

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL BRAILA

DECIZIA Nr. 71
din 2007

privind solutionarea contestatiei nr.---/-----
formulata de S.C.-----
inregistrata la Directia Generala a Finantelor
Publice Judetul Braila sub nr.----/-----

Ministerul Economiei si Finantelor - Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal prin adresa nr.----/-----, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr.----/-----, asupra contestatiei formulata de S.C.----- impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.----/-----, intocmita de organele de inspectie fiscala din cadrul A.C.F.

S.C.----- are sediul in municipiul Braila, -----, ----, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Braila sub nr.---/---/---- si are atribuit codul unic de inregistrare -----.

D.G.F.P. Judetul Braila verificand indeplinirea conditiilor procedurale ale contestatiei prevazute de O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, a constatat ca aceasta nu poarta semnatura contestatorului sau a imputernicitului acestuia.

Prin adresa nr.----/----- Biroul de solutionare a contestatiilor a solicitat reprezentantului legal al S.C. ----- ca, in termen de 5 zile de la primirea acesteia, sa se prezinte la sediul D.G.F.P. Judetul Braila pentru indeplinirea procedurii de semnare si stampilare a contestatiei.

Deoarece adresa nr.----/-----, transmisa cu scrisoarea recomandata cu confirmare de primire nr.----/-----, a fost primita retur la sediul D.G.F.P. Judetul Braila fara nicio mentiune pe plic sau pe confirmarea de primire asupra motivelor datorita carora corespondenta nu a fost predata destinatarului, Biroul de solutionare a contestatiilor a procedat la retransmiterea catre S.C.----- a solicitarii privind indeplinirea procedurii de semnare si stampilare a contestatiei, prin adresa nr.----/-----.

Ca urmare a acestei adrese, reprezentantul legal al S.C.-----, domnul -----, legitimat cu permisul de sedere

temporara seria ----nr.-----, valabil pentru perioada ----- - -----, a indeplinit procedura de semnare in original a actului procedural nr.--/----- la contestatia nr.--/-----.

Obiectul contestatiei il constituie Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. ----/-----, intocmita de organele de inspectie fiscala din cadrul A.C.F. in baza Raportului de inspectie fiscala nr.----/----- pentru obligatii fiscale principale si accesorii in suma totala de----- lei RON, din care :

- ----- lei RON cu titlu de T.V.A. suplimentara ;
- ----- lei RON cu titlu de majorari de intarziere calculate la T.V.A. suplimentara.

Cum Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.---- a fost incheiata in data de ----- si comunicata S.C. ----- in data de -----, conform semnaturii de primire a reprezentantului acesteia de pe adresa de inaintare nr. ----/-----, iar contestatoarea a depus la A.C.F. contestatia inregistrata sub nr.----/-----, rezulta ca aceasta a fost depusa in termenul prevazut de art.177(1) din O.G. nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175, art.176, art.177(1) si art.179(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P. Judetul Braila este competenta sa analizeze contestatia formulata de S.C.-----.

I. Prin contestatia nr.--/-----, inregistrata la A.C.F. sub nr. ----/-----, completata prin in scrisul nr.--/-----, inregistrat la A.C.F. sub nr.----/-----, formulata in baza dispozitiilor art.175 din Codul de procedura fiscala, S.C. -----solicita anulara obligatiilor la plata a societatii comerciale a sumei totale de ----- lei RON reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ----- lei RON si majorari de intarziere si penalitati in suma de ----- lei RON stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.----/----- intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr.----/-----, din urmatoarele motive :

- in fapt, organele de inspectie fiscala din A.C.F. au constatat ca societatea comerciala a inregistrat in luna ----- ---- materii prime in consum in suma de ----- lei RON pe cheltuieli in avans, care in luna ----- ---- au fost “ anulate “ si, in cursul sem.I ----, a evidentiat in contabilitate cheltuieli cu materii prime “ in valoare mult mai mare “ decat veniturile obtinute, materii prime care nu existau pe stoc ;

- in luna ----- societatea comerciala “ scoate din evidenta contabila “ cheltuieli in suma de ----- lei RON suportand aceste cheltuieli din contul 4551 “ asociati / actionari - conturi curente “ ;

- in luna iunie ---- societatea comerciala a inregistrat cheltuieli cu materii prime in valoare de ----- lei RON fara a se intocmi documente justificative si, tot in aceasta luna, s-au “ diminuat cheltuieli cu materii prime ----- RON prin contul 4551 “ ;

- in urma acestor constatari s-a stabilit ca aceste operatiuni ar fi reprezentat o livrare de bunuri conform art.128 alin.5 din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare si, ca urmare, s-a calculat T.V.A. suplimentara cu accesoriile aferente in suma totala de ----- lei RON ;

- operatiunile contabile prin care o parte din cheltuielile de productie au fost suportate prin contul 4551 au fost efectuate “ provizoriu “ pentru ca au fost facute pentru activitatea de investitie pentru care urma sa se intocmeasca situatii de lucrari si sa se inregistreze venituri din productia de imobilizari si concomitent sa se anuleze operatiunile suportate pe cheltuieli pe seama contului 4551, operatiuni contabile care au fost facute pentru a nu afecta impozitul pe profit cu cheltuielile privind activitatea de investitii ;

- in luna decembrie ---- s-au intocmit situatiile de lucrari pentru investitii si s-au inregistrat veniturile din activitatea de productie si imobilizari corporale cand au fost anulate operatiunile provizorii prin care s-au suportat cheltuielile de productie pe seama contului 4551.

II. Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.-----/----- a fost intocmita de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal in baza Raportului de inspectie fiscala nr.-----/----- si priveste suma totala de ----- lei RON, dupa cum urmeaza :

- ----- lei RON cu titlu de T.V.A. suplimentara ;
- ----- lei RON cu titlu de majorari de intarziere calculate la T.V.A. suplimentara.

Motivele de fapt pentru care s-a incheiat aceasta decizie sunt urmatoarele :

- organele de inspectie fiscala au constatat ca S.C. ----- a diminuat stocul de materii prime prin contul 4551 cu suma de ----- lei RON, exclusiv T.V.A., stabilind o creanta suplimentara de taxa pe valoarea adaugata de ----- lei RON ;

- au fost inregistrate in contabilitate facturi de achizitii de materiale de constructii in anul ----, nefiind justificate de investitii in perioada urmatoare, pe care agentul economic nu le putea consuma intr-o diversitate atat de larga ;

- stocul de materii prime a fost diminuat prin contul 4551 cu un consum in suma totala de ----- lei RON, exclusiv T.V.A., fiind deci o livrare de bunuri

care a condus la o creanta suplimentara de T.V.A. in suma totala de ----- lei RON.

Temeiul de drept in baza caruia s-a incheiat decizia este : art.128 alin.5, art.134 alin.3, art.137 alin.1 lit.b), art.140 alin.1 din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, art.80 alin.3, art.115, art.116, art.121 din O.G. nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, H.G. nr.67/2004, H.G. nr.784/2005 si Legea nr.210/2005.

III. Avand in vedere constatările organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, din analiza actelor si documentelor depuse la dosarul cauzei si in raport cu prevederile legale in vigoare in perioada verificata, se retine :

Cauza supusa solutionarii cu care a fost investita D.G.F.P. Judetul Braila, prin Biroul de solutionare a contestatiilor, este sa se pronunte asupra obligatiilor fiscale in suma totala de ----- lei RON reprezentand T.V.A. suplimentara si majorari de intarziere aferente, dispuse de organele de control fiscal din cadrul A.C.F. in sarcina S.C. ----- prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.-----/-----, in conditiile in care stocul de materii prime, diminuat prin contul 4551 “ Asociati / actionari - conturi curente “, reprezinta o livrare de bunuri care a condus la o creanta suplimentara de taxa pe valoarea adaugata.

In fapt, se retine ca in urma unei inspectii fiscale efectuate de catre A.C.F. la S.C. ----- privind modul de stabilire, evidentiere, declarare si virare a taxei pe valoarea adaugata s-a constatat ca societatea comerciala a inregistrat in contabilitate facturi de achizitii de materiale de constructii in anul ----, nefiind justificate de investitii in perioada urmatoare, pe care agentul economic nu le putea consuma intr-o diversitate atat de larga si a diminuat cu suma totala de ----- lei RON (----- lei RON + ----- lei RON) stocul de materii prime prin contul 4551, asociati conturi curente, ceea ce a determinat stabilirea unei creante suplimentare de T.V.A. cu accesoriile aferente de ----- lei RON prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.-----/----- incheiata in baza Raportului de inspectie fiscala nr.-----/-----.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.128 alin.5, art.134 alin.3, art.137 alin.1 lit.b), art.140 alin.1 din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, precum :

“ Art.128.

...

(5) Orice distribuire de bunuri din activele unei societati comerciale catre asociatii sau actionarii sai, inclusiv o distribuire de bunuri legata de lichidarea sau de dizolvarea fara lichidare a societatii, constituie livrare de bunuri efectuata cu plata.

...

Art.134.

...

(3) Faptul generator al taxei intervine si taxa devine exigibila, la data livrarii de bunuri sau la data prestarii de servicii, cu exceptiile prevazute in prezentul titlu.

...

Art.137. - (1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata este constituita din :

...

b) preturile de achizitie sau, in lipsa acestora, pretul de cost determinat la momentul livrarii, pentru operatiunile prevazute la art.128 alin.(3) lit.e), alin.(4) si (5). Daca bunurile sunt mijloace fixe, pretul de achizitie sau pretul de cost se ajusteaza, astfel cum se prevede in norme ;

...

Art.140. - (1) Cota standard a taxei pe valoarea adaugata este de 19% si se aplica asupra bazei de impozitare pentru orice operatiune impozabila care nu este scutita de taxa pe valoarea adaugata sau care nu este supusa cotei reduce a taxei pe valoarea adaugata. “

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei D.G.F.P. Judetul Braila - Biroul de solutionare a contestatiilor retine ca organele de inspectie fiscala din cadrul A.C.F. au efectuat o inspectie fiscala in perioadele ----- si ----- la domiciliul fiscal declarat al S.C. ----- avand ca obiectiv modul de stabilire, evidentiere, declarare si virare a taxei pe valoarea adaugata si au constatat ca in perioada ----- societatea comerciala a inregistrat pierdere avand ca principal motiv inregistrarea pe cheltuieli a unui stoc de materii prime in valoare de ----- lei RON, cheltuieli care nu s-au reflectat in veniturile obtinute in aceasta perioada, ca operatiunea efectuata anterior a fost stornata din cheltuieli si cu aceeasi suma a fost diminuat contul 4551, ca in luna iunie -----societatea comerciala a inregistrat in conturile de cheltuieli, fara a intocmi documente justificative, materii prime in valoare totala de ----- lei RON, cheltuieli care au fost diminuate cu aceeasi suma prin contul 4551 tot in luna iunie ----, ca au fost achizitionate pe parcursul anului -----materiale de constructii nejustificate in efectuarea de investitii si ca nu se putea consuma o cantitate atat de mare de materii prime si intr-o diversitate atat de larga in aceasta perioada, deoarece la momentul efectuarii acestor operatiuni investitiile efectuate la cladirile societatii (doua cladiri de dimensiuni mici, modernizate cu ferestre si usi de PVC) erau finalizate, fapt confirmat si prin nota explicativa data de contabila societatii comerciale. Ca urmare, organele de inspectie fiscala din cadrul A.C.F. au considerat ca operatiunile efectuate de societatea comerciala, si anume, scaderea stocului de materii prime prin contul 4551 cu suma totala de ----- lei

RON, reprezinta livrari de bunuri din activele societatii comerciale, respectiv un transfer al dreptului de proprietate a bunurilor de la S.C. ----- catre asociatii sai si astfel, in conformitate cu prevederile art.128 alin.(5) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu art.134 alin.(3), art.137 alin.(1) lit.b) si art. 140 alin.(1) din acelasi act normativ, au calculat, in mod corect si legal, o diferenta de taxa pe valoarea adaugata colectata, cu accesoriile aferente, in suma totala de ----- lei RON, din care : taxa pe valoarea adaugata de ----- lei RON si majorari de intarziere de ----- lei RON si au intocmit Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.-----/----- . Calculul majorarilor de intarziere aferente T.V.A. suplimentara reprezinta masura accesorie, conform principiului de drept “ accesoriul urmeaza principalul “ si, ca urmare, a neachitarii la termenul legal a obligatiilor de plata principale, contestatoarea datoreaza si accesoriile stabilite, calculate in baza art.115 si art.116 din O.G. nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere cele precizate mai sus privind faptul ca S.C. -----a evidenciat in contabilitate scaderea de materii prime prin diminuarea contului 4551 - asociati / actionari - conturi curente, ceea ce echivaleaza cu o livrare de bunuri efectuata cu plata catre asociati sau actionari, contestatia privind suma totala de -----lei RON reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara cu accesoriile aferente se priveste ca neintemeiata si urmeaza a fi respinsa ca atare.

Nu se retine in solutionarea cauzei sustinerea contestatoarei potrivit careia “ asociatii nu au devenit proprietarii materiilor prime in cauza si nici nu l-i s-au atribuit vreun bun din activele societatii “ si “ din notele explicative cerute de echipa de control rezulta ca operatiunile contabile prin care o parte din cheltuielile de productie au fost suportate din contul 4551 ... s-au facut provizoriu pentru ca o parte din cheltuielile de productie s-au facut pentru activitatea de investitie ..., activitate pentru care urma sa se intocmesca o situatie de lucrari “, deoarece potrivit Legii nr.82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, inregistrarile in contabilitate se fac in mod cronologic si sistematic in baza unor documente justificative si nicidecum inregistrarile in contabilitate nu se fac “ provizoriu “.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.128 alin.5, art. 134 alin.3, art.137 alin.1 lit.b), art.140 alin.1 din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu art.115, art.116, art.175, art.176, art.177(1), art.179(1) lit. a), art.180 si art.186 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE :

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei nr.--/----- formulata de S.C. ----- cu sediul in municipiul Braila, -----, in contradictoriu cu M.E.F., A.N.A.F. - D.G.F.P. Judetul Braila - A.F.P. a Municipiului Braila - Activitatea de Inspecție Fiscala, cu sediul in Braila, strada ----- nr.-, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.-----/----- pentru suma totala de ----- lei RON, din care :

- ----- lei RON cu titlu de T.V.A. suplimentara ;
- ----- lei RON cu titlu de majorari de intarziere calculate la T.V.A. suplimentara.

In temeiul art.180(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prezenta decizie de solutionare a contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, in temeiul art.188(2) din acelasi act normativ, respectiv la Tribunalul Braila, in termen de 6 luni de la data comunicarii.