

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

Decizia nr. 65 din 18.12.2007

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Activitatea de Control Fiscal prin adresa din 13.11.2007 asupra contestatiei depuse de SC X SRL, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice in data de 13.11.2007.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere din 11.10.2007 emisa de Activitatea de Control Fiscal in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 05.10.2007 si are ca obiect suma reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata;
- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita admiterea acesteia si anulara partiala a deciziei de impunere din 11.10.2007 motivand urmatoarele:

Organele de inspectie fiscala nu au avut in vedere ca o parte din lipsa in gestiune, constatata in urma inventarierii din data de 04.10.2007, provine dintr-o eroare de inregistrare in contabilitate (332 = 711, respectiv 6028 = 3028), ca urmare a omiterii inregistrarii

operatiunilor privind lucrarile in curs de executie, pe baza datelor inscrise si totalizate in contractele incheiate cu diversi clienti.

O eventuala lipsa in gestiune ar putea fi determinata numai dupa eliminarea posibilitatii existentei acestor erori de inregistrare, comparand situatia scriptica din contabilitate cu cea factica.

Invocand prevederile art. 134 alin. (2) si (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, SC X SRL considera ca taxa pe valoarea adaugata devine exigibila la data constatarii lipsei in gestiune, asimilata unei livrari de bunuri efectuate cu plata, care in cazul de fata este data efectuarii inspectiei fiscale si nu data de 26.01.2007, astfel ca organele de inspectie fiscala au calculat in mod gresit majorarile de intarziere.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 05.10.2007, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal au constatat urmatoarele:

Inspectia fiscala generala a vizat perioada 01.10.2006 - 30.06.2007.

In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata, in urma controlului s-a constatat ca societatea a inregistrat la data de 31.12.2006 o lipsa in gestiune, reprezentand materii prime, materiale auxiliare, alte materiale consumabile si marfuri.

Din nota explicativa data de administratorul societatii, reiese ca o parte din materialele constatate lipsa, au fost folosite pentru investitiile efectuate in cursul anului, dar care dintr-o eroare contabila nu au fost inregistrate in contul corespunzator.

Luand in considerare cele mentionate, rezulta o lipsa in gestiune la sfarsitul anului 2006, asimilata cu livrarile de bunuri, conform art. 128 alin. (4) lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

De asemenea, in perioada verificata, in evidenta contabila a societatii au fost descarcate materiale, potrivit comenzilor avute in aceasta perioada, situatie care nu corespunde cu realitatea.

Potrivit comisiei de inventariere care a efectuat inventarierea stocurilor de materiale la data de 04.10.2007, rezulta ca stocul factic este mai mare decat cel scriptic.

Aceasta diferenta dintre stocul factic si cel scriptic se datoreaza anularii unor comenzi avute, fara a se comunica acest lucru compartimentului de contabilitate.

Au fost verificate prin sondaj pozitiile 2, 7, 14, 65 si 118 din listele de inventar, acestea corespunzand cu realitatea.

Pentru lipsa in gestiune la data de 31.12.2006, a fost stabilita taxa pe valoarea adaugata suplimentara iar pentru neplata la termen a acesteia au fost calculate majorari de intarziere.

La data de 30.06.2007, societatea inregistreaza in contabilitate taxa pe valoarea adaugata de rambursat, pentru care a depus la Administratia Finantelor Publice Bursa decontul de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare din 19.07.2007.

In urma compensarii taxei pe valoarea adaugata suplimentara cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat aferenta lunii iunie 2007, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina societatii taxa pe valoarea adaugata de plata.

In baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 05.10.2007, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal au emis decizia de impunere din 11.10.2007 privind obligatiile fiscale reprezentand taxa pe valoarea adaugata si majorarile de intarziere aferente.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatariile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

1. Referitor la capatul de cerere privind taxa pe valoarea adaugata, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice se poate investi cu solutionarea pe fond a acestuia, in conditiile in care SC X SRL nu a prezentat motivele de drept pe care se intemeiaza contestatia si nici documente cu care sa isi probeze sustinerile.

In fapt, prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 05.10.2007, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a inregistrat o lipsa in gestiune la data de 31.12.2006.

Tinand cont de Nota explicativa data de administratorul societatii, conform careia o parte din materialele constatate lipsa, au fost folosite pentru investitiile efectuate in cursul anului, dar care dintr-o eroare contabila nu au fost inregistrate in contul 231 "Imobilizari corporale in curs" si de faptul ca potrivit comisiei de

inventariere care a efectuat o inventariere a stocurilor de materiale la data de 04.10.2007, stocul faptic este mai mare decat cel scriptic, diferenta provenind din anularea unor comenzi fara a se comunica acest lucru compartimentului de contabilitate, organele de inspectie fiscala au constatat o lipsa in gestiune la 31.12.2006, pentru care au stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara.

In urma compensarii taxei pe valoarea adaugata suplimentara cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat aferenta lunii iunie 2007, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina societatii taxa pe valoarea adaugata de plata.

In baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 05.10.2007, organele de inspectie fiscala au emis decizia de impunere din 11.10.2007 privind obligatiile fiscale reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

Prin contestatia formulata, SC X SRL contesta taxa pe valoarea adaugata, sustinand ca organele de inspectie fiscala nu au tinut cont de existenta unor erori de inregistrare in contabilitate, respectiv de omiterea inregistrarii de catre societate a operatiunilor privind lucrarile in curs de executie, pe baza datelor inscrise si totalizate in contractele incheiate cu diversi clienti.

Avand in vedere ca in contestatie nu sunt precizate motivele de drept pe care se intemeiaza aceasta, in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, prin adresa din 15.11.2007, Biroul Solutionarea Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a solicitat SC X SRL sa precizeze aceste motive si sa depuna la dosarul contestatiei documente care sa sustina afirmatiile acesteia privind existenta erorilor de inregistrare in evidenta contabila.

Prin adresa din data de 28.11.2007, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice in data de 30.11.2007, SC X SRL nu raspunde solicitarii Biroului Solutionarea Contestatiilor de a prezenta motivele de drept pe care se intemeiaza contestatia, in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata.

De asemenea, singurele documente depuse de societate sunt contractele de prestari servicii din data de 20.10.2006 si din data de 20.11.2006, incheiate de SC X SRL cu SC Y SNC si SC Z SRL, din care nu se poate stabili ca ar avea legatura cu cele sustinute in contestatie.

Astfel, in timp ce societatea afirma ca lipsa in gestiune se datoreaza omiterii inregistrarii in contabilitate a operatiunilor privind

lucrarile in curs de executie, pe baza datelor inscrise si totalizate in contractele incheiate cu diversi clienti, valoarea totala a lucrarilor, conform celor doua contracte de prestari servicii este aproape aceeasi, in conditiile in care aceasta este compusa atat din valoarea materialelor cat si din cea a manoperei iar valoarea manoperei nu poate fi inclusa in lipsa in gestiune.

In drept, art. 206 alin. (1) lit. c) si d) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

"(1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:

c) motivele de fapt si de drept;

d) dovezile pe care se intemeiaza;"

Pct. 2.5. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005 prevede:

"In exercitarea rolului activ, organul de solutionare va solicita contestatorului, pe baza de scrisoare recomandata cu confirmare de primire, prezentarea, in termen de cinci zile de la data comunicarii acesteia, a motivelor de fapt si de drept, sub sanctiunea respingerii contestatiei ca nemotivata."

Art. 213 alin. (1) si (5) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 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.

(5) Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va proceda la analiza pe fond a cauzei."

Luand in considerare prevederile legale citate si cele aratate in continutul deciziei, se retine ca intrucat SC X SRL nu a precizat motivele de drept pe care se intemeiaza contestatia referitor la taxa pe valoarea adaugata, iar documentele depuse de aceasta la dosarul contestatiei nu probeaza afirmatiile facute, organul de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei.

Fata de cele precizate si in temeiul prevederilor pct. 12.1. lit. b) din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005 care precizeaza:

"Contestatia poate fi respinsa ca:

b) nemotivata, in situatia in care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii", pentru acest capat de cerere, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca nemotivata si nesustinuta cu documente.

2. Referitor la capatul de cerere privind suma reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca organele de inspectie fiscala au calculat in mod corect cuantumul acestor majorari de intarziere.

In fapt, asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior, organele de inspectie fiscala au calculat in sarcina SC X SRL taxa pe valoarea adaugata suplimentara aferenta bunurilor constatate lipsa in gestiune la data de 31.12.2006.

In urma compensarii taxei pe valoarea adaugata suplimentara cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat aferenta lunii iunie 2007, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina societatii taxa pe valoarea adaugata de plata.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere, pentru 191 de zile, respectiv pentru perioada 26.01.2007 - 04.08.2007.

In drept, art. 115 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

"(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere."

Art. 116 alin. (1) din acelasi act normativ precizeaza:

"(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv."

Art. 122 alin. (1) lit. c) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, prevede:

“(1) In cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, majorarile de intarziere se datoreaza pana la data stingerii inclusiv, astfel:

c) pentru compensarile efectuate ca urmare a unei cereri de restituire sau de rambursare a sumei cuvenite debitorului, data stingerii este data depunerii cererii de rambursare sau de restituire.”

Luand in considerare prevederile legale citate si intrucat SC X SRL a depus decontul de taxa pe valoarea adaugata prin care a solicitat rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata aferent trimestrului II 2007, in data de 19.07.2007, acesta fiind inregistrat la Administratia Finantelor Publice Borsa, se retine ca organele de inspectie fiscala au calculat in mod gresit majorari de intarziere, dupa aceasta data, pentru intreaga suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar.

Astfel, dupa data de 19.07.2007, organele de inspectie fiscala ar fi trebuit sa calculeze majorari de intarziere doar pentru taxa pe valoarea adaugata, rezultata in urma compensarii taxei pe valoarea adaugata suplimentara, cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat aferenta lunii iunie 2007.

De asemenea, prin decizia de impunere din 11.10.2007 majorarile de intarziere au fost calculate pentru perioada 26.01.2007 - 05.10.2007, in conditiile in care prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 05.10.2007, majorarile de intarziere au fost calculate pentru 191 de zile, respectiv pentru perioada 26.01.2007 - 04.08.2007.

Fata de cele precizate in continutul deciziei si avand in vedere art. 216 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

“Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ fiscal atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare”, precum si ale pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1050/2004, care prevede:

“In cazul in care, ca urmare a desfiintarii actului administrativ fiscal, conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedura fiscala este necesara reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul contestat”, (art.

185 alin. (3) devenind in urma republicarii art. 216 alin. (3)), pentru acest capat de cerere, reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 05.10.2007 urmeaza sa fie desfiintat iar decizia de impunere din 11.10.2007 urmeaza sa fie anulata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 210, art. 216 alin. (3) si art. 217 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

1. Respingerea ca nemotivata si nesustinuta cu documente a contestatiei formulate de SC X SRL, pentru suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

2. Desfiintarea raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 05.10.2007 si anulara deciziei de impunere din 11.10.2007, pentru suma reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, urmand sa se incheie un nou act administrativ fiscal, care va avea in vedere strict considerentele prezentei decizii.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.