziilor manageriale privind conducerea activității interne;

- alte informații impuse de realizarea unui management performant.

Contabilitatea de gestiune se organizează de administratorul persoanei juridice fie utilizând conturi specifice, fie prin dezvoltarea conturilor din contabilitatea financiară, fie cu ajutorul evidenței tehnico-operative proprii.

Folosirea conturilor contabile, precum și simbolizarea acestora se efectuează astfel încât sistemul de stocare și de accesare a informațiilor obținute să fie flexibil și să permită o gamă largă de opțiuni. Lista conturilor de gestiune este adaptată în funcție de scopurile urmărite, respectiv: evidențierea fluxului costurilor, determinarea costurilor aferente stocurilor, determinarea veniturilor și a rezultatelor în funcție de activitatea care le generează, efectuarea de previziuni etc.

Contabilitatea de gestiune furnizează informații necesare elaborării de rapoarte și analize interne utilizate de managementul unității în luarea deciziilor. Cerințele de prezentare și analiză a informațiilor oferite de contabilitatea de gestiune nu sunt limitative. La organizarea contabilității de gestiune se va urmări ca informațiile obținute să satisfacă atât necesitățile de informare existente, cât și pe cele în continuă schimbare.

Procedeele și tehnicile utilizate în contabilitatea de gestiune se stabilesc în funcție de caracteristicile calitative ale informațiilor cerute de utilizatori, precum și de particularitățile activității desfășurate.”

Metoda de calculatie de pret stipulata in nota explicativa nu este o metoda reglementata, in conformtitate cu prevederile OMF 1826/22.12.2003 pentru aprobarea Precizarilor privind unele masuri referitoare la organizarea si conducerea contabilitatii de gestiune.

Conturile din contabilitatea financiara redate in “situatiile costurilor” lunare pe anul 2004 cuprind rulajele totale lunare ale conturilor de cheltuieli cere nu sunt dezvoltate in conturi analitice.

Datele din situatiile prezentate, calculatiile de pret pentru produsele “tocuri ferestre rasinoase”, ”pervaze si panouri rasinoase “ nu pot fi corelate cu datele din situatiile lunare ale costurilor insotite de determinarile cantitative ale produselor obtinute in fiecare perioada.

Fata de cele aratate si avand in vedere ca petenta nu prezinta documente relevante privind regularizarea TVA efectuata in decontul lunii aprilie 2005 si nu invoca temeiuri de drept (contabile si fiscale) in sustinerea motivelor de fapt, in speta sunt aplicabile prevederile art.183 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

“(1)In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de

documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii.”

Ca urmare avand in vedere prevederile legale citate si intrucat sustinerile petentei sunt neintemeiate, urmeaza a se respinge contestatia reprezentand TVA. respinsa la rambursare.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.1 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, OMF 1826/22.12.2003 si in temeiul art.186 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, repiublicata, se

DECIDE :

Respingerea contestatiei formulate de SC X SRL, inregistrata la DGFP Brasov.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut Legea 554/2004 privind contenciosul administrativ.