

D E C I Z I E nr . 2959/70 din 20.09.2013

I. Prin contestatia formulata, SC SRL solicita anularea obligatiilor suplimentare stabilite prin "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr. , in suma totala de lei, ce reprezinta:

- |                               |     |
|-------------------------------|-----|
| - TVA                         | lei |
| - dobanzi/majorari intarziere | lei |
| - penalitati intarziere       | lei |

Prin contestatia formulata, contribuabilul invoca nulitatea actului administrativ fiscal atacat, respectiv RIF nr. , in sensul ca nu au fost respectate prevederile art. 43, alin. (2) lit. f) din O.G. nr. 92/2003, actualizata, fiind incalcate prevederile art. 9 din acelasi act normativ, privind audierea contribuabilului.

Societatea sustine ca in actul administrativ fiscal atacat nu se face nicio mentiune privind audierea contribuabilului, fiind incalcate prevederile art. 9 din Codul de procedura fiscala, care instituie ca principiu fundamental al procedurii fiscale dreptul de a fi ascultat.

Totodata sustine ca stocurile evidentiate in debitul conturilor 351 "Mărfuri si materiale aflate la terti" si respectiv 357 " Mărfuri in custodie sau consignatie la terti", au fost predate "*pe o perioada nedeterminata*" primitorului care "*răspunde pentru deteriorarea si integritatea lor*" la diversi parteneri.

Societatea sustine ca si-a îndeplinit obligatia de a solicita confirmarea soldurilor catre partenerii sai de afaceri, însa acestia nu au procedat la comunicarea informatiilor cu privire la confirmarea soldurilor si nu are o alta cale pentru a obtine acele confirmari.

Societatea precizeaza ca in baza proceselor-verbale de custodie incheiate cu partenerii sai de afaceri a emis avize de însoțire a marfii în care se mentioneaza ca marfa se trimite în custodie, in acest caz nefiind necesar sa se emita o factura fiscala, marfurile fiind si ramanand proprietatea SC SRL.

Având în vedere faptul că toate marfurile au fost predate în custodie pentru o perioada nedeterminata, aplicarea prescriptiei extinctive în acest sens de catre organele de inspectie fiscala apare ca fiind vadit abuziva, neputând curge un termen de prescriptie decât eventual de la momentul la care societatea ar cere partenerilor ei de afaceri restituirea acestor bunuri, fapt care nu s-a întâmplat.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de si inregistrat sub nr. care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala” nr.

, cu privire la taxa pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a evidenciat in balanta de verificare la data de in debitul conturilor 351 "Marfuri si materiale aflate la terti" si 357 "Marfuri in custodie sau in consignatie la terti” stocuri in valoare de lei, dupa cum urmeaza:

S.C. S.R.L. , (marfuri expediate cu avize de însoțirea martii 2005 - 2007); S.C. S.A., (mărfuri expediate cu aviz nr. ); S.C. S.R.L. Cluj Napoca, (marfuri expediate cu avize de însoțirea marfii 2005 - 2007); S.C. S.R.L. (marfuri expediate cu aviz nr. ); S.C. , (marfuri expediate cu Contract de Comodat nr. CRT - II - ); S.C. S.A., (marfuri expediate cu avize de însoțirea marfii 2000 - 2005); S.C. S.A., (marfuri expediate cu avize de insoțirea marfii 2004-2005, societatea aflându-se in lichidare din iunie 2009); S . C . , (bunurile sunt expediate cu P.V. Custodie nr. , nr. si avizele nr. , nr. ); S.C. S.R.L. , (marfuri expediate cu avize de însoțirea mărfii 2000-2003); S.C. S.R.L. , (marfuri expediate cu P.V. Custodie nr. ); S.C. S.R.L. , (marfuri expediate cu P.V. Custodie nr. ); S.C. S.R.L. , (marfuri expediate cu aviz nedatat); S.C. S.R.L. , (marfuri expediate cu P.V.Custodie nr. ); S.C. S.R.L. , (marfuri expediate cu P.V.Custodie nr. ); S.C. S.R.L. , (marfuri expediate cu P.V.Custodie nr. ); S.C. S.R.L. , (marfuri expediate cu P.V.Custodie nr. ); S.C. S.A. , (marfuri expediate in baza P.V. Custodie nr.

Stocurile in valoare de lei, evidenciate la data de 30.09.2012 in debitul conturilor 351 "Marfuri si materiale aflate la terti" si 357 "Marfuri in custodie sau in consignatie la terti" intra sub incidenta prevederilor cap. II, art. 2517 din Legea nr. 287/2009, privind Codul civil, in ceea ce priveste termenul de prescriptie, *“Termenul prescriptiei este de 3 ani, daca legea nu prevede un alt termen.”*

Desi conform prevederilor pct. 28 si 32 din Anexa la OMFP nr. 2861/2009 - pentru aplicarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii coroborate cu ale art. 7, alin. (1) din Legea nr. 82/1991, actualizata, societatea supusa inspectiei fiscale a emis cereri de confirmare a soldurilor, dar primirea acestora pentru perioada verificata nu a avut loc pana la data întocmirii RIF -ului decât cu mici exceptii, prin aplicarea prevederilor art. 2517 din Legea nr. 287/2009, coroborate cu ale art. 128 alin. (4), lit. d) din Legea nr. 571/2003, actualizata, pentru suma de lei, controlul a stabilit TVA colectata in valoare de lei

Intrucat prin Decontul de TVA inregistrat la organul fiscal sub nr. din data de s-a solicitat rambursarea TVA in suma de lei, TVA stabilita suplimentar si ramasa de plata este in suma de lei.

La TVA stabilita suplimentar si ramasa de plata in suma de lei, organele de inspectie fiscala au stabilit dobanzi in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

III. Avand in vedere constatările organului de inspectie fiscala, sustinerile petentului, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestator si de catre organele de inspectie fiscala, precum si referatul nr. , serviciul investit cu solutionarea contestatiei retine ca SC SRL a evidentiat in balanta de verificare la data de stocuri in valoare de lei, in debitul conturilor 351 "Marfuri sî materiale aflate la terti" si 357 "Marfuri in custodie sau in consignatie la terti".

Stocurile aflate in custodie reprezinta: diluant, grund, tarozi, unelte de lucru, teava, profile, tabla, paleti, vopsea etc.

Marfurile au fost predate urmatoarelor societati:

Bunurile au fost trimise in custodie in perioada 1999 - 2008 cu avizele de insotire a marfii cu urmatoarele mentiuni:

- bunurile se afla la... in baza P.V. de custodie nr....
- bunurile se afla la... in baza contractului de comodat (custodie) nr....
- marfa nu se factureaza; se trimite in custodie in baza P.V. custodie nr....;
- nu se factureaza; se da in custodie;
- marfa apartine...; se trimite in custodie;
- este rebut refuzat cantitativ din....;
- marfa apartine ....; se trimite in custodie;
- nu se factureaza, necesar pentru productia marfii destinata exportului in

Italia;

Organul fiscal care solutioneaza contestatia precizeaza ca societatea nu a facut dovada ca marfurile trimise la clienti au fost utilizate pentru productia de export, sau ca au fost returnate societatii dupa data de 30.09.2012.

SC SRL nu detine confirmari de sold din partea clientilor la care marfa se afla in custodie.

Societatii ii sunt aplicabile prevederile OMFP nr. 2.861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii:

*"28. - (1) Creantele si obligatiile fata de terti sunt supuse verificarii si confirmarii pe baza extraselor soldurilor debitoare si creditoare ale conturilor*

*de creante si datorii care detin ponderea valorica in totalul soldurilor acestor conturi, potrivit "Extrasului de cont" (cod 14-6-3) sau punctajelor reciproce scrise. Nerespectarea acestei proceduri, precum si refuzul de confirmare constituie abateri de la prezentele norme si se sanctioneaza potrivit legii."*

Avand in vedere datele la care a avut loc expedierea marfurilor, stocurile in valoare de                    lei, evidentiata la data de                    in debitul conturilor 351 "Marfuri sî materiale aflate la terti" si 357 "Marfuri in custodie sau in consignatie la terti" intra sub incidenta prevederilor cap. II, art. 2517 din Legea nr. 287/2009, privind Codul civil, in ceea ce priveste termenul de prescriptie, "*Termenul prescriptiei este de 3 ani, daca legea nu prevede un alt termen.*"

Societatii ii sunt aplicabile prevederile Legii nr. 571/2003, actualizata, art. 128. alin. (4), lit. d) - "*Sunt asimilate livrarilor de bunuri efectuate cu plata urmatoarele operatiuni:... d) bunurile constatate lipsa din gestiune, cu exceptia celor la care se face referire la alin. (8) lit. a)- c).*"

In baza prevederilor legale de mai sus, in mod legal pentru suma de                    lei, organele de inspectie fiscala au stabilit TVA colectata in valoare de                    lei

Intrucat prin Decontul de TVA inregistrat la organul fiscal sub nr.                    din data de                    s-a solicitat rambursarea TVA in suma de                    lei, TVA stabilita suplimentar si ramasa de plata este in suma de                    lei.

Pentru neachitarea la termenul prevăzut de scadenta a diferentei de TVA stabilita suplimentar in suma de                    lei, in conformitate cu prevederile art. 119 alin. (1), coroborat cu ale art. 120 alin. (1) si (7), precum si cu ale art. 120<sup>A1</sup> alin. (1) si (2) lit. c) din O.G. nr. 92/2003, actualizata, pentru perioada 25.10.2012 - 14.02.2013 au fost calculate dobânzi in suma de lei                    ) si penalitati de întârziere in suma de                    lei

Referitor la invocarea de catre societate a nulitatii actului administrativ fiscal atacat, respectiv RIF nr.                    , deoarece nu au fost respectate prevederile art. 43 alin. (2) lit. f) din O.G. nr. 92/2003, actualizata, fiind incalcate prevederile art. 9 din acelasi act normativ, privind audierea contribuabilului, organul fiscal care solutioneaza contestatia arata ca organele de inspectie fiscala au colaborat si informat permanent persoana angajata a S.C.                    S.R.L., care raspunde de conducerea contabilitatii care a pus la dispozitia controlului documentele necesare efectuării inspectiei fiscale si care a motivat lipsa administratoarei                    , ca fiind internata in spital.

Motivele sustinute de contribuabil ca ar duce la nulitatea actului administrativ fiscal atacat nu se regasesc in continutul art. 46 "Nulitatea actului administrativ fiscal" din O.G. nr. 92/2003, actualizata:

*"Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele si calitatea persoanei imputernicite a organului fiscal, numele si prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului*

*administrativ sau a semnăturii persoanei imputernicite a organului fiscal, cu excepția prevăzută la art. 43 alin. (3), atrage nulitatea acestuia.”*

Conform prevederilor art. 107, alin. (2), coroborat cu ale alin. (3) din O.G. nr. 92/2003, actualizată, organele de inspecție fiscală au prezentat administrator proiectul de raport ale inspecției fiscale și consecințele fiscale.

În baza prevederilor art. 105, alin. (8) din O.G. nr. 92/2003, actualizată, la data de 21.03.2013, d-na administrator a dat declarația pe proprie răspundere din care rezultă că au fost puse la dispoziția controlului toate documentele necesare efectuării inspecției fiscale și că acestea au fost restituite integral societății.

Față de cele prezentate mai sus, se constată că au fost îndeplinite prevederile legale cu privire la informarea contribuabilului despre constatarile și consecințele fiscale rezultate în urma inspecției fiscale.

Societatea nu a depus la dosarul contestației în susținerea contestației alte documente și date suplimentare față de cele prezentate în timpul inspecției fiscale.

Argumentele prezentate de contribuabil nu sunt de natură a soluționa favorabil contestația formulată de acesta, adică de a diminua sau anula debitele stabilite în sarcina sa pri titlu de creanță contestată.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul actelor normative legale enumerate în prezenta decizie și coroborate cu art. 216 din O.G. nr. 92/24.12.2003 rep. titlul IX, privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale, se

#### DECIDE:

1) Respingerea ca neintemeiată a contestației pentru suma totală de lei, ce reprezintă:

- |                               |     |
|-------------------------------|-----|
| - TVA                         | lei |
| - dobanzi/majorări întârziere | lei |
| - penalități întârziere       | lei |

2) Prezenta decizie se comunică la:

- SC SRL
- Administrația Județeană a Finanțelor Publice - Activitatea de Inspecție Fiscală - SIFPF nr. 1, cu aplicarea prevederilor pct. 7.5 din Ordinul ANAF nr. 450/2013.

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la instanta de judecata competenta in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

p. DIRECTOR GENERAL