



**DECIZIA NR. \_\_122.\_\_ / \_07.07\_2006**

privind solutionarea contestatiei formulata de

**S.C. "X" S.R.L. IASI**

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi  
sub nr..../08.05.2006

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi prin adresa nr.... din 23.06.2006, asupra contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in Iasi.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse de organul de inspectie fiscala din cadrul Structurii de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi prin Decizia de impunere nr. .../11.04.2006 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de organele de inspectie fiscala si prin Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. ... din 11.04.2006, emise in baza Raportului de inspectie fiscala nr..../11.04.2006.

Suma contestata, in valoare totala de S lei (RON), reprezinta:

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

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.177 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, tinand cont de data comunicarii actului atacat prin ridicarea acestuia sub semnatura de catre reprezentantul societatii, in data de 14.04.2006 si data depunerii contestatiei, respectiv in data de 08.05.2006.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art.175 alin.(1) coroborat cu art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005.

Contestatia este insotita de referatul privind propunerea de solutionare a contestatiei, nr.... din 23.06.2006, semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi, prin care propune respingerea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175 alin.(1), art.176 alin.(1), art.177 alin.(1) si art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

**I. S.C.“X” S.R.L. IASI** contesta Decizia de impunere nr.... din 28.04.2006 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala din cadrul Structurii de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi si Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.... din 11.04.2006, motivand in sustinerea contestatiei ca la scoaterea din evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, la 01.09.2002, organul fiscal nu a solicitat sa achite si taxa pe valoarea adaugata aferenta stocului de materiale, ci numai cea aferenta stocului de marfa. In aceasta situatie nu ar fi trebuit sa-i fi fost aprobata cererea de scoatere din evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.

Contestatoarea sustine ca in perioada martie 2001- noiembrie 2002 a efectuat mai multe prezentari, in vederea realizarii de clipuri publicitare, editarea unei reviste, iar materialele folosite nu au fost scazute din gestiune pana la data de 30.09.2002, ci treptat pana la sfarsitul anului 2002, fiind inregistrate numai consumurile aferente veniturilor incasate. De asemenea, precizeaza ca, in conformitate cu prevederile art.4 alin.(3) din Normele de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata , aprobate prin Hotararea Guvernului nr.598/2002, preluarea unor bunuri din activitatea proprie pentru a fi utilizate in scopul desfasurarii activitatii economice nu este o livrare de bunuri pentru a fi supusa taxei pe valoarea adaugata, iar in temeiul art.33 din acelasi act normativ invocat, materialele consumate la concursurile internationale sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata.

Ca urmare, societatea contestatoare solicita anularea sumei de plata stabilita de inspectia fiscala.

**II. Organul de inspectie fiscala din cadrul Structurii de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi** a stabilit prin Decizia de impunere nr.... din 28.04.2006 privind obligatiile fiscale suplimentare emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr..../11.04.2006, la **S.C.“X” S.R.L. IASI**, diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de s lei si accesoriile aferente, respectiv suma de s lei reprezentand majorari de intarziere si suma de slei reprezentand penalitati de intarziere, aferente stocului de materiale existent in Balanta de verificare incheiata la data scoaterii din evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, respectiv 30.09.2002.

**III. Avand in vedere constatările organului de inspectie fiscala, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare se retin urmatoarele:**

Perioada supusa controlului: octombrie 2005 - februarie 2006.

**1. Referitor la diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de s lei,** cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca, legal, organul de inspectie fiscala a stabilit diferenta de taxa pe valoarea adaugata, in conditiile in care societatea contestatoare, la scoaterea din evidenta ca platitor de taxa pe valoarea

adaugata, nu a corectat taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta stocului de materiale.

**In fapt**, organul de inspectie fiscala a constatat ca la data scoaterii din evidenta ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata, 30.09.2002, **S.C.“X” S.R.L. IASI**, a achitat numai taxa pe valoarea adaugata aferenta stocului de marfa, fara sa corecteze si costul de achizitie al materialelor existente in stoc la acea data, de s lei, stabilind astfel taxa pe valoarea adaugata aferenta stocului de materiale, de s lei.

Societatea contestatoare sustine ca nu a efectuat la data de 30.09.2002 inventarul faptic al al materialelor, iar stocul din Balanta de verificare nu este real deoarece nu s-a inregistrat consumul de materiale efectuat pentru diverse concursuri si prezentari, editarea unei reviste, ci numai consumul de materiale aferent veniturilor incasate si ca urmare, organul de inspectie fiscala a stabilit taxa pe valoarea adaugata pentru un stoc de materiale inexistent.

**In drept**, potrivit prevederilor art.9 alin (3) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, “[...] **Persoanele impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, care in anul 2001 au realizat venituri din operatiuni taxabile sub plafonul de 1,5 miliarde lei, pot solicita scoaterea din evidenta ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, in conditiile stabilite prin normele de aplicare a prezentei legi.**”

La art.23 alin.(2) si (4) din Normele de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata , aprobate prin Hotararea Guvernului nr.598/2002, se precizeaza urmatoarele:

**“(2)[...] Persoanele impozabile care solicita scoaterea din evidenta trebuie sa faca dovada achitarii obligatiei de plata privind taxa pe valoarea adaugata din ultimul decont privind taxa pe valoarea adaugata. Persoanele impozabile care nu indeplinesc aceasta obligatie nu pot beneficia de prevederile art. 9 alin. (3) din lege, respectiv nu pot solicita scoaterea din evidenta ca platitori de taxa pe valoarea adaugata. Cererea de scoatere din evidenta se depune la organul fiscal teritorial pana la data de 30 septembrie 2002.”**

**“(4) Persoanele impozabile au obligatia de a corecta costurile de achizitie a materiilor prime, materialelor, marfurilor si altor bunuri existente in stoc la sfarsitul lunii in care se solicita scoaterea din evidenta ca platitori de taxa pe valoarea adaugata. In acest sens se vor inventaria stocurile de bunuri si se va determina taxa pe valoarea adaugata aferenta acestora, care va fi inclusa in costul de achizitie a bunurilor din stoc. Din punct de vedere contabil, suma taxei pe valoarea adaugata aferente stocului se inregistreaza in debitul contului de stocuri corespunzator prin creditul contului 4426 "T.V.A. deductibila" si se inscrie in decontul de taxa pe valoarea adaugata cu semnul minus, in luna in care s-a efectuat inventarierea stocului.[...].”**

Se retine faptul ca **S.C.“X” S.R.L. IASI** nu a efectuat la sfarsitul lunii septembrie 2002, data la care a solicitat scoaterea din evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, inventarierea stocurilor si nu a determinat si achitat taxa pe valoarea adaugata aferenta materialelor din stoc.

Conform Balantei de verificare incheiata la data de 30.09.2002, societatea detine un stoc de materiale de s lei (ROL), din care contestatoarea sustine ca nu a sczut contravaloarea materialelor ce au fost folosite la concursuri, prezentari, editarea unei reviste, anexand la contestatie, un numar de 8 liste in care sunt insiruite materiale consumate lunar, in perioada martie 2001 - octombrie 2002, in valoare totala de s lei (ROL).

Contestatoarea sustine, de asemenea, ca aceste materiale au fost scazute treptat din gestiune, pana la sfarsitul anului 2002, aspect despre care organul de inspectie fiscala mentioneaza in Referatul privind propunerea de solutionare a contestatiei ca nu se confirma afirmatia contestatoarei, respectiv ca aceste consumuri nu se regasesc inregistrate, in perioada 01.01.2002 - 31.12.2005, in documente justificative, balante de verificare, registru jurnal, intocmite pentru aceasta perioada.

Societatea contestatoare nu a facut dovada ca pentru aceste consumuri de materiale s-au intocmit documentele justificative pentru a se scadea din gestiune, ca au fost inregistrate, asa cum sustine, ulterior datei de 30.09.2002, sau ca la sfarsitul anului 2002, odata cu inventarierea obligatorie conform Legii contabilitatii nr.82/1991, a constatat diferente intre stocurile scriptice si cele factice .

In concluzie, contestatoarea nu face dovada ca stocul de materiale din Balanta de verificare incheiata la 30.09.2002 nu este real, si ca urmare, rezulta ca in mod corect organul de inspectie fiscala a stabilit diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de s lei aferenta stocului de materiale de s lei, urmand a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere, ca neintemeiata.

Referitor la prevederile legale invocate de contestatoare, organul de solutionare retine ca acestea nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii. Diferenta de taxa pe valoarea adaugata a fost stabilita pentru stocul de marfa existent in Balanta de verificare incheiata la data de 30.09.2002 si nu pentru preluarea de bunuri din activitatea proprie pentru a fi utilizate in scopul desfasurarii activitatii economice sau pentru efectuarea de operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata, intrucat nici nu rezulta din documentele existente la dosarul cauzei ca societatea a inregistrat consumul de materiale pentru astfel de operatiuni.

Referitor la afirmatia contestatoarei potrivit careia organul fiscal nu a solicitat la data scoaterii din evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata plata taxei pe valoarea adaugata aferenta stocului de materiale si ca nu trebuia sa-i aprobe retragerea in conditiile in care nu a efectuat plata, se retine faptul ca , in conformitate cu prevedrile art.23 din Normele de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata , aprobate prin Hotararea Guvernului nr.598/2002, redate mai sus, pentru fi scoase din evidenta ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, persoanele impozabile **trebuie sa faca dovada achitarii obligatiei de plata privind taxa pe valoarea adaugata din ultimul decont privind taxa pe valoarea adaugata.**

Ca urmare, societatea contestatoare avea obligatia sa inventarieze stocul de materiale, sa determine taxa pe valoarea adaugata aferenta acestuia, pe care trebuia sa o inscrie cu semnul minus in decontul de taxa pe valoarea adaugata si sa achite taxa pe valoarea adaugata de plata rezultata din ultimul decont de taxa pe valoarea adaugata.

Organul fiscal a solicitat achitarea taxei pe valoarea adaugata declarata de plata prin decontul de taxa pe valoarea adaugata depus pentru luna in care solicita scoaterea din evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata si a aprobat cererea de scoatere din evidenta ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata in conformitate cu reglementarile legale redate mai sus.

**2. Referitor la majorarile de intarziere in suma s lei si penalitatile de intarziere in suma de s lei** aferente diferentei de taxa pe valoarea adaugata de 11.325 lei, se retine ca stabilirea de majorari de intarziere si de penalitati de intarziere reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, conform principiului de drept "**accesoriul urmeaza principalul**".

Deoarece contestatoarea nu face nici o precizare cu privire la modul de calcul al dobanzilor (numar de zile de intarziere, procentul aplicat, baza de calcul, etc.) si avand in vedere faptul ca s-a respins contestatia pentru debitul pentru care s-au calculat, respectiv pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de s lei, urmeaza a se respinge contestatia si pentru accesoriile aferente, respectiv pentru suma de 8.887 lei reprezentand majorari de intarziere si pentru suma de s lei reprezentand penalitati de intarziere.

**3. Referitor la anulara Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr....11.04.2006**, cauza supusa soluturionarii consta in a ne pronunta daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conditiile in care dispozitia in cauza nu este titlu de creanta si intra in categoria altor acte administrative fiscale.

**In fapt, S.C.“X” S.R.L. IASI** prin contestatia depusa in data de 08.05.2006, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr.... si prin completarile ulterioare din adresa nr. ... din 12.06.2006, solicita si anulara Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.... din 11.04.2006.

**In drept**, prevederile art.179 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, referitor la organul competent precizeaza:

**"Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente."**

Potrivit pct.5.2. 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.519/27.09.2005:

**"Alte acte administrative fiscale pot fi: dispozitia de masuri, decizia privind stabilirea raspunderii reglementata de art. 28 din Codul de procedura fiscala, republicat, notele de compensare, instiintari de plata, procesul-verbal privind calculul dobanzilor cuvenite contribuabilului etc."**

Ca urmare, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii nu se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, deoarece competenta materiala de solutionare apartine organului fiscal emitent,

respectiv Activitatii de Control Fiscal Iasi, urmand ca aceasta sa emita o decizie urmare a solutionarii acestui capat de cerere.

Pentru considerentele invederate si in temeiul art.180, si art.186 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul fiscal, republicata in anul 2005, in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr.1509/2001, nr.1209/2003 si 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

#### **DECIDE:**

**Art.1** Respingerea contestatiei formulata de **S.C.“X” S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, pentru suma totala de S lei (RON), reprezentand :

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

**Art.2** Serviciul secretariat-administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Structurii de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi si Serviciului de Colectare, Executare Silita Persoane Juridice din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

**Art.3** Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii nu se poate investi cu solutionarea contestatiei in ceea ce priveste anularea masurilor dispuse prin Dispozitia nr.... din 11.04.2006 privind masurile stabilite de inspectia fiscala. In conformitate cu prevederile art.179 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, organul competent de solutionare este Activitatea de Control Fiscal Iasi, urmand ca aceasta sa emita o decizie urmare a solutionarii acestui capat de cerere.

In conformitate cu prevederile art.180 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.

is/06.07.2006