

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA NR. 31/2007

Directia Generala a Finantelor Publice... a fost sesizata de A.F.P. Contribuabili Mijlocii - Activitatea de Inspectie Fiscala asupra contestatiei nr. ... din data de, inregistrata la D.G.F.P. sub numarul ... din data de ... formulata de societatea comerciala ... S.R.L., din ..., str. ..., nr. ..., judetul ..., avand codul fiscal ..., inmatriculata la O.R.C. ... sub numarul ..., reprezentata prin Director General

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. ... din data de ..., a Raportului de inspectie fiscala din data de... si a Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala.

Suma contestata este de ... lei reprezentand:

- ... lei - diferenta impozit pe profit;
- ... lei-majorari de intarziere aferente diferentei de impozit pe profit.

In ceea ce priveste capatul de cerere formulat impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, Biroul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P. ... isi declina competenta de solutionare intrucat nu sunt indeplinite conditiile prevazute de art. 209 alin. 1 lit. a) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, iar solicitarea va fi transmisa organului emitent al actului contestat, urmand ca acesta sa ia masurile legale care se impun.

Contestatia a fost formulata in termenul legal, este semnata de reprezentantul legal si poarta stampila societatii petente.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 206 si 209 alin. (1) pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicat, Directia Generala a Finantelor Publice ... este competenta sa solutioneze contestatia formulata de societatea comerciala "... S.R.L. din

I. Petenta contesta Decizia de impunere nr. ... din data de ... si Raportul de inspectie fiscala din data de ..., prin care au fost stabilite debite fiscale in sarcina societatii comerciale ... S.R.L.

Societatea comerciala ... S.R.L. a bifat obtinerea de rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata din decontul de taxa pe valoarea adaugata pentru luna februarie ..., inregistrata la A.F.P. Contribuabili Mijlocii, sub numarul ... din data de

Potentul sustine ca organul de inspectie fiscala a majorat in mod gresit baza impozabila cu suma de ... lei, stabilind gresit impozit pe profit suplimentar de plata in suma de... lei si accesorii aferente in suma de ...

lei, pornind de la soldul contului ... - Marfuri Magazin Textil (pentru care societatea comerciala nu a putut prezenta raportul de gestiune si lista de inventar la data de ...), fara a tine cont de explicatia contribuabilului (soldul contului 371.5 - este eronat datorita faptului ca, a fost omisa a se intocmi nota contabila de descarcare a gestiunii contului 371.5 din luna noiembrie ...) fara a lua in calcul corectiile efectuate in evidenta societatii chiar in timpul controlului si fundamentandu-si gresit motivatia pe lipsuri in gestiune, prevazute de art. 128 alin. 4, lit.d. Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

La data de..., contul 371.5 - Marfuri Magazin Textil, reflecta diferenta de pret in plus (inclusiv taxa pe valoarea adaugata) ramasa (gresit) in soldul contului in urma valorificarii produselor catre salariatii societatii si/sau terte persoane fizice, la preturi mai mici decat cele de intrare, reduceri de pret aprobate prin decizie de catre conducerea societatii.

Marfurile respective reprezinta modul in care societatea a inteles sa valorifice resturile materiale rezultate in urma onorarii comenzilor executate in lohn, materiale obtinute astfel gratis, ca urmare a valorificarii superioare a materialului, pus la dispozitie de partenerii externi. In urma operarii corectiilor care se impuneau, soldurile conturilor 371.5 - Marfuri Magazin Textil, 378.5 - Adaos Marfuri Magazin Textil si 4428.5 - Taxa pe Valoarea Adaugata Neexigibil, devin zero.

Petentul solicita in virtutea argumentelor prezentate anularea Raportului de inspectie fiscala si a Deciziei de impunere cu consecinta exonerarii de la plata a obligatiilor fiscale contestate.

II. Prin Raportul de Inspectie Fiscala incheiat la data de ..., care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. ... din data de ... au fost stabilite debite suplimentare si accesorii datorate bugetului general consolidat.

Organul de inspectie fiscala a stabilit la sfarsitul trimestrului I din ... profit impozabil in suma de ... lei, pentru care a calculat impozit pe profit de ... lei, stabilindu-se astfel un impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei.

Aceasta diferenta se datoreaza faptului ca societatea comerciala nu a putut prezenta raportul de gestiune si lista de inventar pentru contul 371.5 - Marfuri Magazin Textil, in suma de ... lei, evidentiat in balanta de verificare incheiata la data de ..., cu taxa pe valoarea adaugata neexigibila in suma de ... lei, organele de inspectie fiscala majorand veniturile impozabile cu suma de ... lei (... lei - ... lei).

Pentru impozitul pe profit stabilit suplimentar organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei, majorari calculate pana la data de ...

III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost investita sa analizeze daca suma totala contestata de ... lei reprezentand: ... lei - diferenta impozit pe profit si ... lei - majorari de intarziere aferente diferentei de impozit pe profit, este corect stabilita.

In fapt, inspectia fiscala s-a desfasurat la societatea comerciala ... S.R.L. din ... care a bifat obtinerea de rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata din decontul de taxa pe valoarea adaugata pentru luna februarie ..., inregistrata la A.F.P. Contribuabili Mijlocii, sub numarul ... din data de ..., si a cuprins perioada ... -

Societatea comerciala nu a putut prezenta raportul de gestiune si lista de inventar pentru contul 371.5 - Marfuri Magazin Textil, in suma de ... lei, evidentiat in balanta de verificare incheiata la data de ..., cu taxa pe valoarea adaugata neexigibila in suma de ... lei.

Din documentele depuse in sustinerea contestatiei la dosarul cauzei rezulta ca societatea petenta a efectuat corectii ale notelor contabile aferente contului 371.5 - Marfuri Magazin Textil in luna mai ..., prin urmare nu fac obiectul actului administrativ fiscal contestat care stabileste impozit pe profit aferent trimestrului I din anul ... si calculeaza accesorii aferente acestuia datorate pana la data 25.06.....

Avand in vedere ca baza de impozitare privind impozitul pe profit aferenta primului trimestru al anului ... pentru care societatea a virat impozit a fost mai mica cu suma de... lei, precum si faptul ca au fost facute corectiile notelor contabile aferente contului 371.5 abia in luna mai ... in timpul efectuarii controlului, asa cum se mentioneaza in contestatie de catre petenta, organul de inspectie a calculat corect un impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei pentru trimestrul I anul

Pentru nevirarea in termen legal a impozitului pe profit stabilit suplimentar au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... lei.

In drept, pe fond cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole:

- art. 19 alin. 1 si alin. 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care prevede:

“(1) Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta între veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si la care se adauga cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul si alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.

(2) Metodele contabile, stabilite prin reglementari legale în vigoare, privind iesirea din gestiune a stocurilor sunt recunoscute la calculul profitului impozabil, cu exceptia cazului prevazut la alin. (3). Metodele contabile de evaluare a stocurilor nu se modifica în cursul anului fiscal.[...]”

- art. 34 alin. 1 lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care prevede:

“Plata impozitului

(1) Plata impozitului se face astfel:

[...] b) contribuabilii[...] au obligatia de a declara si plati impozitul pe profit trimestrial, pâna la data de 25 inclusiv a primei luni urmatoare trimestrului pentru care se calculeaza impozitul, daca în prezentul articol nu se prevede altfel.[...]”

- art. 128 alin. 4 lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care prevede: *“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).....”*

- art. 116 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare care prevede:

“ Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul art. 19 alin. 1 si alin. 2, art. 34 alin. 1 lit. B) si art. 128 alin. 4 lit.d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 116 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art 211, art. 216 privind Codul de procedura fiscala, republicat, se:

DECIDE

1. Respingerea ca neantemeiata a contestatiei nr. .../.../.../... formulata de S.C. ... S.R.L. din ..., pentru suma de ... lei reprezentand:

- ... lei - diferenta impozit pe profit;
- ... lei - majorari de intarziere aferente diferentei de impozit pe profit.

2. In conformitate cu prevederile art. 218 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, cu modificarile si completarile ulterioare, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului

DIRECTOR EXECUTIV

