



DECIZIA nr. 51/04.08.2010
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. "E" S.R.L. V
înregistrată la D.G.F.P. V sub nr. ---/30.06.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V a fost sesizată de către Activitatea de Inspecție Fiscală -Serviciul Inspecție Fiscală persoane Juridice 4 asupra contestației înregistrată sub nr. ---/30.06.2010, formulată de S.C. S.C. "E" S.R.L., cu sediul în ---, jud. V, înmatriculată la O.R.C. sub nr. ---, având CUI RO-----3, reprezentată prin d-l B. V. în calitate de administrator.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere nr. ***/25.05.2010, și a Raportului de inspecție fiscală nr. ****/25.05.2010 întocmite de organele de inspecție fiscală ale Activității de inspecție fiscală V -Serviciul Inspecție Fiscală V, comunicate societății prin poștă cu scrisoarea recomandată nr. în data de 17.06.2010.

Suma totală contestată reprezintă obligațiile suplimentare de plată în **sumă de S lei** și se referă la:

- **taxă pe valoarea adăugată în sumă de S1 lei;**
- **majorări de întârziere aferente TVA în sumă de S2 lei.**

Contestația a fost formulată în termen legal, poartă semnătura reprezentantului legal și ștampila societății în conformitate cu prevederile art. 206 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând ca în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V este competentă să soluționeze contestația formulată de S.C. "E" S.R.L. V.

I. Prin contestația formulată, societatea solicită admiterea contestației formulate împotriva deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. ***/25.05.2010 pentru suma de S lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată în sumă de S1 lei și majorări de întârziere aferente tva în sumă de S2 lei și a raportului de inspecție fiscală nr. ****/25.05.2010, arătând următoarele:

- diferența de tva de plată în sumă de S1 lei corespunzătoare unei baze impozabile în sumă de "bi", stabilită prin estimare nu este tratată, calculată și înscrisă în raportul de inspecție fiscală la capitolul III - Constatări fiscale titlul TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ ci la titlul IMPOZIT PE PROFIT fără să se precizeze temeiul legal;

- singura precizare privind temeiul de drept pentru stabilirea obligațiilor suplimentare de plată de către inspecția fiscală se face în decizia de impunere nr. ***/25.05.2010 în care se invocă art. 67 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală;

- din constatările înscrise în raportul de inspecție fiscală rezultă că societatea conduce în mod corespunzător evidența contabilă și fiscală, deconturile de tva depuse la organul fiscal pentru perioada verificată, respectiv 01.01.2005-31.03.2010 au permis stabilirea corectă a bazei de impunere, tva de plată a fost înregistrată corect, tva deductibilă a rezultat din cumpărări de mărfuri, bunuri și servicii efectuate în interesul

afacerii.

- diferența de tva de plată a fost stabilită netransparent, administratorul firmei nu a cunoscut rezultatele inspecției fiscale neavând posibilitatea de a citi raportul de inspecție fiscală înainte sau în timpul semnării, raportul de inspecție fiscală primit prin poștă are completări scrise de mână și consideră că este diferit de cel pe care l-a semnat.

II. Prin raportul de inspecție fiscală nr. ****/25.05.2010, Capitolul III Constatări fiscale – „TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ” care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.*/25.05.2010, s-a efectuat verificarea taxei pe valoarea adăugată aferente perioadei 01.01.2005-31.03.2010, organele de inspecție fiscală constatând următoarele:

- societatea a înregistrat numai tva de plată aferentă vânzărilor cu amănuntul situat în V, str. Aceasta a fost înregistrată corect în evidența contabilă, a fost declarată la organul fiscal teritorial și a fost virată în totalitate la bugetul de stat.

- tva deductibilă a rezultat din cumpărări de mărfuri, combustibil și piese de schimb pentru auto din dotare, convorbiri telefonice, și alte materiale consumabile, toate în interesul societății:

- s-au găsit înregistrate în evidența contabilă și fiscală bonuri fiscale emise de stațiile de benzină care nu aveau înscrise denumirea cumpărătorului și numărul de înmatriculare al autovehiculului, conform prevederilor Ordinului 714/14 noiembrie 2005, organul fiscal stabilind pentru acestea tva fără drept de deducere în sumă de lei și calculând majorările aferente în sumă de ... lei (anexele 1 a și 1 b la raport).

- la Capitolul III – IMPOZIT PE PROFIT” al Raportului de inspecție fiscală organul de inspecție fiscală consemnează că în perioada celor cinci ani verificați societatea a obținut venituri din exploatare în sumă de ve lei, cheltuielile aferente fiind de che lei rezultând astfel la 31.12.2009 pierdere neacoperită în sumă de pn lei. La aceeași dată mărfurile aflate în stoc sunt de ms lei și prin valorificare nu pot acoperi în totalitate pierderea. Pentru pierderea neacoperită în sumă de "bi" lei s-a stabilit tva de plată în sumă de S1 lei și majorări de întârziere în sumă de S2 lei, calculate până la data de 30.04.2010.

Prin decizia de impunere nr.*/25.05.2010, pentru perioada 01.01.2005 – 31.03.2010, la Capitolul 2, pct. 2.1.1 Taxa pe valoarea adăugată - inspecția fiscală a stabilit suplimentar o bază impozabilă în sumă de bitva lei tva de plată aferentă în sumă de tvap lei și majorări de întârziere în sumă de mtva lei, calculate până la data de 30.04.2010.

La pct. 2.1.2 Motivul de drept consemnează:

1.1 S-au stabilit sume suplimentare aferente cheltuielilor cu combustibilul pentru bonurile fiscale ce nu conțin toate elementele prevăzute de lege:

1.2. Organul fiscal estimează baza de impunere aferentă pierderii nejustificate înregistrate de societate.

La pct. 2.1.3 Temeiul de drept, inspecția fiscală precizează:

1. OD 1714/2005 art. 1 și 2 lit. d) bonul fiscal emis conform OUG nr. 28/1999, republicată cu modificările ulterioare a cărui valoare este până la suma de 100 lei inclusiv, dacă este ștampilat și are înscrise denumirea cumpărătorului, codul unic de înregistrare al acestuia sau codul numeric, în cazul persoanelor fizice care desfășoară activități independente;

1. OG nr. 92/2003 art. 67 alin (1) Dacă organul fiscal nu poate determina mărimea bazei de impunere, acesta trebuie să o estimeze. În acest caz trebuie avute în vedere toate datele și documentele care au relevanță pentru estimare. Estimarea constă în identificarea acelor elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale.

2. OG92/2003 art. 116 alin.5 Majorări de întârziere (5) Nivelul majorărilor de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

Prin Referatul nr. 3747/09.07.2010 cu propuneri de soluționare a contestației

formulată de S.C. "E" SRL V, Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Juridice 4 din cadrul Activității de Inspecție fiscală V propune respingerea contestației considerând că pierderea înregistrată de societate nu este justificată și precizează că nu s-a întocmit plângere penală.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

1. Referitor la suma totală de S lei reprezentând:

- suma de S1 lei - taxa pe valoarea adăugată;
- suma de S2 lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V prin Compartimentul Soluționare Contestații se poate pronunța asupra corectitudinii și legalității stabilirii acestor obligații suplimentare de plată în sarcina S.C. "E" SRL V, în condițiile în care în Raportul de inspecție fiscală nr. **/25.05.2010 în baza căruia s-a emis Decizia de impunere nr.din data de 25.05.2010 contestată, organele de inspecție fiscală, nu au precizat modul cum s-a estimat baza de impunere și articolele din legea fiscală încălcate de societate potrivit cărora au fost stabilite.**

Verificarea a vizat perioada 01.01.2005-31.03.2010.

În fapt, controlul la S.C. "E" S.R.L. s-a efectuat în vederea stabilirii modului de determinare, înregistrare și virare a obligațiilor fiscale la bugetul consolidat al statului.

Referitor la taxa pe valoarea adăugată urmare a verificării, organele de inspecție fiscală au stabilit că S.C. "E" S.R.L. datorează la bugetul de stat taxă pe valoarea adăugată în sumă totală de tvap lei și majorări de întârziere la plată în sumă de mtva lei astfel:

- --- lei – taxă pe valoarea adăugată aferentă bonurilor fiscale de combustibili care nu cuprind informațiile privind denumirea beneficiarului și numărul de înmatriculare a autovehiculului prevăzute de art. 1 alin.(2) lit.a) din Ordinul nr. 1714 din 14 noiembrie 2005 privind aplicarea prevederilor **Hotărârii Guvernului nr. 831/1997** pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora;

- --- lei – majorări de întârziere la plată calculate, până la data de 30.04.2010, în conformitate cu prevederile art. 119 și 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pentru neachitarea la termenul scadent a taxei pe valoarea adăugată în sumă de 856 lei;

- suma de 4.848 lei – taxă pe valoarea adăugată calculată de organul de control, în baza prevederilor art. 67 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată asupra pierderii în sumă de "bi" lei care depășește soldul contului de mărfuri la data de 31.12.2009

- S2 lei – majorări de întârziere la plată calculate, până la data de 30.04.2010, în conformitate cu prevederile art. 119 și 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pentru neachitarea la termenul scadent a taxei pe valoarea adăugată în sumă de S1 lei;

Societatea își însușește obligațiile de plată în sumă de sx lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă bonurilor fiscale care nu îndeplinesc calitatea de document justificativ în sumă de ... lei și majorările de întârziere aferente în sumă de ... lei prin necontestare, însă nu este de acord cu plata sumei de S lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată calculată de organul de control, asupra pierderii în sumă de "bi" lei care depășește soldul contului de mărfuri la data de 31.12.2009 în sumă de S1 lei și majorările de întârziere la plată calculate, până la data de 30.04.2010 în sumă de S2 lei și solicită anularea deciziei de impunere nr. ***/25.05.2010 pentru aceste sume

În susținerea contestației S.C. "E" SRL arată că aceste sume (S1 lei+S2 lei) sunt stabilite în mod eronat de către organul de inspecție fiscală care s-a prevalat de prevederile art. 67 alin. (1) fără să țină seama că aceste prevederi legale nu-i sunt aplicabile deoarece chiar în raportul de inspecție fiscală nr. **** care a stat la baza

emiterii deciziei de impunere, organul fiscal a consemnat că declarațiile au fost depuse la termenele legale pentru perioada 01.01.2005-31.03.2010, deconturile de tva depuse la organul fiscal au permis stabilirea corectă a bazei de impunere și prin urmare "sunt lipsite de temei legal".

Totodată societatea precizează că aceste diferențe nu sunt cuprinse în capitolul referitor la taxa pe valoarea adăugată din raportul de inspecție fiscală ci în cel privind impozitul pe profit ceea ce demonstrează „modul injust în care organul de inspecție fiscală a aplicat legislația în materie”.

În drept, art.105(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, precizează următoarele:

” Inspecția fiscală va avea în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt și raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere.”

La art.109 (1) din același act normativ, se stipulează:

“Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției din punct de vedere faptic și legal”.

Conform textelor de lege sus citate, se reține că inspecția fiscală vizează ”analizarea tuturor stărilor de fapt raportat la prevederile legilor fiscale aplicabile, iar rezultatul inspecției – Raportul de inspecție fiscală, conține constatările asupra stărilor de fapt încadrate în prevederile legale relevante pentru impunere.

Cu alte cuvinte, Raportul de inspecție fiscală cuprinde constatările inspecției fiscale asupra activității economice desfășurate de contribuabil, așa cum este ea reglementată de legea fiscală.

Din analiza Raportului de inspecție fiscală ***/25.05.2010 în baza căruia s-a emis Decizia de impunere nr.***/25.05.2010 se reține ca organele de inspecție fiscală au încălcat prevederile legale în sensul ca nu au precizat care sunt articolele din legea fiscală încălcate de contribuabilul verificat și care să fi condus la estimarea bazei de impunere prevăzută de art. 67 alin(1) din Codul de procedură fiscală precum și temeiul legal în baza căruia a stabilit ca datorată taxa pe valoarea adăugată în sumă de S1 lei.

Așadar, se reține că obligațiile fiscale suplimentare de plată în sumă de S lei din decizia de impunere contestată, au fost stabilite fără a analiza din punct de vedere fiscal operațiunile economice desfășurate de contribuabilul în cauza și fără a verifica documentele justificative și modul de completare al acestora.

La reverificare, organele de inspecție fiscală vor ține seama de prevederile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare care prevăd la:

„ART. 43

Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

[...];

e) motivele de fapt;

f) temeiul de drept;

[...]

„ART. 64

Forța probantă a documentelor justificative și evidențelor contabile

Documentele justificative și evidențele contabile ale contribuabilului constituie probe la stabilirea bazei de impunere. În cazul în care există și alte acte doveditoare, acestea vor fi luate în considerare la stabilirea bazei de impunere”.

„ART. 65

Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.

(2) Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe bază de probe sau constatări proprii”, precum și de prevederile art. 137 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, valabile pentru perioada 01.01.2005-

31.03.2010 care precizează:

„Baza de impozitare pentru operațiuni în interiorul țării

(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:

a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartidă obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni;
[...]"

Având în vedere cele reținute mai sus și în temeiul art. 216(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia *“Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”* se va desființa parțial Decizia de impunere nr. ***/25.05.2010 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ***/25.05.2010 pentru suma totală de S lei, reprezentând: taxa pe valoarea adăugată în suma de S1 lei și majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în suma de S2 lei, urmând ca organele de inspecție fiscală să efectueze o noua inspecție fiscală prin care să se reanalizeze cauza pentru aceeași perioadă și aceleași obligații fiscale, conform celor reținute în prezenta decizie și dispozițiilor legale în vigoare pe perioada verificată.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.205 (1), art. 209(1)) lit. a) din, art. 210 și art. 216 alin. (3) și 218 Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE

Desființarea parțială a Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. */25.05.2010 pentru suma totală de S lei, reprezentând:**

- taxă pe valoarea adăugată în suma de S1 lei;
- majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în suma de S2 lei, urmând ca organele de inspecție fiscală să procedeze la o noua verificare a aceluiași impozite și taxe, pentru aceeași perioadă, având în vedere prevederile legale aplicabile în speță și reținerile din prezenta decizie.

În conformitate cu prevederile art. 218 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului V.

DIRECTOR EXECUTIV,