



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI V-

Str. Ștefan cel Mare, nr. ... V. jud. V.
Tel : +
e-mail : admin.vsvsjudx01.vs@mfinante.ro

DECIZIA Nr. 8/ 2009 privind soluționarea contestației formulate de S.C. "T" S.R.L. V. înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V. sub nr. x/24.02.2009

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V. a fost sesizată de către Administrația finanțelor publice a municipiului V., serviciul Inspecție fiscală persoane juridice prin adresa nr. x din 09.03.2009, înregistrată la D.G.F.P. V. sub nr. x din 09.03.2009, asupra contestației formulate de S.C. T. S.R.L. Vaslui prin reprezentantul legal T. R..

S.C. T. S.R.L. are sediul în municipiul V., str. T., bl. ,, sc..., județul V., este înmatriculată la Oficiul Registrului Comertului de pe lângă Tribunalul V.sub nr. ../1995 și are atribuit codul de înregistrare fiscală RO ...

Suma ce face obiectul contestației este în cuantum de **S lei** stabilită prin Decizia de impunere nr. x/ 30.01.2009 emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. x din 28.01.2009 din care:

- **S1 lei – impozit pe profit;**
- **S2 lei – majorări de întârziere aferente;**
- **S3 lei – taxa pe valoarea adăugată;**
- **S4 lei – majorări de întârziere aferente.**

Contestația a fost depusă la data de 24.02.2009 de către reprezentantul legal al societății, potrivit art. 206 alin. (1) lit. e) din Codul de procedură fiscală, republicat, înregistrată la Direcția generală a finanțelor publice a județului V. sub nr. x și la Administrația finanțelor publice a municipiului V. sub nr. x/25.02.2009, organul emitent al actului administrativ atacat, iar Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. x din 30.01.2009 a fost primită pe bază de semnătură la data de 11.02.2009, astfel că aceasta respectă termenul prevăzut de art. 207(1) din același act normativ.

Prin adresa nr. x din 25.03.2009 s-a făcut cunoscut contestatoarei că în contestația formulată nu a prezentat motivele de fapt și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază aceasta.

S.C. T. S.R.L. ne comunică prin adresa înregistrată la A.F.P. a municipiului V. sub nr. x din 01.04.2009 motivele de fapt ale contestației și o serie de documente în xerox copie:

- Factura fiscală nr. x/03.12.2004 (anexa nr. 1);
- Jurnal pentru vânzări pentru luna decembrie 2004(anexa nr. 2);
- Ordinul de plată nr.x (anexa nr. 4);
- Adresa către AFP V.i de la S.C. L. P. SRL B. M. (anexa nr. 4);
- Nota de recepție pentru factura nr. x/03.12.2004 (anexa nr.5);
- Factura fiscală nr. x7/ fără dată și x/24.07.2007 (anexa nr. 06 și 07);
- Pagina nr. 2 la balanța de verificare (anexa nr. 9);
- Balanța de verificare încheiată la 31.12.2003 (anexa nr. 10)

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. V. este competentă să se pronunțe asupra contestației formulate de S.C. "T" S.R.L..

I S.C. T. S.R.L. contestă obligațiile fiscale stabilite în sarcina sa de către organele de inspecție fiscală ale A.F.P. a municipiului Vaslui - serviciul Inspecție fiscală persoane juridice prin Decizia de impunere nr. x din 30.01.2009, invocând următoarele:

I.1. Referitor la impozitul pe profit

- 1. pentru diferența de impozit pe profit în sumă de S1 lei (s1.1lei în anul 2005 și s1.2 lei în anul 2006), pag. 4 din raportul de inspecție fiscală, s-a motivat că „că această sumă provine din descărcarea eronată de gestiune aferentă anilor 2005 -2006” fără referire la modul de calcul, existând neconcordanțe între datele înscrise în raportul de inspecție fiscală și cele din anexe.

I. 2. Referitor la taxa pe valoarea adăugată

-1. referitor la deducerea tva de pe documente cu semnul minus și înregistrate în contabilitate cu semnul normal (pagina 12 din RIF) societatea susține că marfa a fost recepționată și înregistrată în contabilitate și ulterior comercializată.

Prin răspunsul dat la adresa noastră nr. x din 25.03.2009 S.C. T. S.R.L susține că factura fiscală nr. X /03.12.2004 emisă de către S.C. L. P. SRL B. M. din care a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă de x lei a fost înregistrată cu semn normal și nu cu semnul minus deoarece marfa retur reprezintă denumirea produsului și nu marfă returnată, conform documentelor prezentate în xerocopie: factura fiscală, nota de recepție, ordinul de plată prin care s-a achitat parțial factura;

- 2. referitor la deducerea TVA de pe documente care reprezintă cheltuială făcută în favoarea acționarului, furnizorul nefiind plătitor de TVA, S.C. T. S.R.L susține că nu poate colecta tva întrucât nu a dedus tva de pe facturile fiscale emise de furnizorii neplătitori de tva.

Societatea mai susține că s-a majorat taxa pe valoarea adăugată cu suma de x lei aferentă facturilor nr. x/24.07.2007 și x/24.07.2007 deși aceste facturi nu sunt purtătoare de TVA, iar S.C. T. S.R.L nu a dedus acest TVA, în susținerea cauzei depune în xerocopie facturile fiscale și jurnalul de cumpărări;

- 3. referitor la „diminuarea TVA colectat pe bază de notă contabilă” societatea susține că organul de inspecție fiscală nu menționează notele contabile la care se referă;

- 4. referitor la „colectarea de către organele de inspecție fiscală a TVA aferent veniturilor constatate, urmare a descărcării eronate de gestiune făcută de agentul economic” S.C. T. S.R.L susține că descărcarea de gestiune nu influențează veniturile obținute, respectiv TVA colectat ci adaosul comercial și cheltuiala aferentă vânzărilor de marfă.

Prin răspunsul dat la adresa noastră nr. x din 25.03.2009, S.C. T. S.R.L susține că pentru diferența de taxă pe valoarea adăugată stabilită în trim. IV 2004, 2005 și 2006 nu se specifică documentele neluate în calcul, cele care nu îndeplinesc condiția de document justificativ pentru deducerea TVA, precum și cele pentru care nu s-a colectat TVA.

În concluzie societatea solicită anularea raportului de inspecție fiscală nr. X /28.01.2009 și a deciziei de impunere nr. X /30.01.2009 pentru suma de S1 lei reprezentând impozit pe profit cu majorări de întârziere aferente în sumă de S2 lei, precum și taxa pe valoarea adăugată în sumă de S3lei cu majorări de întârziere aferente în sumă de S4 lei.

II. Prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. x/30.01.2009 emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul A.F.P. V - serviciul Inspecție fiscală persoane juridice în baza Raportului de inspecție fiscală nr. x/28.01.2009 au fost stabilite obligațiile fiscale suplimentare de plată în cuantum total de **S1 lei** reprezentând impozit pe profit în sumă de S1 lei cu majorări de întârziere aferente în sumă de S2 lei și taxa pe valoarea adăugată în sumă de S3 lei cu majorări de întârziere aferente în sumă de S4 lei, contestate în totalitate.

II. 1 Referitor la impozitul pe profit

Diferența de obligație fiscală contestată la impozitul pe profit în sumă de S1 lei a rezultat ca urmare a modificării bazei impozabile cu suma de x lei, astfel:

- ◇ „descărcării eronate de gestiune, aferentă anilor 2005 și 2006”;
- ◇ „înregistrării unor cheltuieli efectuate în favoarea acționarului în anul 2007”;
- ◇ „lipsei la inventar – descărcare de gestiune aferentă anului 2008”.

Pentru nerespectarea termenelor de plată au fost calculate majorări de întârziere aferente în sumă de S2 lei.

II. 2 Referitor la taxa pe valoarea adăugată

Diferența de obligație fiscală contestată la taxa pe valoarea adăugată în sumă de S3 lei a rezultat din:

- ◇ „deducerea TVA de pe documente cu semnul minus și înregistrate în contabilitate cu semn normal”;
- ◇ „deducerea TVA de pe documente ce reprezintă cheltuială făcută în favoarea acționarului, furnizorul nefiind plătitor de TVA”;
- ◇ „diminuarea TVA pe bază de notă contabilă”;
- ◇ „necolectarea TVA la volumul veniturilor evidențiate de societate”;
- ◇ „colectarea de către organele de inspecție fiscală a TVA aferentă veniturilor stabilite urmare a descărcării eronate de gestiune făcută de agentul economic”;
- ◇ „colectarea de către organele de inspecție fiscală a TVA aferentă lipsei în gestiune nevalorificate de societate.

Pentru nerespectarea termenelor de plată au fost calculate majorări de întârziere în sumă de S4 lei.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației, semnat de conducătorul A.F.P. a municipiului Vaslui, organul emitent al actului administrativ fiscal atacat, se menționează că nu s-a formulat plângere penală și se propune respingerea contestației.

III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei și în raport de prevederile legale în vigoare în perioada verificată, se reține:

Referitor la suma de S lei reprezentând impozit pe profit în sumă de S1lei, majorări aferente în sumă de S2 lei, taxa pe valoarea adăugată în sumă de S3 lei și majorările de întârziere în sumă de S4 lei, stabilite la inspecția fiscală efectuată în perioada 01.12.2008 – 28.01.2009,

cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția generală a finanțelor publice a județului V. se poate pronunța asupra corectitudinii stabilirii impozitului pe profit și a textei pe valoarea adăugată în condițiile în care actele administrativ contestate nu îndeplinesc condițiile prevăzute de art. 43 (1) lit. e) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare.

In fapt, obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală la impozitul pe profit în sumă de S1 lei și la taxa pe valoarea adăugată în sumă de S3 lei, contestate de societate din decizia de impunere nr. x din 30.01.2009 au rezultat din:

a/ referitor la impozitul pe profit:

- descărcarea eronată de gestiune în anii 2005 – 2006;
- înregistrarea unor cheltuieli efectuate în favoarea acționarului în anul 2007;
- veniturile stabilite urmare a lipsei în gestiune, rezultată din valorificarea rezultatelor inventarierii.

b/ referitor la taxa pe valoarea adăugată:

- deducerea TVA de pe documente cu semnul minus și înregistrate în contabilitate cu semn normal;
- deducerea TVA de pe documente ce reprezintă cheltuială făcută în favoarea acționarului, furnizorul nefiind plătitor de TVA;
- diminuarea TVA pe bază de notă contabilă;
- necolectarea TVA la volumul veniturilor evidențiate de societate;
- colectarea de către organele de inspecție fiscală a TVA asupra veniturilor stabilite urmare a descărcării eronate de gestiune făcută de agentul economic;
- colectarea de către organul fiscal a TVA asupra veniturilor stabilite urmare a valorificării rezultatelor inventarierii.

Pentru diferențele de obligații fiscale, potrivit art. 119 alin. (1) și art. 120 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, organul fiscal a calculat majorări de întârziere aferente impozitului pe profit suplimentar de plată pentru perioada 25.01.2007 – 28.01.2009 în sumă de S2 lei și majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată pentru perioada 22.12.2004 – 28.01.2009 în sumă de S4lei.

În drept, se fac aplicabile:

- prevederile art. 43 alin. (1) lit. e), art. 109 și 213 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

- art. 43

“Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal se emite numai în formă scrisă.

[...]

e) motivele de fapt;

f) temeiul de drept;

[...]”

- art. . 109

“Raportul privind rezultatul inspecției fiscale

(1) Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției din punct de vedere faptic și legal.

(2) La finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale. [.....]”

- art . 213

“Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

pct. 2.1.2. din Ordinul MEF – ANAF nr. 972 din 13 iunie 2006 potrivit căruia în Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală **“se va înscrie detaliat și în clar modul în care contribuabilul a efectuat o operațiune patrimonială, modul cum a tratat din punct de vedere fiscal sau cu influență fiscală și prezentarea consecinței fiscale. Motivul de fapt se va înscrie atât pentru obligația fiscală principală, cât și pentru accesoriile calculate pentru aceasta.”**

“Informațiile prevăzute la pct. 2.1.1, 2.1.2, 2.1.3 se vor completa pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție pentru care s-au constatat diferențe de obligații fiscale și/sau accesorii ale acestora. În cazurile în care legea permite și există constatări, se pot înscrie obligații fiscale accesorii, fără ca organele fiscale să stabilească o obligație fiscală principală suplimentară la sfârșitul perioadei verificate. În acest caz în col. 4, “baza impozabilă stabilită suplimentar”, se va înscrie obligația fiscală principală stabilită suplimentar de plată pe o anumită perioadă, chiar dacă în perioadele următoare aceasta s-a anulat.”

Se reține că referitor la diferența de obligație fiscală stabilită suplimentar de plată privind impozitul pe profit și taxa pe valoarea adăugată în motivarea deciziei de impunere la punctul 2.1.2 “Motivele de fapt” se consemnează la modul general cauzele care au dus la stabilirea acestor diferențe.

Așadar, față de cele prezentate mai sus, rezultă că decizia de impunere nr. 16 din 30.01.2009 în ce privește suma de x lei reprezentând impozit pe profit în sumă de S1lei și taxa pe valoarea adăugată în sumă de S3 lei, nu respectă prevederile art. 43 alin. (1) lit. e) și art. 109 din Codul de procedură fiscală, republicat în anul 2007, precum și pct. 2.1.2. din Ordinul nr. 972/2006 privind aprobarea formularului “Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală” în sensul că nu prezintă **detaliat și în clar modul în care contribuabilul a efectuat și înregistrat operațiune patrimonială, modul cum a tratat din punct de vedere fiscal sau cu influență fiscală și prezentarea consecinței fiscale.**

Potrivit celor arătate în cuprinsul prezentei decizii, organul de soluționare, ținând seama de prevederile alin. (1) al art. 213 din Codul de procedură fiscală, republicat în anul 2007, face aplicabile prevederile art. 216 alin. (3) al aceluiași act normativ **“Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”**, a pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin H.G. 1050 /2004: **“În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185**

alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat.” și ale art. 47 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, republicat în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, **“Desființarea totală sau parțială, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage desființarea totală sau parțială a actelor administrative prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor principale anulate.**” și urmează pe cale de consecință să desființeze parțial decizia de impunere nr. x din 30.01.2009 pentru suma de x lei reprezentând impozit pe profit în sumă de S1 lei, majorări de întârziere aferente în sumă de S2 lei, taxa pe valoarea adăugată în sumă de S3 lei și majorări de întârziere aferente în sumă de S4 lei.

Ca urmare a desființării parțiale a actelor administrative atacate, organul de inspecție fiscală va face aplicarea prevederilor pct. 12.7 din Instrucțiunile de aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, aprobate prin Ordinul președintelui ANAF nr. 519/2005 care precizează: **“Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”** și ale pct. 12.8. din același act normativ care precizează: **“Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”**

Totodată precizăm că,

- potrivit art. 206 din Codul de procedură fiscală, republicat și a pct. 2.5 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, s-a solicitat societății T. SRL să precizeze motivele de fapt și de drept, precum și prezentarea dovezilor pe care se întemeiază contestația;

- S.C. T. SRL a comunicat prin adresa înregistrată la AFP a municipiului V. sub nr.x din 01.04.2009 motivele de fapt și o serie de documente în susținerea cauzei;

- pâna la data emiterii deciziei de soluționare a contestației organele fiscale din cadrul AFP a municipiului V., serviciul Inspecție fiscală persoane juridice, organul fiscal emitent al actelor administrative atacate, nu s-a pronunțat în conformitate cu prevederile alin. (4) al art. 213 din Codul de procedură fiscală, republicat, cu privire la motivele de fapt și documentele depuse ulterior în completarea dosarului contestației.

IV. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de S.C. "T" S.R.L. V., împotriva deciziei de impunere nr. 16 din 30.01.2009 emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. x din 28.01.2009 încheiat de reprezentanți ai A.F.P. a municipiului V., serviciul Inspecție fiscală persoane juridice în conformitate cu prevederile alin. (3) al art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE:

1. Desființarea parțială din Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. x din 30.01.2009 și a raportului de inspecție fiscală nr. x din 28.01.2009 pentru suma de **S lei**, reprezentand:

- **S1 lei – impozit pe profit;**
- **S2 lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;**
- **S3 lei – taxa pe valoarea adăugată;**
- **S4 lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,**

stabilită de inspecția fiscală desfășurată la S.C. T. S.R.L. V., în perioada 03.12.2008 – 28.01.2009, urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării prezentei decizii, o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actele administrativ fiscale contestate, se efectuează o nouă inspecție fiscală care va viza strict aceeași perioadă și același obiect pentru care s-a emis decizia, inclusiv calculul majorărilor de întârziere aferente

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

4. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, potrivit art. 210 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, republicat în anul 2007, și poate fi atacată, potrivit art. 218 alin. (2) din același act normativ, la Tribunalul V. în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,