

## **D E C I Z I A nr.**

privind solutionarea contestatiei formulata de SC SRL cu sediul social in Cod de Inregistrare Fiscala RO.

Biroul Solutionarea Contestatiilor din cadrul DGFP a fost sesizat de DGFP AFP pentru Contribuabili Mijlocii prin adresa nr. inregistrata la DGFP sub nr., cu privire la contestatia formulata de SC SRL cu sediul social in

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, inregistrata sub nr. si a masurilor din Raportul de inspectie fiscala inregistrat la AFP Pentru Contribuabili Mijlocii sub nr.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.(1) din OG nr. 92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Titlul IX si este autentificata prin Imputernicire Avocatia la seria emisa de Avocat, anexata in original la dosarul contestatiei.

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art. 205, art.206 si art.209 din OG nr.92/2003, republicata, Titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale.

DGFP Timis prin Biroul Solutionarea Contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata petenta solicita anularea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. 13/20.02.2009 emisa de DGFP - AFP pentru Contribuabili Mijlocii si a masurilor stabilite prin Raportul de inspectie fiscala inregistrat sub nr.

In fapt se contesta urmatoarele constatari fiscale inscrise in Raportul de inspectie fiscala nr:

- 3.1. Impozitul pe profit lit.c) si f).
- 3.2. Taxa pe valoarea adaugata lit.b) pct.1 si 2 lit.c) si d).

1. In ceea ce priveste pct. 3.1 - Impozitul pe profit lit.c) si implicit TVA lit.c).

- se mentioneaza ca diferenta de kg se datoreaza pierderilor tehnologice intervenite in procesul de pregatire si productie a produselor din nuca;

- de la data cumpararii si pana la data obtinerii produselor din nuca se produc unele modificari ale miezului de nuca si anume: miezul de nuca se usuca, au loc pierderi datorate impuritatilor produsului cumparat, degradarea produsului in procesul de sortare, fabricatie si impachetare;

- se mentioneaza ca pana in anul 2007 si in prezent sunt reglementate pierderile tehnologice si ca atare au fost inregistrate in contabilitate;

- din eroare aceste pierderi tehnologice au fost gresit identificate si inscrise in contabilitate ca pierderi din uscare, desi erau pierderi inerente ale procesului de productie si ambalare in pungi de 250 grame;

- societatea nu este de acord cu modalitatea eronata de stabilire a minusului prin raportarea la "*pretul mediu din fiecare luna a miezului de nuca dat in consum*" ce a condus la stabilirea sumei de lei.

2. In ceea ce priveste pct.3.1 - Impozitul pe profit lit.f) privind cheltuielile cu provizioanele inregistrate de societate.

Societatea arata ca a efectuat demersuri in vederea incasarii facturilor cuprinse in provizioanele evidentiate in contabilitate; se solicita ca aceste sume sa nu fie incluse in venituri si plata impozitului pe profit.

3. Taxa pe valoarea adaugata lit.b) privind aplicarea eronata a prevederilor legale in cazul exporturilor si a livrarilor intracomunitare realizate in baza unor contracte de comision pentru operatiuni efectuate pana la 31.12.2006 si ulterior datei de 01.01.2007.

- societatea petenta a efectuat livrari de nuca la export si intracomunitare in baza unor contracte incheiate in perioada 01.10.2003 - 30.09.2008;

- in mod corect societatea a considerat ca este in situatia unei operatiuni scutite la export cu drept de deducere, operatiune mentionata in factura fiscala nr. in suma de lei, motiv pentru care nu s-a colectat TVA in suma de - se mentioneaza ca dupa data de 01.01.2007 societatea nu avea obligatia colectarii TVA, fiind considerata operatiune intracomunitara;

Avand in vedere cele prezentate se solicita exonerarea de la plata TVA aferenta livrarilor efectuate in perioada 01.10.2003 - 30.09.2008 in suma de

4. Impozit pe profit lit.a) si TVA lit.d) privind diferenta de TVA in suma de lei calculata de Garda Financiara

- se mentioneaza ca pana in prezent nu sunt finalizate cercetarile si nu sunt epuizate caile de atac pentru a se stabili cu certitudine existenta vreunei fapte penale ori de alta natura legata de cantitatile de cartofi mentionate de Garda Financiara

- intreaga cantitate de cartofi a fost evidentiata in contabilitate atat in ceea ce priveste intrarea in gestiune cat si valorificarea acesteia.

II. In fapt prin Raportul de inspectie fiscala organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

### 1. Referitor la impozitul pe profit.

a) Din Raportul de inspectie fiscala nr. rezulta ca organele de inspectie fiscala au recalculat profitul impozabil aferent perioadei 01.01.2003 - 30.09.2008 cu suma de lei ce reprezinta cheltuieli nedeductibile fiscal, stabilindu-se impozit pe profit suplimentar de plata in suma de lei.

Au fost incalcate urmatoarele acte normative: Legea nr.82/1991 art.6, alin.(1); OG nr.92/2003 art.15, alin.(1), art.67 alin.(1); Legea nr.571/2003 art.21 alin.(4) lit.c), art.23, alin.(5), lit.a), alin.(6), art.20, art.22 alin.(1) lit.c); HG nr.44/2004 pct.53; Ordinul nr.1752/2005 art.125 alin.(1) lit.h), art.127 alin.(1) alin.(2); Ordinul nr.1752/2005 art.212 alin. (1) lit.b), art.212, alin.(2), alin.(3); Ordinul nr. 306/2002, Legea nr.571/2003 art.35 alin.(3), Legea nr.414/2002 art.9, alin.(6) lit.j), Legea nr.571/2003 art.21 alin.(4).

b) Au fost calculate majorari si penalitati de intarziere in suma de lei pentru perioada 26.04.2003 - 31.01.2009 conform prevederilor: HG nr.1513/2002 art.1, HG nr.67/2004 art.1, HG nr.784/2005 art.1 alin.(1), Legea nr.210/2005 art.3, alin.(5), OG nr.61/2002, OG nr.92/2003 art.108, alin.(1) OG nr.92/2003 art.120.

### 2. Referitor la TVA.

a) Din Raportul de inspectie fiscala nr. rezulta ca in perioada 01.10.2003 - 30.09.2008 au fost constatate deficiente in ceea ce priveste deducerea TVA si anume:

- s-a dedus TVA de pe documente care nu indeplinesc conditiile prevazute de lege pentru a avea calitatea de document justificativ;

- societatea a efectuat livrari de nuca la export si livrari intracomunitare in baza unor contracte care nu indeplinesc conditiile de justificare a scutirii;

- scaderea din gestiune a perisabilitatilor precum si neanregistrarea unor produse in contabilitate reprezinta o operatune asimilata unei livrari de bunuri, pentru care societatea datoreaza TVA in procent de 19%;

- din constatarile comisarilor Garzii Financiare rezulta ca societatea nu poate justifica cu documente legale scaderea din gestiune a unei cantitati de cartofi, astfel ca societatea avea obligatia colectarii TVA; societatea mai avea obligatia colectarii TVA aferenta repararii unui autoturism avariat.

Pentru deficientele de mai sus s-a stabilit TVA suplimentara de plata in suma de lei.

b) Au fost calculate majorari si penalitati de intarziere in suma de lei pentru perioada 26.11.2003 - 31.01.2009 conform prevederilor: HG nr.1513/2002 art.1, HG nr.67/2004 art.1, HG nr.784/2005 art.1 alin.(1), Legea nr.210/2005 art.3, alin.(5), OG nr.61/2002, OG nr.92/2003 art.108, alin.(1) OG nr.92/2003 art.120.

III. Avand in vedere constatarile organelor de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de contestator si de catre organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat, organul de solutionarea contestatiei retine urmatoarele:

DGFP Timis - AFP pentru Contribuabili Mijlocii cu adresa nr. a solicitat societatii comerciale SRL din, sa precizeze cuantumul sumei contestate individualizata pe categorii de impozite si taxe precum si accesorii ale acestora.

La aceasta solicitare SC SRL din a raspuns prin adresa nr. prin care a solicitat:

*“Retragerea contestatiei nr. formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. si implicit a Dispozitiei de masuri nr. si Deciziei de impunere nr. emise de DGFP, Administratia Finantelor Pentru Contribuabili Mijlocii - Activitatea de Inspectie Fiscala. ”*

Avand in vedere aceste demersuri organul de solutionare a contestatiei este obligat sa uzeze de prevederile art.208 - Retragerea contestatiei din OG nr.92/2003 si anume.

- alin.(1) *“Contestatia poate fi retrasa de contestator pana la solutionarea acesteia. Organul de solutionare competent va comunica contestatorului decizia prin care se ia act de renuntarea la contestatie.”*

- alin.(2) “ *Prin retragerea contestatiei nu se pierde dreptul de a se inainta o noua contestatie in interiorul termenului general de depunere a acesteia.*”

Ca urmare a renuntarii SC SRL din la solutionarea pe fond a contestatiei, Biroul Solutionarea Contestatiilor din cadrul DGFP nu se poate investi cu solutionarea pe fond a acesteia, drept pentru care ia act de renuntarea la contestatie.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr., in temeiul Legii nr.571/22.12.2003 si OG nr.92/2003, republicata, actualizata, Titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MFP, se

## **D E C I D E :**

1. Directia Generala a Finantelor Publice ia act de renuntarea la contestatia formulata de SC SRL din impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr.

2. Prezenta decizie se comunica :

- SC SRL din
- DGFP Timis - AFP pentru Contribuabili Mijlocii - cu respectarea prevederilor punctului 7.5 din Ordinul ANAF nr.519/2005.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata de catre contestator la Instanta Judecatoreasca de Contencios Administrativ competenta, in termen de 6 luni de la data confirmarii de primire a prezentei.





















