

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL COVASNA**

DECIZIA nr. -/2005

privind solutionarea contestatiei formulate de S.C. "X" S.R.L.,
cu sediul in jud. Covasna, inregistrata la D.G.F.P. Covasna
sub nr. -/2005

Directia Generala a Finantelor Publice Covasna a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal Covasna, prin adresa nr. -/2005, inregistrata la D.G.F.P. Covasna sub nr. -/2005 asupra contestatiei depuse de S.C. "X" S.R.L., cu sediul in jud. Covasna.

Contestatia a fost formulata impotriva raportului de inspectie fiscala nr. -/2005 incheiat de Activitatea de Control Fiscal Covasna, in baza caruia au fost emise deciziile de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/2005, prin care S.C. "X" S.R.L. este obligata la plata catre bugetul de stat a sumei de ... lei (ROL), reprezentand:

- ... lei (ROL) - impozit pe profit;
- ... lei (ROL) - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- ... lei (ROL) - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei (ROL) - taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei (ROL) - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei (ROL) - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Totodata, societatea comerciala a contestat si suma de ... lei (ROL), reprezentand obligatii fiscale, inscrite in raportul de inspectie fiscala nr. -/2005 ca fiind datorate la bugetul de stat, conform fisei platitorului editata, in data de xx.xx.2005, de catre Administratia Finantelor Publice oras Int. Buzaului, jud. Covasna:

- ... lei (ROL) - impozit pe venitul microintreprinderilor;
- ... lei (ROL) - dobanzi aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor;
- ... lei (ROL) - penalitati de intarziere aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor;
- ... lei (ROL) - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 176 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174 alin. (1), alin. (3), art. 175, art. 176 alin. (1) si art. 178 alin. (1), lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Covasna este

investita, prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor, cu solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, S.C. "X" S.R.L. a invocat in sustinerea cauzei urmatoarele argumente:

In legatura cu impozitul pe venitul microintreprinderilor, societatea a aratat ca, in perioada 2002-2003, nu erau in vigoare prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cum s-a mentionat in raportul de inspectie fiscala nr. -/2005, ceea ce face, in opinia contestatoarei, ca cele constatate de organele de control sub acest aspect sa fie nule de drept.

In legatura cu impozitul pe profit, societatea a contestat modul de calcul al acestuia, sustinand ca prin aplicarea cotei de impozitare de 25% direct asupra valorii stocului de bustean constatat lipsa din gestiune, organele de control au ignorat prevederile art. 19 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, potrivit carora cota de impozit se aplica la diferenta dintre veniturile realizate si cheltuielile deductibile efectuate.

Societatea a apreciat ca fara nici o justificare organele de control au stabilit pe baza adresei nr. -/2002 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice Harghita, respectiv a adresei nr. -/2001 a Camerei de Comert si Industrie Harghita, ca tranzactia comerciala cu achizitionarea stocului de bustean constatat lipsa nu este reala, iar pe baza adresei nr. -/2002 a Directiei Generale a Finantelor Publice Brasov, ca achizitionarea unor utilaje nu au la baza documente justificative din punct de vedere legal.

In legatura cu dobanzile si penalitatile de intarziere, societatea a aratat ca aceste accesorii au fost stabilite de organele de control fara indicarea temeiului legal, a cotelor acestora, precum si a perioadei pentru care au fost calculate.

S.C. "X" S.R.L. a precizat in legatura cu raportul de inspectie fiscala nr. -/2005, ca, desi prin acesta se face referire la un numar de 10 anexe, comunicarea catre societate a acestui act administrativ fiscal s-a facut fara anexele in cauza, ceea ce impiedica societatea sa depuna o contestatie, motiv pentru care a solicitat transmiterea adreselor si a anexelor in cauza.

Urmare a adresei nr. -/2005, cu care Activitatea de Control Fiscal Covasna a transmis documentele solicitate, S.C. "X" S.R.L., si-a completat contestatia, inregistrand la organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat adresa nr. -/2005, aflata la dosarul cauzei.

Prin aceasta adresa, S.C. "X" S.R.L. si-a majorat pretentiile initiale, prin contestarea sumei de ... lei (ROL), reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor constatate lipsa din gestiune, stabilita de organele de control ca obligatie de plata catre bugetul de stat, la care se adauga dobanzi si penalitati in suma de ... lei (ROL), cu motivarea ca organele de control nu au competenta de a anula efectul facturilor fiscale privind achizitia bunurilor in cauza.

De asemenea, societatea a contestat suma de ... lei (ROL), reprezentand dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata neachitate pana la data inspectiei fiscale, suma ce a fost mentionata de organele de control ca fiind o obligatie

fiscala accesorie de plata inregistrata in fisa platitorului editata la data de xx.xx.2005, pe considerentul ca acestea au fost gresit calculate.

Societatea a precizat in completarea contestatiei ca i s-a refuzat recunoasterea impozitului pe profit achitat conform ordinelor de plata din data de xx.xx.2004, in suma de ... lei (ROL), respectiv din data de xx.xx.2004, in suma de ... lei (ROL).

II. Prin raportul de inspectie fiscala nr. -/2005, organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Covasna, referitor la cele contestate, au constatat urmatoarele:

1. Impozit pe venitul microintreprinderilor

Perioada verificata: xx.xx.2002 - xx.xx.2003.

Organele de control au constatat ca, la data de xx.xx.2003, asupra veniturile realizate in anul 2003, in suma de ... lei (ROL), S.C. "X" S.R.L a calculat un impozit pe venit in suma de ... lei (ROL), obligatie fiscala pentru care nu a depus declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat, la organul fiscal teritorial. Ca urmare a intocmirii de catre organele de control a notei de reglare evidenta fiscala - evidenta contabila, anexa nr. 7 la O.M.F. nr. 531/2003, fisa platitorului a fost actualizata pana la data de xx.xx.2005, astfel ca prin raportul de inspectie fiscala nr. -/2005 s-a mentionat ca la aceasta data societatea datora la bugetul de stat urmatoarele obligatii fiscale: impozit pe venitul microintreprinderilor in suma de ... lei (ROL), dobanzi aferente in suma de ... lei (ROL) si penalitati de intarziere aferente in suma de ... lei (ROL).

2. Impozit pe profit

Perioada verificata: xx.xx.2004 - xx.xx.2005.

S.C. "X" S.R.L. a devenit platitor de impozit pe profit incepand cu anul fiscal 2004, ca urmare a neindeplinirii conditiei prevazute la art. 103 lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Organele de control au constatat ca societatea comerciala a stornat, in luna decembrie 2004, cheltuielile cu impozitul pe profit inregistrate in cursul anului fiscal 2004, in suma totala de ... lei (ROL), pentru ca din fisa platitorului editata de Administratia Finanelor Publice oras Int. Buzaului, jud. Covasna, la data de xx.xx.2005, sa rezulte ca S.C. "X" S.R.L. a declarat si achitat impozit pe profit in suma de ... lei (ROL), avand la data inspectiei fiscale impozit pe profit achitat in plus la bugetul de stat, in suma de ... lei (ROL).

Organele de control au constatat ca tranzactiile comerciale cu bunurilor constand in bustean gater aflate in stoc la data de xx.xx.2001, in valoare de ... lei (ROL), au facut obiectul unei inspectii fiscale anterioare consemnate prin procesul verbal nr. -/2003, in urma careia s-a constatat ca pentru o cantitate de bunuri in valoare totala de ... lei (ROL), S.C. "X" S.R.L. nu poate justifica provenienta, stabilindu-se astfel prin actul administrativ in cauza o diferenta de plata la taxa pe valoarea adaugata, in suma de ... lei, plus accesoriile aferente acesteia.

Referitor la acest stoc de bunuri, prin actul administrativ fiscal atacat, organele de control au stabilit ca, intrucat societatea nu si-a diminuat stocul

scriptic in valoare de ... lei (ROL), cu suma de ... lei (ROL), diferenta de bunuri in valoare de ... lei (ROL) nu poate fi justificata la data inspectiei fiscale.

Fata de cele constatate, organele de control invocand prevederile art. 21 alin. (4), lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, si pct. 41 din Normele de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, potrivit carora nu beneficiaza de deductibilitatea fiscala cheltuielile cu bunurile de natura stocurilor constatate lipsa din gestiune sau degradate si neimputabile, inclusiv taxa pe valoarea adaugata aferenta, dupa caz, pentru care nu au fost incheiate contracte de asigurare, au stabilit in sarcina S.C. "X" S.R.L. impozit pe profit, in suma de ... lei (ROL), urmare a aplicarii cotei de impozit de 25% asupra stocului de bunuri in valoare de ... lei (ROL). Pentru neplata in termen a diferentei de impozit pe profit, organele de control au calculat dobanzi in suma de ... lei (ROL) si penalitati de intarziere in suma de ... lei (ROL).

3. Taxa pe valoarea adaugata

Perioada verificata: xx.xx.2002 - xx.xx.2005.

Organele de control au constatat ca facturile fiscale emise de furnizorii care au aplicat prevederile art. 138 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prin emiterea de facturi storno, nu au fost evidentiata in deconturile de taxa pe valoarea adaugata aferente perioadei in care s-a efectuat ajustarea, societatea influentand astfel obligatiile de plata la taxa pe valoarea adaugata, fapt ce a condus la calcularea de dobanzi in suma de ... lei (ROL) si penalitati de intarziere in suma de ... lei (ROL).

Pentru trimestrul I al anului 2005, societatea nu a depus la organul fiscal decontul de taxa pe valoarea adaugata, fapt ce a determinat ca organele de control sa intocmeasca o nota de reglare evidenta fiscala - evidenta contabila, anexa nr. 7 la O.M.F. nr. 531/2003, astfel ca in urma operarii acesteia in fisa platitorului, S.C. "X" S.R.L. figura la data de xx.xx.2005 cu urmatoarele obligatii fiscale de plata: taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei (ROL), dobanzi aferente in suma de ... lei (ROL) si penalitati de intarziere aferente in suma de ... lei (ROL).

Organele de control invocand prevederile art. 21 alin. (4), lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, si pct. 41 din Normele de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, potrivit carora nu beneficiaza de deductibilitatea fiscala cheltuielile cu bunurile de natura stocurilor constatate lipsa din gestiune sau degradate si neimputabile, inclusiv taxa pe valoarea adaugata aferenta, dupa caz, pentru care nu au fost incheiate contracte de asigurare, au stabilit ca pentru stocul de bunuri in valoare de ... lei (ROL), inregistrat in contabilitate la xx.xx.2004, S.C. "X" S.R.L. datoreaza la bugetul de stat suma de ... lei (ROL), cu titlu de taxa pe valoarea adaugata, plus dobanzi aferente in suma de ... lei (ROL) si penalitati de intarziere aferente in suma de ... lei (ROL).

Urmare a celor constatate de organele de control prin raportul de inspectie fiscala nr. -/2005, Activitatea de Control Fiscal Covasna a emis deciziile de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.

-/2005, prin care S.C. "X" S.R.L. este obligata la plata catre bugetul de stat a sumei totale de ... lei (ROL), reprezentand:

- ... lei (ROL) - impozit pe profit;
- ... lei (ROL) - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- ... lei (ROL) - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei (ROL) - taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei (ROL) - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei (ROL) - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata

Totodata, prin raportul de inspectie fiscala nr. -/2005, s-a mentionat ca S.C. "X" S.R.L. figureaza conform fisei platitorului, editata la data de xx.xx.2005 de catre Administratia Finantelor Publice oras Int. Buzaului, jud. Covasna, cu obligatii fiscale restante, printre care si cu sumele: ... lei (ROL) - impozit pe venitul microintreprinderilor, ... lei (ROL) - dobanzi aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor, ... lei (ROL) - penalitati de intarziere aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor si ... lei (ROL) - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata.

III. Avand in vedere cele constatate de organele de control, motivele invocate de societatea contestatoare in sustinerea cauzei sale precum si prevederile actelor normative incidente in cauza, se retine:

1. Referitor la impozitul pe venitul microintreprinderilor

S.C. "X" S.R.L. a beneficiat in perioada supusa inspectiei fiscale, respectiv xx.xx.2002 - xx.xx.2003, de prevederile O.G. nr. 24/2001 privind impunerea microintreprinderilor, cu modificarile si completarile ulterioare.

In fapt, prin raportul de inspectie fiscala nr. -/2005 incheiat de Activitatea de Control Fiscal Covasna s-a constatat ca S.C. "X" S.R.L. nu a declarat la organul fiscal teritorial impozitul pe venitul microintreprinderilor aferent anului fiscal 2003, in suma de ... lei (ROL), motiv pentru care organele de control au intocmit o nota de reglare a evidentei fiscale cu evidenta contabila, conform model anexa nr. 7 la O.M.F. nr. 531/2002, astfel ca, in urma operarii acesteia in fisa platitorului, la data de xx.xx.2005, societatea comerciala datora la bugetul de stat impozit pe venitul microintreprinderilor in suma de ... lei (ROL), dobanzi aferente in suma de ... lei (ROL) si penalitati de intarziere aferente in suma de ... lei (ROL).

In drept, potrivit art. 8 alin. (2) din O.G. nr. 24/2001 privind impunerea microintreprinderilor, cu modificarile si completarile ulterioare, impozitul calculat conform dispozitiilor art. 5 se inscrie in formularul M.F. cod 14.13.01.01. << Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat >>, <<impozit pe venitul microintreprinderilor>>. Potrivit alin. (1) al aceluiasi articol, plata impozitului se face in lei, trimestrial, pana la data de 25 inclusiv a primei luni din trimestrul urmator.

La art. 9 din acelasi act normativ s-a prevazut ca, pentru neplata la termen a impozitului pe venitul microintreprinderilor se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere stabilite potrivit legislatiei in vigoare privind colectarea si executarea creantelor bugetare.

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, la art. 110 alin. (1) prevede: "Calculul si plata impozitului pe venitul microintreprinderilor se efectueaza trimestrial, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestrului pentru care se calculeaza impozitului", microintreprinderile avand potrivit alin. (2) al aceluiasi articol obligatia de a depune, pana la termenul de plata a impozitului, declaratia de impozit pe venit.

In raport de aceste prevederi legale si de starea de fapt ce rezulta din dosarul cauzei, in sensul ca S.C. "X" S.R.L. nu a declarat la organul fiscal teritorial impozitul pe venitul microintreprinderilor aferent anului fiscal 2003, in suma de ... lei (ROL), si nici nu a achitat acest impozit la bugetul de stat, se retine ca organele de control au procedat legal la actualizarea fisei platitorului pana la data de xx.xx.2005, prin inregistrarea in aceasta fisa a obligatiei fiscale nedeclareate de societate, precum si la obligarea societatii la plata debitelor restante cu accesoriile aferente datorate potrivit legii.

In consecinta, contestatia urmeaza a se respinge pentru acest capat de cerere, cu obligarea societatii contestatoare la plata obligatiilor fiscale astfel cum au fost ele mentionate prin raportul de inspectie fiscala nr. -/2005.

2. Referitor la impozitul pe profit

S.C. "X" S.R.L. a devenit platitor de impozit pe profit incepand cu anul fiscal 2004, ca urmare a neindeplinirii conditiei prevazute la art. 103 lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

In fapt, prin raportul de inspectie fiscala nr. -/2005, organele de control au constatat ca S.C. "X" S.R.L. nu a putut justifica stocul de bunuri constand in bustean gater, in valoare de ... lei (ROL), inregistrat in contabilitate la data de 31.12.2004, in soldul contului 371 "Marfuri".

Ca urmare, organele de control au constatat ca a fost diminuata masa profitului impozabil la sfarsitul anului fiscal 2004 cu valoarea stocului de marfuri evidentiat in contabilitate si care reprezinta cheltuieli nedeductibile potrivit art. 21 alin. (4), lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, si pct. 41 din Normele de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004. Pe cale de consecinta, organele de control au stabilit in sarcina S.C. "X" S.R.L. o diferenta de impozit pe profit, in suma de ... lei (ROL), urmare a aplicarii cotei de impozit de 25% asupra stocului de bunuri in valoare de ... lei (ROL). Pentru neplata in termen a diferentei de impozit pe profit, organele de control au calculat dobanzi in suma de ... lei (ROL) si penalitati de intarziere in suma de ... lei (ROL).

In drept, art. 19 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede ca, profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii 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 in calcul si alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor potrivit normelor de aplicare".

Potrivit art. 24 alin. (4), lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, invocat de organele de control, nu beneficiaza de deductibilitate fiscala

cheltuielile privind bunurile de natura stocurilor sau a activelor corporale constatate lipsa din gestiune ori degradate, neimputabile, pentru care nu au fost incheiate contracte de asigurare, precum si taxa pe valoarea adaugata, daca aceasta este datorata potrivit prevederilor titlului VI.

Pct. 41 din Normele de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, prevede ca cheltuielile cu bunurile de natura stocurilor constatate lipsa din gestiune sau degradate si neimputabile, inclusiv taxa pe valoarea adaugata aferenta, dupa caz, pentru care s-au incheiat contracte de asigurare, nu intra sub incidenta prevederilor art. 21 alin. (4), lit. c) din Codul fiscal.

S.C. "X" S.R.L. a invocat in contestatia depusa ca organele de control au ignorat prevederile art. 19 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, atunci cand au determinat impozitul pe profit, in suma ... lei (ROL), prin aplicarea cotei de impozit de 25% asupra stocului de bunuri in valoare de ... lei (ROL), sustinand ca atata timp cat contravaloarea bunurilor considerate lipsa din gestiune nu a fost inclusa in cheltuielile deductibile, nu poate fi obligata la plata impozitului pe profit, intrucat nu exista temei legal pentru o astfel de impozitare. Analizand constatarile din raportul de inspectie fiscala nr. -/2005, se retine ca organele de control au stabilit ca S.C. "X" S.R.L. nu poate justifica bunurile constand in bustean gater, in valoare de ... lei (ROL), inregistrate in contabilitate la data de xx.xx.2004, in soldul contului 371 "Marfuri", fara insa sa prezinte nici o dovada ca la aceasta data sau anterior acesteia bunurile erau lipsa din gestiune si fara sa mentioneze daca cu prilejul efectuarii inspectiei fiscale s-a facut inventarierea conform Legii contabilitatii nr. 82/1991, cu modificarile si completarile ulterioare, si a O.M.F.P. nr. 1.753/2004 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de activ si pasiv, pentru a se putea confrunta datele constatate faptic si inscrise in listele de inventariere cu cele din evidenta tehnico-operativa (fisele de magazie) si din contabilitate.

In legatura cu rezultatele inventarierii, pct. 53 din O.M.F.P. nr. 1.753/2004 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de activ si pasiv, stabileste ca rezultatele inventarierii se inregistreaza in contabilitate potrivit Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile, in termen de cel mult 3 zile de la data incheierii procesului verbal de inventariere.

In speta, cum lipsa din gestiune a bunurilor constand in bustean gater evidentiata in contabilitate, la data de 31.12.2004, in soldul contului 371 "Marfuri", a fost constatata numai cu ocazia efectuarii inspectiei fiscale, se constata ca organele de control au procedat in mod eronat la aplicarea cotei de impozit de 25% asupra stocului scriptic in valoare de ... lei (ROL), precum si la calcularea accesoriilor aferente impozitului stabilit in suma de ... lei (ROL), pentru perioada xx.xx.2005 - xx.xx.2005, avand in vedere faptul ca potrivit prevederilor Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si

completarile ulterioare, coroborate cu dispozitiile art. 19 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cheltuielile cu achizitia bunurilor in cauza, nedeductibile fiscal, influenteaza rezultatele financiare ale societatii din anul fiscal 2005 si nu cele din anul fiscal 2004.

Ca urmare, si avand in vedere si faptul ca organele de control nu au indicat temeiul de drept in baza caruia au calculat obligatiile fiscale accesorii, societatea invederand de altfel acest aspect in contestatia depusa, se va desfiinta decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/2005, prin care societatea contestatoare este obligata la plata sumei totale ... lei (ROL), reprezentand impozit pe profit in suma de ... lei (ROL), dobanzi aferente in suma de ... lei (ROL) si penalitati de intarziere aferente in suma de ... lei (ROL), urmand ca Activitatea de Control Fiscal Covasna, prin organele sale, sa procedeze la emiterea unei noi decizii de impunere in conditiile legii. Pe cale de consecinta, se vor anula masurile stabilite prin raportul de inspectie fiscala nr. -/2005 cu privire la modul de determinare a impozitului pe profit in suma de ... lei (ROL).

Cu privire la suma de ... lei (ROL), reprezentand impozit pe profit contestat, se retine ca in aceasta este inclusa si suma de ... lei (ROL), reprezentand impozitul pe profit determinat in mod corect si legal de organele de control, acesta fiind aferent profitului impozabil al anului fiscal 2004, in suma de ... lei (ROL), stabilit prin luarea in considerare a profitului contabil evidentiat in balanta de verificare incheiata la xx.xx.2004, in suma de ... lei (ROL) si a a cheltuielilor nedeductibile in suma de ... lei (ROL), reprezentand amenzi. Prin urmare, organele de control vor avea in vedere si aceasta obligatie fiscala datorata de contestatoare, la emiterea noi decizii de impunere.

Referitor la afirmatia societatii contestatoare potrivit careia i s-a refuzat recunoasterea impozitului pe profit achitat conform ordinelor de plata din data de xx.xx.2004, in suma de ... lei (ROL), respectiv din data de xx.xx.2004, in suma de ... lei (ROL), se retine ca aceasta excede masurilor stabilite de organele de control prin raportul de inspectie fiscala nr. -/2005, astfel ca organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta sub acest aspect, S.C."X" S.R.L. avand insa dreptul sa se adreseze in acest sens Compartimentului cu atributii de evidenta pe platitori din cadrul Administratiei Finantelor Publice oras Int. Buzaului, jud. Covasna, pentru clarificarea acestor aspecte.

3. Referitor la taxa pe valoarea adaugata

Prin raportul de inspectie fiscala nr. -/2005, organele de control au stabilit ca pentru bunurile constand in bustean gater, in valoare de ... lei (ROL), inregistrate in contabilitate la data de xx.xx.2004, in soldul contului 371 "Marfuri", constatate lipsa din gestiune cu ocazia efectuarii inspectiei fiscale, S.C. "X" S.R.L. datoreaza la bugetul de stat suma de ... lei (ROL), cu titlu de taxa pe valoarea adaugata, aceasta masura bazandu-se pe prevederile art. 21 alin. (4), lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, si pct. 41 din Normele de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004. Pentru

neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei (ROL), organele de control au calculat, pentru intervalul xx.xx.2004 - xx.xx.2005, dobanzi in suma de ... lei (ROL) si penalitati de intarziere in suma de ... lei (ROL).

Organele de control au mai constatat ca deoarece facturile fiscale emise de furnizorii care au aplicat prevederile art. 138 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prin emiterea de facturi storno, nu au fost evidentiata in deconturile de taxa pe valoarea adaugata aferente perioadei in care s-a efectuat ajustarea, societatea a influentat obligatiile de plata la taxa pe valoarea adaugata, fapt ce a condus la calcularea de dobanzi in suma de ... lei (ROL) si penalitati de intarziere in suma de ... lei (ROL).

S.C. "X" S.R.L. a contestat masurile dispuse de organele de control privind virarea la bugetul de stat a sumei de ... lei (ROL), reprezentand taxa pe valoarea adaugata, dobanzi si penalitati de intarziere aferente, obligatii fiscale inscrise in decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, nr. -/2005, cu motivarea ca bunurile constatate lipsa din gestiune au fost achizitionate cu facturi fiscale si ca organele de control nu au competenta in a anula efectul acestor documente.

Sustinerea societatii nu are nici o relevanta juridica, cata vreme taxa pe valoarea adaugata, in suma de ... lei (ROL), stabilita de organele de control ca urmare a constatarii lipsei bunurilor din gestiune, se datoreaza la bugetul de stat in temeiul art. 128 alin. (3), lit. e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, potrivit caruia bunurile constatate lipsa din gestiune sunt considerate livrari de bunuri efectuate cu plata, operatiuni care intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata.

In ceea ce priveste exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata, art. 134 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza ca taxa pe valoarea adaugata devine exigibila atunci cand autoritatea fiscala devine indreptatita, in baza legii, la un moment dat, sa solicite taxa pe valoarea adaugata de la platitorul taxei, chiar daca plata acesteia este stabilita prin lege la o alta data, pentru ca alin. (3) al acestui articol sa prevada ca faptul generator al taxei intervine si taxa devine exigibila, la data livrarii de bunuri sau la data prestarii de servicii.

Cum taxa pe valoarea adaugata, in suma de ... lei (ROL), devine exigibila la data constatarii lipsei din gestiune, lipsa din gestiune fiind asimilata unei livrari de bunuri efectuate cu plata, care in speta este data efectuarii inspectiei fiscale, si nu la data de xx.xx.2004, se retine ca organele de control nu au facut o corecta aplicare a prevederilor legale in vigoare, motiv pentru care se va desfiinta decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/2005, prin care societatea contestatoare este obligata la plata sumei totale de ... lei (ROL), reprezentand taxa pe valoarea adaugata, dobanzi si penalitati de intarziere aferente, urmand ca Activitatea de Control Fiscal Covasna, prin organele sale, sa emita o noua decizie de impunere in conditiile legii. Pe cale de consecinta, se vor anula masurile stabilite prin raportul de inspectie fiscala nr. -/2005 cu privire la data exigibilitatii taxei pe

valoarea adaugata datorata de societate pentru bunurile constatate lipsa din gestiune, precum si la perioada de calcul al accesoriilor aferente acestei taxe.

Avand in vedere faptul ca S.C. "X" S.R.L. a contestat in totalitate obligatiile fiscale accesorii inscrite in decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/2005, fara ca pentru dobanzile in suma de ... lei (ROL) si penalitatile de intarziere in suma de ... lei (ROL), calculate de organele de control urmare a constatarii ca facturile fiscale emise de furnizorii care au aplicat prevederile art. 138 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prin emiterea de facturi storno, nu au fost evidentiata in deconturile de taxa pe valoarea adaugata aferente perioadei in care s-a efectuat ajustarea, sa aduca nici o motivatie in fapt si in drept, societatea datoreaza bugetului de stat aceste obligatii fiscale conform principiului de drept "accesoriul urmeaza principalul".

Referitor la suma de ... lei (ROL), cu titlu de dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata, se retine ca aceasta nu a fost stabilita ca obligatie fiscala accesorie prin raportul de inspectie fiscala nr. -/2005, organele de control doar consemnand in acest act administrativ fiscal ca S.C. "X" S.R.L. figureaza cu aceasta suma in fisa platitorului editata de organul fiscal teritorial la data de xx.xx.2005, motiv pentru care acest capat de cerere din contestatie va fi respins ca fiind fara obiect, in temeiul pct. 12.1. lit. c) din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 178 alin. (1), lit. a), art. 179 alin. (1) si art. 185 alin. (1) si alin (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

D E C I D E :

1. Respingerea contestatiei formulate de S.C. "X" S.R.L., cu sediul in jud. Covasna, pentru suma de ... lei (ROL), reprezentand:

- ... lei (ROL) - impozit pe venitul microintreprinderilor;
- ... lei (ROL) - dobanzi aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor;
- ... lei (ROL) - penalitati de intarziere aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor;
- ... lei (ROL) - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata.

2. Desfiintarea deciziilor de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/2005 emise de Activitatea de Control Fiscal Covasna, in baza raportului de inspectie fiscala nr. -/2005, decizii prin care S.C. "X" S.R.L. este obligata la plata catre bugetul de stat a sumei de ... lei (ROL), reprezentand:

- ... lei (ROL) - impozit pe profit;

- ... lei (ROL) - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- ... lei (ROL) - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei (ROL) - taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei (ROL) - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ...lei (ROL) - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata,

urmand ca Activitatea de Control Fiscal Covasna, prin organele sale sa procedeze la emiterea de noi decizii de impunere in conditiile legii, si conform celor retinute prin prezenta decizie.

Definitiva.

Punctul 1 din prezenta decizie poate fi atacat la Tribunalul Covasna, potrivit prevederilor legale in vigoare.

DIRECTOR EXECUTIV,