

DECIZIA nr.41/.....2008

privind solutionarea contestatiei formulate de S.C. X S.R.L.

, jud. Buzau, CUI, impotriva Deciziei de impunere nr.....2008 respectiv a Raportului de inspectie fiscala nr...../2008, intocmite de Activitatea de Inspectie Fiscala Buzau, inregistrata la D.G.F.P. Buzau sub nr...../2008

Directorul executiv al Directiei generale a Finantelor publice Buzau;

Avand in vedere:

-contestatia formulata de S.C. X S.R.L., jud. Buzau;

-Decizia de impunere nr.....2008 emisa de Activitatea de inspectie fiscala Buzau;

-Raportul de inspectie fiscala nr...../2008;

-faptul ca organul fiscal emitent al deciziei de impunere nu a pus la dispozitia organului de solutionare dovada din care rezulta data comunicarii Deciziei de impunere nr...../2008;

-art.209, pct.1, lit.a) din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala , prin care D.G.F.P. Buzau este investita sa solutioneze contestatia formulate de S.C. X S.R.L. , jud. Buzau.

Organele de inspectie fiscala au efectuat inspectia fiscala generala la S.C. X S.R.L., jud. Buzau, ocazie cu care au stabilit obligatii fiscale contestate de petenta in suma de lei.

Obiectul contestatiei: obligatii fiscale in suma de lei reprezentand impozit pe profit (..... lei), majorari de intarziere aferente impozitului pe profit (.... lei), TVA (..... lei), respectiv majorari de intarziere aferente TVA (..... lei).

I.Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele:

-o parte din documente au fost furate impreuna cu autoturismul proprietate personala;

-nu au fost inmanate acte cu care sa se poata prezenta la sediul D.G.F.P. Buzau (recomandate, invitatie);

-detine acte la contabilitate si alte documente ;

II.Organele de control au constatat urmatoarele:

Inspectia fiscala s-a realizat la sediul societatii in perioada 03.04.2008 – 15.04.2008 in baza ordinului de deplasare nr...../2008 precum si a Procesului verbal nr...../2008 incheiat de organele de control ale Garzii Financiare Buzau impreuna cu organele de politie a I.P.J. Buzau.

-Conform declaratiei data in fata reprezentantilor I.P.J. Buzau, petentul mentioneaza ca, documentele din august –septembrie 2006, sunt singurele pe care le detine iar ultima balanta de verificare este intocmita la2006 si ca la momentul

actual firma nu mai detine nici un fel de marfa.

-Conform Procesului verbal incheiat de Garda Financiara Buzau insusit de inspectia fiscala prin Raportul de inspectie fiscala nr...../2008 s-a calculat un impozit pe profit aferent stocului de marfa existent in balanta de verificare incheiata la data de/2006 in suma de lei pentru care au fost calculate dobanzi de intarziere in suma de lei.

Deasemenea au fost identificate un numar de trei facturi reprezentand aprovizionare cu marfa , pentru care agentul economic a intocmit NIR fara a fi inregistrate in evidenta contabila.

Prin urmare au fost calculate un impozit pe profit in suma de lei si majorari de intarziere aferente in suma de lei.

Au fost incalcate prevederile art.19 alin.1 din Legea nr.571/2003 republicata.

Referitor la TVA, s-a stabilit la soldul creditor al contului 4428 (TVA neexigibil) o taxa pe valoare adaugata aferenta soldului de marfa in suma de lei.

-Faptul ca administratorul societatii recunoaste ca la data de raportului nu mai detine marfa pe stoc au fost calculate si majorari de intarziere in suma de lei.

Deasemenea pentru cele trei facturi identificate reprezentand aprovizionare cu marfa pentru care agentul economic a intocmit NIR fara a fi inregistrate in evidenta contabila s-a calculat taxa pe valoarea adaugata in suma de lei respectiv majorari de intarziere in suma de lei.

Au fost inculcate prevederile art.150, alin.1, lit.a) din Legea nr.571/2003, republicata.

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, respectiv organele de control se retin urmatoarele:

-Ultima balanta de verificare a fost intocmita la 30.09.2006 si cuprindea un stoc de marfa (carne) in valoare de lei;

-Conform declaratiei administratorului societatii data organelor de politie, firma nu mai detine nici un produs din cele aflate pe stoc ;

-Intrucat la data controlului nu exista stoc faptic a fost calculat, conform art.21, alin.4, lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, impozit pe profit si TVA aferent unui stoc de marfa care nu mai exista faptic la data controlului.

Portivit art.21 alin.4, lit.c din Legea nr.571/2003, actualizata, nu sunt deductibile, "cheltuielile privind bunurile de natura stocurilor sau a activelor corporale constatate lipsa din gestiune ori degradate , neimputabile, pentru care nu au fost incheiate contracte de asigurare , precum si taxa pe valoarea adaugata aferenta , daca aceasta este datorata potrivit prevederilor titlului VI. Nu intra sub incidenta acestor prevederi stocurile si mijloacele fixe amortizabile, distruse ca urmare a unor calamitati naturale sau altor cauze de forta majora , in conditiile stabilite prin norme".

Deasemenea potrivit art.128 alin.4, lit."d" din Codul fiscal, sunt asimilate

livrarilor de bunuri efectuate cu plata urmatoarele operatiuni “d)bunurile constatate lipsa din gestiune, cu exceptia celor la care se face referire la alin. 8 , lit.a) – c)” iar art.128 alin.8 lit. a) – c) prevede ca nu constituie livrare de bunuri in sensul alin.1, “a)bunurile distruse ca urmare a unor calamitati naturale sau a unor cauze de forta majora precum si bunurile pierdute ori furate , dovedite legal, astfel cum sunt prevazute in norme;

b)bunurile de natura stocurilor degradate calitativ, care nu mai pot fi valorificate , precum si activele corporale fixe casate, in conditiile stabilite prin norme;

c)perisabilitatile, in limitele prevazute prin lege”.

Prin urmare , conform balantei de verificare exista un stoc de marfa dar in fapt firma nu mai detine nici un fel de marfa, motiv pentru care potrivit prevederilor legale mentionate mai sus s-a calculat impozit pe profit in suma de lei si respectiv majorari de intarziere aferente in suma de lei. Deasemenea pentru cele trei facturi identificate, de aprovizionare cu marfa, (nr. /2006; nr. /2006, nr. /2006) pentru care agentul economic a intocmit NIR fara a fi inregistrate in evidenta contabila, s-a calculat legal un impozit pe profit in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de lei.

-Cu privire la TVA se retine ca la soldul de marfa in valoare de lei si care in fapt nu mai exista in stoc, organele de control au calculat o taxa pe valoarea adaugata in suma de lei respectiv majorari de intarziere aferente in suma de lei iar pentru cele trei facturi reprezentand aprovizionarea cu marfa pentru care agentul economic a intocmit NIR fara a fi inregistrate in evidenta contabila s-a calculat o taxa pe valoare adaugata datorata in suma de lei si majorari de intarziere aferente in suma de lei. Intrucat marfa constatata de organele de control pe baza documentelor puse la dispozitie de agentul economic nu mai exista faptic se impune aplicarea prevederilor art.128, alin.4 , lit.”d” si respectiv a prevederilor art.150 , alin.1, lit. “a” din Codul fiscal.

Prin urmare, in baza art.209, pct.1, lit.”a” , a art. 210, pct. 1 respectiv a art. 216 pct.1 din O.G. nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, privind Codul de procedura fiscala,

DECIDE:

Art.1.Respingerea contestatiei formulata de S.C. S.R.L., , jud. Buzau pentru suma de lei reprezentand impozit pe profit (... lei), majorari de intarziere aferente impozitului pe profit (... lei), TVA (.... lei) respectiv majorari de intarziere aferente TVA (.... lei), ca neantemeiata;

Art.2.Serviciul Solutionare contestatii, va comunica prezenta decizie contestatoarei respective Activitatii de inspectie fiscala Buzau;

Art.3.Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Judetean Buzau, conform legislatiei in vigoare.

Director Executiv,

Vizat,
Sef serviciu juridic,