

D E C I Z I A NR. 33/ 2008
privind solutionarea contestatiei formulate de A.F... din Rovinari,
inregistrata la DGFP Gorj sub nr.../06.03.2008

Biroul solutionare contestatii,din cadrul DGFP Gorj a fost sesizat de catre AFP Tg-Jiu, prin adresa nr.../14.04.2008, cu privire la contestatia formulata de A.F... din Rovinari.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de AFP Tg-Jiu prin *Decizia de impunere nr.../31.12.2007*, privind obligatiile fiscale suplimentare, intocmita in baza *Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 31.12.2007*, respectiv obligatia virarii la bugetul de stat a sumei totale de ...lei, reprezentand urmatoarele:

T.V.A de plata	-	... lei
majorari aferente	-	...lei

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

Constatandu-se ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175, art.206 si art.209 alin.(1) lit. a) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, DGFP Gorj are competenta sa se pronunte asupra contestatiei formulate de AF

I.Prin contestatia formulata, A.F ..., solicita anularea Deciziei de impunere nr. .../31.12.2007 si a Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 31.12.2007, invocand, in sustinere, urmatoarele :

-”o parte din stocul de marfa mentionat in registrul de evidenta nu mai exista, fiind produse perisabile(...) pentru ca nu s-au vandut in termen, le-a expirat termenul de valabilitate.O alta parte din produsele din stocul pentru care s-a calculat TVA , exista si acum insa nu s-au mai putut vinde, fiind demodate, decolorate, expirate, datorita timpului, facand dovada cu lista de inventar pe care o anexez, si nici acest stoc existent de... lei nu a fost luat in considerare de organul de control si in opinia mea apreciez ca nu datorez TVA pentru aceste situatii”

Rog sa se analizeze aceste motive si sa dispuneti recalcularea TVA la stocul ramas dupa corelarea sumelor(scaderea din suma initiala de ... lei a sumei de ... lei)”

II) Prin Decizia de impunere nr.../31.12.2007, intocmita in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 31.12.2007, organele fiscale ale SAF-Activitatea de Inspectie Fiscala, au constatat urmatoarele:

Perioada supusa verificarii a fost 01.01.2003-30.09.2004.

Verificare fiscala a fost efectuata la solicitarea AFP Rovinari deoarece contribuabilul a solicitat *“anularea Autorizatiei de functionare”*.

In urma verificarii reiese ca AF ... a avut, pe perioada de functionare, doi asociati, conform mentiunilor din Contractul de asociere nr.../16.03.2000, care detineau cote egale de participare la veniturile sau pierderile din cadrul asociatiei, astfel:

.....50%
.... - 50%

*Astfel, in urma controlului reiese ca AF ..., la data de 30.09.2004, data la care si-a incetat activitatea, avea, conform evidentei in partida simpla, un stoc de marfa, la valoarea de intrare, fara TVA, in suma ... lei, stoc care nu exista faptic. Ca urmare echipa de inspectie fiscala, in conformitate cu prevederile art.145.alin.3, lit.a din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, nu a acordat drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata, aferenta stocului de marfa, in suma de ... lei, deoarece nu a utilizat aceasta marfa **“in folosul operatiunilor sale taxabile”**. Urmare a acestor constatari s-a stabilit pentru perioada verificata, suma de ... lei, reprezentind taxa pe valoarea adaugata iar pentru neachitarea in termenul legal a obligatiei de plata mentionate s-au calculat majorari de intirziere in suma de lei.*

III. Luind in considerare actele si documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile petentei in raport de constatările organelor de inspectie fiscala, tinind cont de dispozitiile legale aplicabile in speta, se retin urmatoarele:

AF ... este titulara Autorizatiei de functionare nr.../15.01.1998, eliberata de Consiliul judetean Gorj, in baza Decretului-Lege nr.54/1990.

Reprezentantul legal al asociatiei este d-na

Ca urmare a anularii Autorizatiei de functionare, cu adresa nr...../30.10.2007, AFP Rovinari solicita SAF Gorj - Activitatea de inspectie

fiscala, verificarea modului de stabilire si virare a impozitelor si taxelor datorate bugetului de stat la AF ... din....

In fapt, ca urmare a verificarii efectuate si care a cuprins perioada 01.11.2002-30.09.2004, s-au constatat urmatoarele:

3.1 Cu privire la TVA de plata in suma de ... lei

In fapt, prin raportul de inspectie fiscala se retine ca la data de 30.09.2004 AF ...figura cu un sold scriptic in stoc in suma de ... lei, fara ca marfa sa existe si in mod faptic.

Prin contestatia formulata, AF... nu este de acord cu calculul sumelor mentionate motivand ca stocul de marfa nu mai exista deoarece, fiind produse perisabile fie s-au degradat, fie le-a trecut termenul de valabilitate.

In drept in ceea ce priveste incadrarea in sfera operatiunilor impozabile din punct de vedere al TVA , Legea nr.345/2002, privind TVA,stipuleaza:

Art.1

(2) Se cuprind în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată operațiunile care îndeplinesc în mod cumulativ următoarele condiții:

a) să constituie o livrare de bunuri, o prestare de servicii efectuată cu plată sau o operațiune asimilată acestora;

b) să fie efectuate de persoane impozabile, astfel cum sunt definite la art. 2 alin. (1);

c) să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 2 alin. (2).

ART. 2

(1) În sensul prezentei legi, prin persoană impozabilă se înțelege orice persoană, indiferent de statutul său juridic, care efectuează de o manieră independentă activități economice de natura celor prevăzute la alin. (2), oricare ar fi scopul și rezultatul acestor activități.

(2) Activitățile economice la care se face referire la alin. (1) sunt activitățile producătorilor, comercianților, prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și cele ale profesiunilor libere sau asimilate. De asemenea, constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri.

Tot art.13 din Legea nr.345/2002, prevede:

ART. 13

(1) Taxa pe valoarea adăugată datorată bugetului de stat se plătește de către:

a) persoanele impozabile înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, pentru operațiuni taxabile;

Art.145 din Legea nr.571/3003, privind Codul fiscal , referitor la dreptul de deducere prevede :

Daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoare adaugata are dreptul sa deduca:

a) taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila.”

In speta sunt aplicabile prevederile art.60 din HG nr.598/2002, pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Legii 345/2002, care prevede:

(7) În situația scoaterii din evidență ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, precum și a modificării regimului de taxă pe valoarea adăugată în sensul trecerii de la taxare la scutire fără drept de deducere, pentru bunurile de natura materiilor prime, materialelor și mărfurilor existente în stoc la data respectivă, stabilite pe bază de inventariere, dreptul de deducere exercitat la achiziția bunurilor se recalculează corespunzător noului regim de impozitare.

De asemenea la punctul 35 din N.M privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoane fizice care au calitatea de contribuabil, in conformitate cu prevederile OG nr.7/2001, aprobata prin Legea nr.493/2002, aprobate prin OMFP nr.58/2003, respectiv art.35 din OMFP nr.1040/2004, de aprobare a normelor metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoane fizice care au calitatea de contribuabil, se precizeaza:

“În cazul încetării definitive a activității, sumele obținute din valorificarea bunurilor patrimoniului afacerii, înscrise în Registrul-inventar (mijloace fixe, obiecte de inventar etc.), precum și stocurile de materii prime, materiale, produse finite și mărfuri rămase nevalorificate sunt incluse în venitul brut.”

Simpla afirmatie a petentei ca marfurile au fost degradate si au iesit din garantie nu poate fi retinuta in analiza favorabila a contestatiei intrucat nu este sustinuta cu documente care sa dovedeasca faptul ca au fost respectate normele legale pentru stabilirea perisabilitatilor, asa cum prevede art.4, ali.1, lit.b, din HG nr.598/2002, respectiv art.128, alin.8, it.a din Legea nr.571/2003, republicata, care precizeaza:

“Nu sunt considerate livrări de bunuri în sensul art. 3 din lege:

(...)

b) bunurile distruse ca urmare a unor calamități sau a **altor cauze de forță majoră**;

De asemenea art.12 din HG nr.831/2004, pentru aprobarea normelor privind limitele admisibile de perisabilitati la marfuri in procesul de comercializare precizeaza:

“Normele privind limitele admisibile de perisabilitate se aplica numai persoanelor juridice care sunt obligate potrivit legii la plata impozitului pe profit(...)”

Din documentele depuse la dosarul contestatiei reiese **ca AF Feraru Constanta, nefiind platitoare de impozit pe profit nu se incadreaza in prevederile mentionate, referitoare la perisabilitati.**

Avand in vedere cele de mai sus prezentate, contestatia petentei urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata pentru TVA de plata in suma de ...lei.

3.2 Cu privire la accesoriile aferente TVA in suma de /// lei.

Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza majorari de intirziere calculate de organele de inspectie fiscala in conditiile in care pe de o parte TVA nu a fost virata la termenul legal iar pe de alta parte s-a retinut in sarcina acesteia obligatii fiscale suplimentare reprezentind TVA de plata in suma de ... lei.

In drept, potrivit art.116(1) din OG 92/2003, privind Codul de procedura fiscala precizeaza:

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

In speta sunt aplicabile si prevederile art.13 din OG nr.11/1996, privind executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, prin care s-au stabilit cotele majorarilor de intirziere datorate pentru neachitarea la termen a obligatiilor bugetare.

Avand in vedere ca petenta nu a achitat obligatiile bugetare la termen, aceasta datoreaza si accesoriile stabilite de organele de inspectie fiscala, in virtutea principiului de drept **“accesoriul urmeaza principalul”**, si pentru capatul de cerere privind majorari de intirziere in suma de ... lei, contestatia va fi respinsa ca neintemeiata.

Luind in considerare cele prezentate in continutul prezentei decizii, in temeiul actelor normative citate si a art.213 si art.216 din OUG nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, DGFP Gorj prin directorul executiv,

DECIDE :

1)Respingerea, ca neintemeiata, a contestatiei formulate de AF ..., din Rovinari, privind T.V.A de plata, in suma de ... lei si majorari de intirziere in suma de ... lei, stabilite prin Decizia de impunere nr.../31.12.2007, emisa de SAF-AIF Gorj .

2)Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Gorj sectia contencios-administrativ,potrivit prevederilor legale in vigoare.