

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

Decizia nr.18 din 13.06.2005

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Activitatea de Control Fiscal prin adresa din 18.03.2005 asupra contestatiei formulate de SC x SRL, impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal de control incheiat in data de 02.02.2005 de catre organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal, privind virarea la bugetul statului obligatiilor fiscale suplimentare, reprezentand:

- impozit pe profit;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.176 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in temeiul Legii nr.174/2004.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174 si art. 178 alin. (1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei .

I. Prin contestatia formulata, SC x SRL solicita admiterea acesteia si anularea procesului verbal de control, motivand urmatoarele:

Stocul de marfa nu a fost comercializat in cadrul termenului de garantie, motiv pentru care a fost distrus.

Contestatoarea apreciaza ca fiind nejustificata plata impozitului pe profit si a majorarilor si penalitatilor de intarziere calculate de organele de control, intrucat in contul 455 este inregistrata suma cu titlu de aport personal al asociatilor, care este privit ca un imprumut acordat societatii si care se regaseste investit in marfa aflata in stoc.

Fiind considerat un imprumut acordat societatii, acesta a fost restituit catre asociat prin contraechivalent marfa si ulterior distrus, situatie in care stocul de marfa luat in calcul se diminueaza cu aceasta valoare.

De asemenea, contestatoarea considera ca nu ii sunt aplicabile dispozitiile art. 4 alin.(3) lit. f) din Ordonanta Guvernului nr.70/1994, cu modificarile si completarile ulterioare, intrucat acestea se refera la "stocuri lipsa sau degradate", ori stocul la care face referire societatea este unul care nu a fost degradat sau care lipsea nejustificat ci unul care a devenit nevandabil ca urmare a expirarii perioadei de garantie.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata, contestatoarea apreciaza ca organul de control, in mod gresit a considerat ca nu are dreptul la deducerea taxei pe valoarea adaugata, motivand faptul ca facturile mentionate nu indeplinesc cerintele prevederilor legale, respectiv art.25 lit.B pct.b) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.17/2000, coroborat cu art. 18 pct. 10.6 lit. g), deoarece aceste prevederi au fost respectate pentru fiecare dintre furnizorii a caror facturi sunt in discutie, existand dovezi care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata, care au fost puse la dispozitia organelor de control.

Contestatoarea recunoaste ca pentru un numar de 5 societati furnizoare s-a descoperit cu ocazia controlului ca nu figureaza in baza de date a D.G.F.P., insa aceste aspecte nu aveau cum sa fie cunoscute de catre ea, in contextul in care societatea furnizoare avea un reprezentant care a predat marfa, un depozit din care aceasta a fost preluata, justificarea ca este platitor de taxa pe valoarea adaugata precum si faptul ca facturile emise indeplineau cerintele legale in ceea ce priveste formularul, acesta fiind tiparit de catre Imprimeria Nationala, avand regim special, serie si numar de inregistrare.

In concluzie, contestatoarea considera ca, in conditiile in care a achitat la preluarea marfii, prin pretul platit si taxa pe valoarea adaugata aferenta societatilor furnizoare si a comercializat la randul ei produsele, colectand taxa pe valoarea adaugata aferenta din facturile de vanzare, are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata, nefiindu-i imputabila situatia furnizorului, conduita contestatoarei fiind considerata una corecta si legala din punct de vedere fiscal.

II. Prin procesul verbal incheiat in data de 02.02.2005, organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal au constatat urmatoarele:

Perioada supusa controlului: 01.07.2001-28.02.2002

Societatea a fost inregistrata la Oficiul Registrului Comertului, desfasurand activitatea de comert cu ridicata, cod CAEN 5248.

Controlul s-a desfasurat ca urmare a adresei din 13.10.2004, emisa de Inspectoratul de Politie.

Referitor la impozitul pe profit, organele de control au constatat urmatoarele:

Conform balantei de verificare, incheiata la 28.02.2002, societatea inregistreaza pierdere contabila si un stoc de marfa din care taxa pe valoarea adaugata neexigibila si adaos comercial aferent.

Administratorul societatii, a declarat ca marfa din stoc nu a fost vanduta in cadrul termenului de garantie, motiv pentru care a fost distrusa, fara insa a prezenta un document in acest sens.

In conformitate cu prevederile art. 4 alin. (3) lit. f) din Ordonanta Guvernului nr.70/1994 cu modificarile ulterioare, nu sunt deductibile la calculul impozitului pe profit "cheltuielile privind bunurile de natura stocurilor constatate lipsa din gestiune sau degradate si neimputabile...", motiv pentru care organele de control au recalculat profitul brut impozabil aferent anului 2002, prin neadmiterea cheltuielilor cu marfa la calculul impozitului pe profit, determinand astfel un profit brut impozabil la data de 31.03.2002, asupra caruia s-a calculat un impozit pe profit, majorari de intarziere si penalitati de intarziere.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata, organele de control au constatat urmatoarele:

La data de 28.02.2002 societatea inregistreaza in balanta de verificare taxa pe valoarea adaugata de rambursat.

Asa cum s-a prezentat la cap." Impozit pe profit", societatea inregistreaza conform balantei de verificare incheiata in 28.02.2002 un stoc de marfa, care nu exista faptic, cu taxa pe valoarea adaugata neexigibila si un adaos comercial aferent.

In conformitate cu prevederile pct. 10.6 lit. h) din Hotararea Guvernului nr. 401/2000 privind normele de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 17/2000, nu poate fi dedusa, potrivit legii, taxa pe valoarea adaugata aferenta intrarilor referitoare la "bunuri lipsa sau depreciate calitativ, in timpul transportului, neimputabile..."

Astfel, organele de control au calculat taxa pe valoarea adaugata de plata, majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata si penalitati de intarziere.

In perioada 01.07.2001 - 28.02.2002 societatea a importat din Germania si Ungaria marfuri, conform declaratiilor vamale de import inregistrate in evidenta contabila. Societatea s-a mai aprovizionat cu marfa, respectiv ciocolata, sucuri si brichete de la diverse societati comerciale din Bucuresti, in baza unui numar de 10 facturi fiscale emise de 6 societati, care nu au fost completate cu toate datele prevazute de formular (semnături de predare - primire, numele persoanei, mijlocul de transport).

Prin referatul din data de 15.10.2003, inspectorii din cadrul Directiei de Control Fiscal consemneaza faptul ca s-a primit raspuns de la Directia Generala a Finantelor Publice prin care se precizeaza ca cinci societati din cele mentionate nu exista in baza de date a Directiei Generale a Finantelor Publice, iar facturile respective nu apartin acestor societati.

Organele de control au constatat ca marfurile aprovizionate au fost vandute catre un numar mare de societati comerciale, colectandu-se taxa pe valoarea adaugata si realizandu-se venituri din acestea.

In conformitate cu prevederile art. 25 lit. B pct. b) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.17/2000 si art.18 pct.10.6 lit.g) din Hotararea Guvernului nr.401/2000 privind normele de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata , societatea nu putea beneficia de deducerea taxei pe valoarea adaugata aferenta facturilor mentionate, astfel organele de control au calculat in sarcina SC X SRL taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara, majorari si penalitati de intarziere.

III. Luand in considerare constatările organelor de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de control, in vigoare in perioada verificata, s-au retinut urmatoarele:

1. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC x SRL datoreaza suma totala reprezentand: impozit pe profit, cu dobanzile si penalitatile de intarziere aferente si taxa pe valoarea adaugata, cu dobanzile si penalitatile de intarziere aferente, calculate de organele de control, pentru bunurile constatate lipsa in gestiune la data controlului.

In fapt, conform balantei de verificare incheiata la 28.02.2002, societatea are un stoc scriptic de marfa care nu exista factic.

Administratorul societatii, declara in timpul controlului ca marfa din stoc nu a fost vanduta in cadrul termenului de garantie, motiv pentru care a fost distrusa, insa nu a prezentat un document in acest sens.

In drept, art.4 alin.(1) si alin. (6) lit. h) din Ordonanta Guvernului nr.70/1994 privind impozitul pe profit, modificata si completata prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 217/1999, precizeaza:

(1) " Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile obtinute din livrarea bunurilor mobile, serviciilor prestate si lucrarilor executate, din vanzarea bunurilor imobile, inclusiv din castiguri din orice sursa si cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si se adauga cheltuielile nedeductibile.

(6) In intelesul alin.(1) cheltuielile nedeductibile sunt:

h) cheltuielile privind bunurile de natura stocurilor constatate lipsa din gestiune sau degradate si neputabile, precum si pentru activele corporale pentru care nu au fost incheiate contracte de asigurare, taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor cheltuieli, taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor, altele decat cele din productia proprie, acordate salariatilor sub forma unor avantaje in natura, precum si taxa pe valoarea adaugata aferenta cheltuielilor care depasesc limitele prevazute de lege."

Art. 18 pct. 10.6 lit.h) din Hotararea Guvernului nr.401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.17/2000 privind taxa pe valoare adaugata, prevede:

"Nu poate fi dedusa, potrivit legii, taxa pe valoarea adaugata aferenta intrarilor referitoare la: (...)

h) bunurile lipsa sau depreciate calitativ in timpul transportului, neimputabile, pe baza documentelor intocmite pentru predarea- primirea bunurilor de la transportator si pentru inregistrarea lor in gestiunea contribuabilului."

Avand in vedere cele precizate, se retine ca SC x SRL nu are dreptul la deducerea cheltuielilor cu marfurile constatate lipsa in gestiune si a taxei pe valoarea adaugata aferenta acestora, prin urmare datoreaza impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata, stabilite de catre organele de control.

Referitor la dobanzile de intarziere aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata, se retine ca fost au fost calculate in conformitate cu prevederile art.13 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare, aprobată prin Legea nr.108/1996, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede:

"Pentru diferentele de obligatii bugetare, stabilite de organele competente, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare, la care s-a stabilit diferenta, pana la data stingerii acesteia inclusiv."

Penalitatiile de intarziere aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata, au fost calculate conform art.13' din Ordonanta Guvernului nr.26/2001 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare, care precizeaza:

"Plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri bugetare, cu exceptia majorarilor de intarziere, a penalitatilor si a amenzilor, se sanctioneaza cu o penalitate de 0,5% pentru fiecare luna si/sau fractiune de luna de intarziere."

Fata de cele precizate se retine ca, intrucat SC x SRL are debite privind impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata neachitate la scadenta, datoreaza dobanzile si penalitatiile de intarziere aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata, calculate de organele de control.

2. Referitor la taxa pe valoarea adaugata, dobanzile si penalitatiile de intarziere, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC x SRL datoreaza aceste sume, in conditiile in care taxa pe valoarea adaugata dedusa este aferenta achizitionarii unor bunuri destinate realizarii de operatiuni taxabile.

In fapt, SC x SRL a dedus in perioada august 2001-februarie 2002 taxa pe valoarea adaugata, inscrisa in facturile de cumparare a unor marfuri (ciocolata, sucuri, brichete) de la diverse societati.

Conform instiintarilor de luare in evidenta emise de Administratia Financiara, cele sase societati furnizoare sunt inregistrate ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata.

Intreaga cantitate de marfuri achizitionata a fost ulterior vanduta catre mai multe societati, operatiunile respective fiind inregistrate in evidenta contabila iar taxa pe valoarea adaugata aferenta facturilor de vanzare fiind colectata, asa cum rezulta din procesul verbal contestat, din deconturile privind taxa pe valoarea adaugata si din jurnalele de vanzari si de cumparari, anexate la dosarul contestatiei.

Organele de control au stabilit ca facturile in cauza nu indeplinesc conditia de document justificativ, nefiind completate cu toate datele prevazute de formular, stabilind o taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara.

In drept, art. 18 alin (1) lit a) din Ordonanta Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata precizeaza:

"Contribuabilii inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata au dreptul la deducerea taxei aferente bunurilor si serviciilor achizitionate, destinate realizarii de:

a) operatiuni supuse taxei conform art. 17"

Art. 17 alin. (1) lit. A din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.17/2000 prevede:

"In Romania se aplica urmatoarele cote:

A. Cota de 19% pentru operatiunile privind livrarile de bunuri mobile si transferul proprietatii bunurilor imobile efectuate in tara, prestarile de servicii , precum si importul de bunuri, cu exceptia celor prevazute la lit. B."

Luand in considerare cele precizate, se retine ca SC x SRL a dedus in mod legal taxa pe valoarea adaugata inscrisa in facturile de achizitionare a produselor de la cele 6 societati.

De asemenea, conform Instiintarilor de luare in evidenta emise de Administratia Financiara, anexate in copie la dosarul contestatiei, cele 6 societati au fost inregistrate ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata .

Prin adresa din 25.09.2003 a Ministerului Finantelor Publice - Cabinet Secretar de Stat se precizeaza ca pentru acordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, organele de control vor verifica si daca bunurile cumparate sunt destinate pentru nevoile firmei si sunt proprietatea acesteia, precum si daca au fost achizitionate in vederea realizarii de operatiuni impozabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata.

Astfel, se retine ca, intrucat marfurile achizitionate au fost ulterior vandute catre mai multe societati comerciale, colectandu-se taxa pe valoarea adaugata aferenta facturilor de vanzare, asa cum rezulta si din procesul verbal de control incheiat in data de 02.02.2005 si din deconturile privind taxa pe valoarea adaugata anexate la dosarul cauzei, taxa pe valoarea adaugata a fost dedusa legal.

Luand in considerare prevederile legale si cele precizate mai sus se retine ca organele de control au stabilit in mod eronat taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata, majorarile de intarziere si penalitatile de intarziere.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 179 si art. 185 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in temeiul Legii nr.174/2004, se

DECIDE

1. Respingerea contestatiei formulate de SC x SRL, pentru suma reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata, cu dobanzile si penalitatile de intarziere aferente.

2. Admiterea contetatiei formulate de SC x SRL, pentru suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata, cu dobanzile si penalitatile de intarziere aferente si anulara procesului verbal incheiat in data de 02.02.2005 pentru aceasta suma.

Punctul 1 din prezenta decizie poate fi atacat la Tribunal in termen de 30 de zile de la comunicare conform procedurii legale.