

DECIZIA NR 11

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata asupra contestatiei formulata impotriva "Raportului de inspectie fiscala" prin care s-au stabilit obligatii suplimentare (impozit pe profit, taxa pe valoare adaugata si accesorii aferente).

Petenta precizeaza ca prin contractul incheiat cu o firma de distributie de profile de aluminiu si accesorii pentru ferestre si usi acestea sunt ambalate in folie de plastic. Valoarea foliei fiind inclusa in valoarea de achizitie a marfurilor folia fiind de unica folosita. Prin dezambalarea profilelor si vanzarea acestora la bucata a rezultata pierderi aferente anilor 2002 si 2003. Societatea considera in urma inventarii pierderilor rezultate sunt cheltuieli aferente veniturilor realizate fiind cheltuieli deductibile din punct de vedere fiscal.

Organul fiscal prin "Raportul de inspectie fiscala" a consemnat:

-Prin procesul-verbal incheiat de comisia tehnica de inventariere atat pentru anul 2002 cat si pentru anul 2003 se constata plusuri in gestiune la anumite categorii de profile si minusuri in gestiune la alte categorii la late categorii de profile diferentierea facandu-se la dimensiunile acestora.

Deasemeni prin procesul-verbal a fost specificat ca profilele sunt ambalate in folie de plastic dar pierderile calculate procentual la diferitele categorii de profile sunt compensate cu plusurile rezultate.

In urma inventarierii plusurile si minusurile au fost consemnate in numar de bare.

Dupa evaluarea acestora cantitativ si valoric nu a existat lipsa in gestiune.

Societatea nu a facut compensarea plusurilor cu minusurile inregistrand doar minusurile ca pierdere iar valoare acestora a fost inregistrata in cadrul cheltuielilor din punct de vedere fiscal necolectand nici taxa pe valoare adaugata.

Referitor la taxa pe valoare adaugata -pentru suma inregistrata in evidenta contabila in cont 658 "Alte cheltuieli de exploatare" (valoarea lipsei contestate) societatea nu a calculat taxa pe valoare adaugata.

In conformitate cu prevederile art.3, lit "e" din Normele de aplicare a Legii nr.345 privind taxa pe valoare adaugata organul de control a colectat taxa pe valoare adaugata.

Referitor la impozitul pe profit

Avand in vedere cele consemnate cat si prevederile art. 9, din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit organul a diminuat cheltuielile deductibile ale societatii cu valoare pierderii inregistrata de societate in cadrul cheltuielilor deductibile, calculand imozit pe profit suplimentar.

Pentru neachitarea in termen conform prevederilor legale au fost calculate dobanzi de intarziere la plata si penalitati de intarziere la plata.

Organul ierarhic superior mentine constatarile organului de control propunand respingerea ca nemotivata a contestatiei.

Cauza supusa solutionarii a fost daca in conditiile prezentate se calculeaza taxa pe valoare adaugata iar pierderea valorica inregistrata poate fi inclusa in cadrul cheltuielilor deductibile din punct de vedere fiscal in determinarea profitului impozabil.

In drept Sunt aplicabile prevederile Legii nr 414/2002 privind impozitul pe profit art.9, unde este prevazut;

(1) La calculul profitului impozabil cheltuielile sunt deductibile numai daca sunt aferente veniturilor impozabile:

.....

(2) Potrivit cheltuielilor nedeductibile sunt

.....

(f) cheltuielile privind bunurile de natura socurilor sau activelor corporale constatate lipsa in gestiuneori degradate neimputabile pentru care nu au fost incheiate contracte de asigurare, precum si taxa pe valoare adaugata aferenta acestor cheltuieli”,ale OG 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare unde este prevazut:

-art.12 ”Pentru neachitarea in termenul scadent a obligatiei bugetare debitorii datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere.Dobanzile si penalitatile de intarziere datorate sunt cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil ;

-art 13(1) Dobanzile de intarziere se calculeazaru fiecare zi incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv;

-art 14(1) Plata cu intarziere a impozitelor,taxelor , contributiilor si a altor obligatii bugetare, cu exceptia dobanzilor penalitatilor de orice fel si a amenzilor, se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau fractiune de luna de intarziere , incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care acestea aveau termen de plata .penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor si/sau a penalitatilor “, ale OG 92/2003republicata privind Codul de Procedura Fiscala unde este prevazut;

-art 115(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi incapand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

-art 120(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere , incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora inclusiv.Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor” .

In consecinta contestatia a fost repinsa intrucat nu s-a facut dovada existentei unor factori obiectivi care sa influenteze lipsa in gestiune la anumite categorii de profile atata timp cat la late categorii de profil care au beneficiat de aceleasi conditii de ambalare si comercializare au aparut plusuri care compenseaza lipsurile existente.