

DECIZIA Nr. 33/2007/
privind soluționarea contestației depusă de
S.C. "D" S.R.L. --- județul „V”
înregistrată la D.G.F.P. a jud. „V” sub nr. 1--/23.10.2007

Direcția generală a finanțelor publice a județului „V” a fost sesizată de către Activitatea de inspecție fiscală - serviciul Control fiscal II prin adresa nr. -- din 23.10.2007 asupra contestației formulată de **S.C. "D" S.R.L., cu sediul în „b”, str. --, nr. --, bl. --, sc.--, ap. --, jud. „V”**, CIF --, înregistrată la O.R.C. „V” sub nr. --.

Societatea contestă măsurile dispuse prin raportul de inspecție fiscală nr. -- /17.09.2007, capitolul III 1 "Taxa pe valoarea adăugată", întocmit de către organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de inspecție fiscală - serviciul Control fiscal II.

Suma ce face obiectul contestației este de -- lei reprezentând:

- **taxa pe valoarea adăugată** -- lei;
- **majorări de întârziere** -- lei;

Față de cele de mai sus, în baza art. 7, art. 70, art. 206 și ținând cont de prevederile art. 85, art. 109 și 205 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, prin adresa nr. -- din 19.11.2007 s-a solicitat ca, în termen de 5 zile de la data primirii, societatea să prezinte toate documentele și clarificările necesare în soluționarea contestației.

Astfel că, prin adresa f.n./19.12.2007, înregistrată la registratura generală a DGFP „V” sub nr. --/19.12.2007, S.C. "D" S.R.L., prezintă unele clarificări și depune o serie de documente în susținerea cauzei:

- Contract nr. --/04.04.2001;
- Minuta nr.--/07.02.2001, proces verbal din 01.03.2001, borderou nr. 2 privind calculul valorilor de plată și efectuarea plăților; notă de recepție;
- Declarația de creanță nr. --/23.08.2001;
- Sentința civilă nr. --/F/30.04.2002 prin care se dispune înscrierea creditoarei SC "D" SRL în tabelul definitiv cu creanța în sumă totală de --- lei ron (-- lei ron).

Potrivit art. 213 alin. (4) din Codul de procedură fiscală, republicat în anul 2007, aceste documente au fost trimise cu adresa nr. -- din 27.12.2007 organului de inspecție fiscală pentru luare la cunoștință și a formula un punct de vedere.

Cu adresa nr. --/07.01.2008 organul de inspecție fiscală ne comunică punctul de vedere asupra noilor documente depuse de societate în susținerea cauzei.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, la D.G.F.P. „V” sub nr --/17.10.2007 și respectiv la Activitatea de inspecție fiscală sub nr. --/18.10.2007.

Constatând că sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 207 (1) și 209 (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, Direc

ția generală a finanțelor publice a județului „V” prin compartimentul Soluționare contestații este legal investită să soluționeze contestația în cauză.

I. S.C. "D" S.R.L. „b”, nu este de acord cu obligația fiscală stabilită suplimentar de plată la "Taxa pe valoarea adăugată și majorări de întârziere" raportul de inspecție fiscală în baza căruia s-a emis decizia de impunere nr. --/17.09.2007, invocând următoarele:

- societatea a achiziționat -- Kg. sămânță de floarea soarelui care a fost condiționată, tratată și însăcuită de către S.C. "A" S.A. „b” în conformitate cu Legea nr. 266/2002 și din

lipsă de spațiu corespunzător pentru depozitarea și păstrarea seminței pe termen lung aceasta s-a depozitat la S.C. "P" S.A. „Z”;

- la data de 01.08.2002 s-a încheiat procesul verbal de custodie pentru cantitatea de -- kg. sâmbânță în bază căruia s-a înregistrat în contabilitatea S.C. "D" S.R.L. ca mărfuri în custodie cu valoarea de -- lei prin articolul contabil 357 = 371;

- S.C. "P" „Z” a intrat în faliment, conducerea societății a fost preluată de lichidatorul judiciar, pentru recuperarea contravalorii mărfii din custodie iar S.C. "D" S.R.L. „b” s-a înscris la masa credală în baza procesului verbal de custodie, depus în original, copia xerox a acestuia nu s-a depus la contabilitate astfel că înregistrarea contabilă privind custodia a rămas fără document justificativ;

- la data de 01.12.2002, după intrarea în faliment a S.C. "P" „Z”, societatea a considerat că trebuie să înregistreze mărfurile din custodie la clienți incerti prin articolul contabil 416 = 357 cu suma de -- lei;

- ulterior, în timpul controlului din luna august 2007 a stornat înregistrarea inițială prin articolul contabil 4118 = 357 cu suma de - -- astfel că a readus mărfurile aflate în custodie în controlul 357 " Mărfuri aflate la terți" până când judecătorul sindic va pronunța decizia de închidere a procedurii de faliment a S.C. "P" „Z”;

- societatea apreciază că interpretarea dată de organele de inspecție fiscală înregistrării contabile 416 = 357 cu suma de -- efectuată de contabilă nu are relevanță juridică în condițiile în care lipsesc actele justificative, iar contabilă nu are putere de decizie în conducerea și administrarea societății, nu este salariată societății, are doar atribuții de a presta servicii de evidență contabilă;

- S.C. "D" S.R.L. „b” a fost înscrisă la masa credală pentru sâmbânța de floarea soarelui în sumă de -- lei lăsată în custodie la S.C. "P" „Z”;

- în conformitate cu legislația în vigoare în baza deciziei de închidere a falimentului a S.C. "P" „Z”, pe care o va pronunța Tribunalul „V”, va fi înregistrată pe pierderi la societate suma de -- lei tot fără TVA astfel că statul nu a fost păgubit cu nimic.

Față de cele de mai sus contestatoarea solicită anularea raportului de inspecție fiscală nr. --/17.09.2007 în baza căruia s-a emis decizia de impunere ca fiind netemeinic și nelegal și exonerarea de la plata sumei de -- lei întrucât în termen de 30 de zile, conform art. 26 din Legea nr. 82/1991, de la data constatării lipsei procesului verbal de custodie, acesta a fost găsit iar înregistrarea contabilă 416 = 357 a fost stornată.

Ca răspuns la adresa noastră nr. --/17.10.2007 S.C. "D" S.R.L. ne comunică unele documente care nu au fost prezentate la inspecția fiscală (Contract nr. --/04.04.2001, Minuta nr.--/07.02.2001, proces verbal din --.2001, borderou nr. -- privind calculul valorilor de plată și efectuarea plăților, notă de recepție, Declarația de creanță nr. --/23.08.2001 și Sentința civilă nr. --/F/30.04.2002 prin care se dispune înscrierea creditoarei SC "D" SRL în tabelul definitiv cu creanța în sumă totală de --- lei rol (-- lei ron) și declarația domnului ing. P. I. administratorul imputernicit al societății privind istoricul seminței de floarea soarelui în cantitate de -- tone care face obiectul contestației .

II. Prin decizia de impunere nr. --/17.09.2007 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr --/17.09.2007 în sarcina contestatoarei s-au stabilit obligații suplimentare de plată către bugetul de stat în sumă totală de -- lei cu titlul de taxă pe valoarea adăugată în suma de - - lei și majorări aferente în sumă de -- lei, contestată de societate în totalitate.

Diferența de obligație fiscală stabilită suplimentar de plată a rezultat ca urmare a calculării taxei pe valoarea adăugată colectată asupra mărfii descărcată din gestiune prin înregistrarea contabilă 416 "clienți incerti" = 357 "marfă în custodie" efectuată în luna decembrie 2002 cu suma de -- lei, fără document justificativ de evidență primară.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației Activitatea de inspecție fiscală consideră ca neintemeiată contestația și propune respingerea acesteia.

În precizările transmise cu adresa nr. --/07.01.2007 asupra noilor documente depuse de contestatoare organul de inspecție fiscală ne comunică faptul că își menține punctul de vedere exprimat în referatul nr. -- din 23.10.2007.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, motivele prezentate de societatea contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se reține:

Referitor la obligația fiscală în sumă de -- lei cu titlul de taxă pe valoarea adăugată în sumă de -- lei și majorări de întârziere în sumă de -- lei,

cauza supusa solutionarii Direcției generale a finanțelor publice a județului „V” prin compartimentul Soluționare contestații este să se pronunțe asupra legalității și temeiniciei măsurilor dispuse de organul de inspecție fiscală prin decizia de impunere nr. -- din 17.09.2007 emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. -- din 17.09.2007.

În fapt, S.C. “D” S.R.L. cu sediul în municipiul „b”, str. --, nr. 4, bl. --, sc. --, et. --, ap. --, județul „V”, cod fiscal RO --, nu este de acord cu obligația fiscală suplimentară stabilită de plată la taxa pe valoarea adăugată în sumă de -- lei și accesorii aferente în sumă de -- lei întrucât în termen de 30 de zile, conform art. 26 din Legea nr. 82/1991, de la data constatării lipsei procesului verbal de custodie, acesta a fost găsit iar înregistrarea contabilă 416 = 357 a fost stornată.

Urmare a verificării fiscale la S.C. “D” S.R.L. „b” organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de inspecție fiscală „V”, pentru perioada verificată 01.04.2002 - 30.06.2007, au calculat, potrivit art. 3 alin.(1) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, obligații fiscale cu titlul de taxă pe valoarea adăugată în suma de -- lei și majorări de întârziere aferente în sumă de -- lei.

În drept, se fac aplicabile prevederile Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, astfel:

art. 3

"(1) Prin livrare de bunuri se înțelege transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor deținute de proprietar către beneficiar, direct sau prin persoanele care acționează în numele acestora.

(2) În sensul prezentei legi, prin bunuri la care se face referire la alin. (1) se înțelege:

a) bunurile mobile corporale, cum sunt: materiile prime, materialele, obiectele de inventar, mijloacele fixe care pot fi detașate;

(5) Operațiunile privind schimbul de bunuri au efectul a două livrări separate. În cazul transferului dreptului de proprietate asupra unui bun de către două sau mai multe persoane impozabile, prin intermediul mai multor tranzacții, fiecare tranzacție se consideră o livrare separată, fiind impozitată distinct, chiar dacă bunul respectiv este transferat direct beneficiarului final. Același regim se aplică în cazul schimbului de bunuri cu servicii.",

art. 55 alin. (2) din Hotărârea Guvernului nr. 598/2002 " Nu se exclud din baza de impozitare sumele încasate pentru acoperirea prejudiciilor provocate de distrugerea, deteriorarea, nerestituirea în termen a bunurilor închiriate sau altele similare, care, în fapt, reprezintă contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate." și capitolul 3 "Majorări de întârziere" din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003

Din analiza documentelor existente la dosarul contestației s-a reținut că:

- S.C. “D” S.R.L ca răspuns la adresa noastră nr. -- din 17.10.2007 ne comunică prin declarația dată de d-nul ing. P. I. istoricul sămânței de floarea soarelui în cantitate de 6 tone care face obiectul contestației, precum și o serie de documente care nu au fost prezentate la inspecția fiscală încheiate cu SC “P” „Z” pentru păstrarea în custodie a acesteia;

- din Minuta nr. -- din 07.02.2007, încheiată între SC “P” SA și SC “D” SRL privind contractul nr. --/04.04.2000, SC “P” SA a consumat floarea soarelui sămânță în cantitate de - kg fără acordul SC “D” SRL motiv pentru care s-a convenit ca până la data de 20 aprilie 2001 să se facă plata pentru -- kg. floarea soarelui sămânță în valoare de -- lei rol (-- lei) inclusiv taxa pe valoarea adăugată și diferența de -- kg sămânță floarea soarelui va fi achitată în natură, care potrivit art. 3 alin. (5) din Legea 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, schimbul de bunuri au efectul a două livrări separate;

- SC “P” SA „Z” în calitate de păstrător al mărfii (floarea soarelui sămânță) a cărui proprietar este S.C. “D” S.R.L a avut deschisă procedura de faliment prin sentința civilă nr. -

--/F/19.12.2000 și prin încheierea nr. --/10.01.2001 s-a numit lichidatorul judiciar "C" SRL Bacău;

- prin Sentința civilă nr. --/F/ din 30.04.2002 a fost acceptată declarația de creanță depusă de S.C. "D" S.R.L pentru suma de -- lei rol (-- lei) din care -- lei rol (-- lei) reprezentând contravaloarea cantității de floarea soarelui sămânță aflată în custodie (păstrare) la SC "P" SA și înscrierea în tabelul definitiv cu această creanță (III/59/ S.C. "D" SRL).

Creanța fiscală în sumă de -- lei fiind acceptată în tabelul definitiv de creanțe prin sentința civilă nr. --/F/ 30.04.2002, se reține ca la acest moment intervine și schimbarea proprietarului și, potrivit art. 3(1) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, aceasta constituie livrarea de bunuri și de la acest moment S.C. "D" S.R.L datorează taxa pe valoarea adăugată aferentă în sumă de -- lei.

Pentru nerespectarea termenelor de plată a obligației fiscale în sumă de 3.933 lei cu titlu de taxă pe valoarea adăugată, potrivit cap. 3 "Majorări de întârziere" din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, societatea datorează și majorări de întârziere în sumă de --- lei.

De asemenea, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației nici afirmația contestatoarei că în conformitate cu legislația în vigoare în baza deciziei de încheiere a falimentului a SC "P" SA „Z”, pe care o va pronunța Tribunalul „V”, va fi înregistrată pe pierderi la societate suma de -- lei tot fără TVA astfel că statul nu a fost păgubit cu nimic întrucât, potrivit art. 55 alin. (5) din Hotărârea Guvernului nr. 598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, nerestituirea bunurilor la termenele stabilite prin procesele verbale și a minutei încheiate între părți reprezintă o livrare a bunurilor și a serviciilor prestate și nu se exclud din baza de impozitare.

Având în vedere prevederile legale menționate în conținutul deciziei se reține ca organele de inspecție fiscală, legal și corect au stabilit în sarcina contestatoare obligația de plată privind taxa pe valoarea adăugată în suma de -- lei și majorări de întârziere în sumă de -- lei și în temeiul art. 216(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, urmează respingerea contestației formulată de S.C. "D" S.R.L. „b” ca fiind neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, se

DECIDE:

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C. "D" S.R.L. „b” pentru suma de lei reprezentând:

-lei - taxă pe valoarea adăugată;

-lei - majorări de întârziere aferente.

2. Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie celor în drept spre a fi dusă la îndeplinire.

3. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,

