

DE C I Z I A NR 36 / xx.xx . 2008
privind solutionarea contestatiei formulate
de SC. xx str. xx
nr.2 , ap.59 SIBIU

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu , a fost investita in baza art.209 din O.G. nr. 92/2003 (R) cu solutionarea contestatiei formulata de SC. . xx str. xxnr.2 , ap.59 SIBIU , impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. xx/xx.xx.2008 , si a Raportului de inspectie nrxx/xx.xx.2008 , emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Sibiu - Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu .

Documentele contestate au fost comunicate petentei in data de xx.xx.2008 , fiindu-i remise sub semnatura d-nei xx x , reprezentanta societatii in baza procurii speciale inregistrata la AFP a Municipiului Sibiu sub. nr.xx/xx.xx.2008, anexata in copie xerox.

Contestatia a fost expediată prin posta in data de xx.xx2008 , incadrându-se in termenul impus de art.207(1) din OG 92/2003 ® , fiind inregistrata la organul de inspectie fiscala in data de 09.042008 iar la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu cu nr.xxxx.xx.2008 .

Contestatia a fost formulata prin Cabinetul de avocatura –AV. xx, avind anexata imputernicirea avocatiala in original

Obiectul contestatiei il constituie :

1. Masurile stabilite de organul de inspectie fiscala prin care i s-au stabilit obligatii suplimentare in suma totala de xx lei lei reprezentand :

- xx lei tva stabilita suplimentar ;
- xx lei majorari de intarziere aferente tva stabilita suplimentar;
- xx lei impozit pe profit stabilit suplimentar;
- xx lei accesorii aferente impozitului stabilit suplimentar;

2.Suspendarea executarii Deciziei de impunere nr xx/xx.xx.2008 pana la solutionarea contestatiei pe cale administrativa.

I. In contestatia formulata contestatoarea sustine ca ponderea importanta a sumelelor stabilite ca datorie fiscala suplimentara este nelegala si netemeinica pentru urmatoarele aspecte :

- organul de control a "considerat" ca societatea a livrat marfurile achizitionate instantaneu beneficiarilor in momentul achizitiei de la furnizori , motiv pentru care nu se justifica stoc de marfa , adaos comercial si tva neexigibil aferente stocului la sfarsitul fiecarui trimestru;

- faptul ca societatea nu a detinut depozit propriu si nici inchiriat , nu a avut salariati care sa fie folositi la gestionarea si manipularea marfii , nu a avut in dotare " parc tehnic adecvat manipularii marfii " nu ar fi putut avea stocuri la sfarsitul trimestrului este o apreciere eronata si chiar abuziva si in mod evident fortata de catre inspectorii fiscali intrucat :

- societatea a detinut in folosinta in baza unui contract de comodat pe un teren de 200 mp in localitatea xx, str. Principala , nr. 208-210 , pe durata nedeterminata incheiat intre : xx in calitate de comodant si societatea xx Srl in calitate de comodatatar , teren pe care au fost depozitate materialele aflate in stoc , iar prin incheierea nr.xx/xx.2007 a ORC , societatea isi deschide un punct de lucru in localitatea xx, str. Principala , nr. 208-210 ;

- societatea a detinut suficiente spatii unde au au fost depozitate marfurile iar manipularea s-a realizat de catre angajatii societatii sau chiar de catre administratorul si asociatii societatii ;

- manipularea acestor materiale nu necesita si nu presupune in mod obligatoriu existenta unor mijloace specializate de manipulare si a unui personal specializat , aceasta putandu-se realiza cu ocazia receptiei si predarii , cu mijloace auto ale furnizorilor si /sau a beneficiarilor dotate in acest sens;

Aprecierea organului de control ca stocurile de marfa la sfarsitul fiecarui trimestru nu au existat , ca livrarile de marfa s-au facut instantaneu in momentul aprovizionarii de la furnizori trebuie dovedita de catre organele fiscale cu inscrisuri sau alte mijloace de proba , caz contrar prezumtia de legalitate a inregistrarilor contabile si fiscale nu poate fi rasturnata.

Referitor la cheltuielile cu reparatiile autoturismului avariat , considerate ca nedeductibile fiscal de catre organul de inspectie fiscala , acestea au fost efectuate in vederea readucerii acestuia in stare de functionare , neretinundu-se vinovatia cuiva.

Fata de cele mentionate solicita :

- admiterea contestatiei si anularea deciziei contestate pentru suma de xx lei reprezentand :

-xx lei tva si xx lei accesorii aferente ;
-xx lei impozit pe profit si xx lei accesorii

aferente .

- suspendarea executarii deciziei atacate pana la solutionarea pe cale administrativa a prezentei contestatii .

Il Organul fiscal prin , Decizia de impunere nr. xx/xx.xx. 08 si Raportul de inspectie fiscala nrxx /xx.xx2008 emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Sibiu – Activitatea de inspectie fiscala , retine urmatoarele aspecte:

1.1 Cu privire la tva stabilita suplimentar in suma de xx lei si

xx lei majorari de intarziere aferente tva stabilita suplimentar;

Perioada supusa controlului 01.01.2003-31.12.2007

Din analiza documentelor puse la dispozitia organului de control reiese ca societatea in perioada 2003-2007:

- a desfasurat activitate de **comert en gross cu materiale de constructii** ;

- nu a detinut depozite proprii sau inchiriate , nu a avut angajati care sa gestioneze sau sa manipuleze aceste marfuri ;

- nu a detinut parc tehnic adecvat manipularii marfii ;

- la fiecare trimestru in balanta de verificare intocmita de societate contul 371 prezinta sold ;

- din raspunsul la intrebarea nr.1 din nota explicativa , data in data de xx.xx.2008 , de d-na xx in calitate de imputernicit in baza imputernicirii speciale (anexa la dosarul cauzei) , rezulta ca toate marfurile achizitionate de catre societate in perioada 2003-2007 au fost livrate direct catre beneficiari in momentul achizitiei fara a fi depozitate in societate ;

- pentru prestarile de servicii efectuate in favoarea SC. xx SRL in baza contractului nr.1xx/xx.xx.2003 , emite facturi fiscale in care sunt consemnate servicii efectuate pe o perioada mai mare de o luna .

- societatea efectueaza livrari de marfuri si prestari de servicii in anul 2006 si emite facturi fiscale cu intarziere respectiv in 2007 ;

In urma verificarii s-au constatat urmatoarele deficiente:

a) Pentru livrarile de marfiri la diversi clienti si prestarile de servicii efectuate in favoarea SCxx SRL in baza contractului nr.xx/xx.xx.2003 , emite facturi fiscale in care sunt consemnate livrarile si servicii efectuate pentru mai multe luni si nu pe masura efectuarii acastora (anexa 12) ,colectand astfel tva aferenta acestora cu intarziere ;

Organul de inspectie fiscala a repus tva aferenta livrarilor de bunuri si prestarilor de servicii la perioadele la care se refera , calculand accesorii aferente ;

b) Existenta unei diferente intre soldul contului 4424 TVA de recuperat din balanta de verificare intocmita la data de 31.12.2007 si suma de recuperat din evidenta fiscala de xxlei (xx) diferenta considerata de organul de inspectie fiscala ca si tva suplimentar;

c) Inregistraza in evidenta contabila prin articol contabil 4426=401 tva deductibila in suma totala de xx lei (1xxlei in luna mai 2005 si xx in luna ianuarie 2007) fara a putea prezenta documente justificative in baza carora s-au intocmit notele contabile ;

d) Societatea nu colecteaza tva aferenta facturilor emise in suma

totala de xx lei astfel :- fa.avand seria xx si nr.xx/xx.xx.2004 emisa catre SCxxSRL in suma totala de xx lei din care tva xx lei , este anulata dar la cotorul blocului de facturi nu se afla exemplarul albastru (ex. 1) .

Societatea a considerat factura anulata si nu a inregistrat –o in contabilitate fara a putea prezenta toate cele 3 ex.de factura , in vederea justificarii anularii acesteia;

- emite aviz de insotire a marfii cu nr.xx/xx2006 catre SC.xxSRL in care este consemnata cantitatea de x kg. tabla cu pretul unitar de 19,9 lei/kg , in valoare de xx lei si tva xxlei , fara a emite factura fiscala si a inregistra operatiunea de livrare in evidenta contabila ;

- nu colecteaza tva din fa.fiscala nr.xx/xx.2005 emisa catre SC.xx SRL in suma de xx lei.

Ca urmare organul de inspectie fiscala a stabilit tva suplimentar in suma de xx lei (xx)

e) Societatea efectueza operatiuni de stornare a tva fara a prezenta documente de justificare a acestora astfel:

- in luna decembrie 2003 storneaza fa fiscala nrxx/xx.xx.2003 emisa catre SC. xx SRL , in suma totala de xx lei din care tva xxlei cu toate ca la cotorul blocului de facturi erau toate exemplarele , fapt ce a condus la concluzia ca operatiunea de stornare nu a avut loc;

- deasemenea in luna septembrie 2007 storneaza tva in suma de xx lei fara a avea un document justificativ pentru justificarea operatiunii ;

Ca urmare organul de inspectie fiscala a stabilit tva suplimentar din operatiuni de stornare fara documente justificative in suma de xx lei lei (xx) ;

f) Societatea in luna martie 2003 isi exercita dreptul deducere a tva cuprins in facturile fiscale emise de furnizorii :SC .xx SRL , xxBRASOV reprezentand reparatia unui mijloc de transport avariat in urma unui accident rutier , pentru care societatea nu detine contract de asigurare , facturi fiscale evidentiata in tabelui de mai jos.

Serie si nr.fa.fiscal	Data fa.	Furnizor	Valoare fara tva RON	tva	Total fa	Obs
xx	18.03.03	xx SRL	xx	xx	xx	xxE
xx	18.03.03	xx	xx	xx	xx	xx
xx	18.03.03	xx	xx	xx	xx	xx
xx	18.03.03	xx	1xxz	xx	xx	xx
xx	18.03.03	xx	xx	xx	xx	xx
xx	18.03.03	xx	xx	xx	xx	xx
xx	18.03.03	xx	xx	xx	xx	xx
TOTAL			xx	xx	xx	

TVA stabilita suplimentar cuprinsa in facturile fiscale emise de furnizori pentru reparatia mijlocului de transport este in suma de xx
In concluzie TVA stabilit suplimentar ca urmare a deficientelor mai sus mentionate este in suma totala de cc (xx) precum ai accesorii in suma de xx lei calculate in perioada 25.01.2003-22.02.2008. conform anexei 16 .

Ca urmare a deficientelor constatate societatea a incalcat prevederile art.14, 16, 18 (1) si 22(5) din Legea 345/2002 privind tva , art.134, 134¹ ,134² ,137,145(8) ,146, 150,151, din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare .

1.2 Cu privire la contestatia sumei xx lei impozit pe profit stabilit suplimentar xx lei accesorii aferente impozitului pe profit .

In perioada 01.01.2003-31.12.2007 societatea a inregistrat in evidenta contabila in cont 658.1 majorari de intarziere datorate autoritatilor romane (altele decat cele din contractele economice) in suma totala de xx lei din care :

- xx lei in anul 2003 , iar la calculul impozitului pe profit considera ca si cheltuiala nedeductibila fiscal numai suma de xx lei , diferenta de xx lei fiind considerata cheltuiala deductibila fiscal;

- xx lei in anul 2007 , suma de care nu tine cont la calculul impozitului pe profit .

Ca urmare organul de inspectie fiscala a influentat calculul impozitului pe profit cu aceste cheltuieli nedeductibile fiscal , in suma de xx lei (xx lei pe 2003 si xx in 2007).

In perioada 2003-2007 societatea desfasoara comert an-gross cu materiale de constructii , nu a detinut depozite proprii sau inchiriate , nu a avut personal angajat pentru gestionare si nu a detinut parc tehnic adecvat pentru manipularea materialelor de constructii.

Din nota explicativa data de d-na xx in calitate de imputernicit al societatii (inputernicirea speciala nr.xx/ 07.02.2008 , anexa la dosar) a rezultat ca in perioada 2003-2007 toate marfurile achizitionate de catre societate au fost livrate direct catre beneficiari in momentul achizitiei lor.

Ca atare, organul de inspectie fiscala considera ca societatea nu putea avea stoc de marfa la sfarsitul fiecarei luni .

Avand in vedere cele de mai sus , organul de inspectie fiscala a determinat ponderea anuala a cheltuielilor cu marfurile in total venituri din vanzarea marfurilor ,determinand totodata si valoarea adaosului comercial in total venituri din vanzarea marfurilor .

Aceste ponderi au fost aplicate stocurilor lunare de marfuri evidentiata in contabilitate , rezultand adaosul comercial aferent fiecarui trimestru din perioada 2003-2007 .

Prin urmare organul de inspectie fiscala a recalculat baza impozabila pentru fiecare trimestru din perioada 2003-2007 tinind cont de adaosul comercial aferent marfurilor livrate si nefacturate in perioadele respective , stabilind o baza impozabila suplimentara aferenta trim. III 2007 in suma de xx

Din analiza concordantei intre evidenta fiscala si evidenta contabila in ceea ce priveste impozitul pe profit au rezultat diferente, reprezentand impozit pe profit nedeclarat pentru perioada 2003-2007 in suma totala de xx lei provenind ca diferenta intre balanta de verificare intocmita la 30.09.2007 unde impozitul pe profit datorat si evidentiat este de 1xx lei iar in evidenta fiscla societatea inregistreaza o suprasolvire in suma de xx (xx) .

Avand in vedere cele de mai sus precum si a deficientelor mentionate la Cap. II pct. 1.1 lit.d), e) si f) din prezenta decizie care au influentat si asupra profitului impozabil si respectiv a impozitului pe profit , organul de inspectie fiscala a recalculat impozitul pe profit datorat pentru perioada 01.01.2003-30.09.2007 stabilind un impozit pe profit suplimentar in suma totala de xx lei , cu defalcare pe perioade fiscale :

- 2003-2004 - baza impozabila xx lei X 25%= xxxxx lei ;
 - 2005-2007 - baza impozabila xxxlei X 16%= xxx lei ;
- total impozit suplimentar = xx lei ;

Ca urmare a deficientelor constatate societatea a incalcat prevederile art.6,alin.1 din Legea 82/1991, pct.5.3 din OMFNr. 306/2002 , pct.7.alin 6.din OMF 425/1998 , art. 7(1) si art. 9(7) din Legea 414/2002 , art.214 (1) si 215(1) din Ordin 1752/2005, art.19(1) si 21(4) , din Legea 571/2003 privind Codul fiacal cu modificarile si completarile ulterioare , art.82(3) , art.116 (1) ,art.120(1) si 120(7) din OG.nr.92/2003(R) .

Pentru plata cu intirziere a impozitului pe profit stabilit suplimentar in suma de xx lei (xx) ,organul de inspectie a calculat dobinzi in suma de xx lei si penalitati de intarziere xx lei.

Accesoriile au fost calculate pentru perioada 25.04.2003-22.02.2008.

III . Avand in vedere motivatiile petentei , constatarile organului de inspectie fiscala , documentele existente la dosarul cauzei , in raport cu prevederile actelor normative in vigoare se retine:

1.1 Referitor la contestarea sumei de xx lei tva stabilita suplimentar si xx lei majorari de intarziere aferente tva stabilita suplimentar;

Cauza supusa solutionarii este de a se stabili :

- daca petenta poate sa-si exercite dreptul de deducere a tva din facturile fiscale de anulare a operatiunii de vinzare sau prestare de servicii in conditiile in care toate exemplarele facturii se afla la cotorul blocului de facturi sau din operatiuni de stornare fara documente de justificarea stornarii ;
- daca poate factura livrari de bunuri si prestari de servicii efectuate catre diversi clienti la alte date decat a avut loc operatiunea si pentru perioade mai mari de o luna ;

- deductibilitatea tva aferenta facturilor emise de furnizori pentru reparatia unui autovehicul avariat partial , pentru care societatea nu are incheiata o asigurare ;
- daca societatea poate efectua livrari de bunuri in speta deseuri metalice in baza avizului de insotire a marfii fara a colecta tva si a inregistra venituri din vanzarea deseurilor ;

In fapt :

Din analiza documentelor puse la dispozitia organului de control reiese ca societatea in perioada 2003-2007:

- a desfasurat activitate de comert en gross cu materiale de constructii ;

- nu a detinut depozite proprii sau inchiriate , nu a avut angajati care sa gestioneze sau sa manipuleze aceste marfuri ;

- nu a detinut parc tehnic adecvat manipularii marfii ;

- in balanta de verificare intocmita de societate la sfarsitul fiecarui trimestru , contul 371 prezinta sold , desi nu se justifica , intrucat toate marfurile achizitionate de catre societate in perioada 2003-2007 au fost livrate direct catre beneficiarii in momentul achizitiei , fara a fi depozitate in societate , fapt confirmat si de d-na xx in calitate de imputernicit al societatii , prin nota explicativa data in data de 08.02.2008 ;

- societatea efectueaza livrari de marfuri si prestari de servicii in anul 2006 si emite facturi fiscale cu intarziere respectiv in 2007 , iar pentru prestarile de servicii efectuate in favoarea SC. xx SRL in baza contractului nr.xx/xx.xx.2003 , emite facturi fiscale in care sunt consemnate servicii efectuate pe o perioada mai mare de o luna .

In drept sunt aplicabile prevederile :

Pentru anul 2003:

- *art. 14 din Legea 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata unde se mentioneaza :*

“ Faptul generator al taxei pe valoarea adăugată ia naștere în momentul efectuării livrării de bunuri și/sau în momentul prestării serviciilor, cu excepțiile prevăzute de prezenta lege.”

- art.16 alin.(2) din Legea 345/2002 , unde se prevede ca exigibilitatea ia nastere concomitent cu faptul generator :

“2) Exigibilitatea ia naștere concomitent cu faptul generator, cu excepțiile prevăzute de prezenta lege.”

- art. 18 alin (1) lit.a) din Legea 345/2002 , unde se delimiteaza baza de impozitare :

” (1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:

a) pentru livrările de bunuri și/sau prestările de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni, exclusiv taxa pe valoarea adăugată;
b) prețurile de achiziție sau, în lipsa acestora, prețul de cost, determinat la momentul livrării/prestării, pentru operațiunile prevăzute la art “

Pentru perioada 01.01.2004-31.12.2006:

- art.134 alin. (3) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificările și completările ulterioare , unde se menționează ca:

- faptul generator intervine:

” faptul generator al taxei intervine și taxa devine exigibilă , la data livrării de bunuri sau la data prestării de servicii, cu excepțiile prevăzute în prezentul titlu”

- iar exigibilitatea intervine potrivit art.134² alin

(1) din Legea 571/2003

“ (1) Exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator. “

- art.137 ,alin. (1) lit.a) din Legea 571/2003 baza de impozitare este constituită din:

“ (1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:

a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni;”

Pentru anul 2007:

- art.134¹,alin (1) din Legea 571/2003 unde se menționează ca :
-faptul generator intervine:

“ (1) Faptul generator intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor, cu excepțiile prevăzute în prezentul capitol.”

- iar exigibilitatea intervine potrivit art.134² alin

(1) din Legea 571/2003

” (1) Exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator.”

- art.137. alin.(1) lit .a) din Legea 571/2003 , baza de impozitare este constituită din:

“ (1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:

a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni;”

- art. 146 ,alin (1) din Legea 571/2003 unde se precizeaza conditiile pentru deducerea tva :

” (1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5);”

-art.6 (1) din Legea contabilitatii nr.82/1991 unde se mentioneaza :

“(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.”

Ca urmare a celor mai sus mentionate in mod justificat organul de inspectie fiscala stabileste tva suplimentara in suma de 31.418 lei .

Pentru nevirarea la termenul legal a tva stabilita suplimentar , petenta datoreaza accesorii in raport cu debitul stabilit ,potrivit principiului “ accesorium sequitur principale “ in conformitate cu prevederile art.119(1) si 120(1) si (7) din OG 92/2003 , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare si calculate in suma totala de xx lei , in cotele prevazute de HG.67/2004 , HG 784/2005 SI ART 120(7) din OG nr.92/2003 (R) .

Accesoriile sunt calculate pentru perioada 25.01.2003- 22.02.2008.

1.1 Referitor la contestarea sumei de xx lei impozit pe profit stabilit suplimentar si xx lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

Cauza supusa solutionarii este de a se stabili :

- daca petenta poate diminua veniturile inregistrate prin emiterea unor facturi fiscale de anulare a operatiunii de vnzare sau prestare de servicii in conditiile in care facturile de stornare nu au fost comunicate beneficiarilor , toate exemplarele facturii se afla la cotorul blocului de facturi , sau din operatiuni de stornare fara documente de justificarea stormnarii ;
- daca poate factura livrari de bunuri si prestari de servicii efectuate catre diversi clienti la alte date decat a avut loc operatiunea si pentru perioade mai mari de o luna ;
- deductibilitatea cheltuielilor facturate de furnizorii:SC.xx SRL, xx si xx SA BRASOV reprezentand c/v reparatiei autovehiculului avariat in urma unui accident rutier si pentru care societatea nu detine contract de asigurare ;
- daca societatea poate efectua livrari de bunuri in speta deseuri metalice in baza avizului de insotire a marfii fara a factura si inregistra venituri din vanzarea deseurilor ;

In speta sunt aplicabile prevederile :

- art. 6 lin Legea 82/1991 Legea contabilitatii (R) cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza :

“ (1) Orice operatiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care sta la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.”

- pct.A alin. (5) din OMFP nr.1850/2004 privind registrele și formularele financiar-contabile unde se mentioneaza inregistrarea in contabilitate a documentelor justificative se face cronologic:

“Înregistrările în contabilitate se fac cronologic, prin respectarea succesiunii documentelor după data de întocmire sau de intrare a acestora în unitate și sistematic, în conturi sintetice și analitice, în conformitate cu regulile stabilite pentru fiecare forma de înregistrare în contabilitate “

- art.. 2alin.(1) din Legea 414/2002 privind impozitul pe profit unde este mentionata cota de impozitare :

“ (1) Cota de impozit pe profit este de 25%, cu exceptiile prevăzute de prezenta lege.”

- art 7 din LEGEA nr. 414/ 2002 rivind impozitul pe profit unde se mentioneaza :

“ (1) Profitul impozabil se calculează ca diferența între veniturile realizate din orice sursa și cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și se adauga cheltuielile nedeductibile.”

- art.19 lin legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza :

“ (1) Profitul impozabil se calculează ca diferența între veniturile realizate din orice sursa și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri , dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și se adauga cheltuielile nedeductibile.La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul si alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor potrivit normelor de aplicare ”

- pct .5 alin.(3) din OMF425/1998 pentru aprobarea Normelor metodologice de întocmire și utilizare a formularelor tipizate, comune pe economie, care nu au regim special, privind activitatea financiară și contabila, precum și a modelelor acestora unde se mentioneaza:

“ În cazul documentelor justificative la care nu se admit corecturi, cum sunt cele pe baza cărora se primește, se eliberează sau se justifica numerarul sau al altor documente pentru care prezentele norme de utilizare prevăd asemenea restrictii, documentul greșit se anulează și rămâne în carnetul respectiv (nu se detaseaza),....”

- pct. 214 , alin.(1) si 215(1) din OMFP 1.752 / 2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene unde este mentionat momentul inregistrarii veniturilor :

“ 214. - (1) În contabilitate, veniturile din vânzări de bunuri se înregistrează în momentul predării bunurilor către cumpărători, al livrării lor pe baza facturii sau în alte condiții prevăzute în contract care atestă transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor respective, către clienți.

215. - (1) Veniturile din prestări de servicii se înregistrează în contabilitate pe măsura efectuării acestora.”

- art.9 alin.(7) lit.b) si f) din Legea 414/2002 unde se mentioneaza ca sunt nedeductibile fiscal bunurile degradate de natura stocurilor degradate :

“(7) Potrivit prezentei legi, cheltuielile nedeductibile sunt:

b) amenzile, confiscările, majorările de întârziere și penalitățile de întârziere datorate către autoritățile romane, potrivit prevederilor legale, altele decât cele prevăzute în contractele comerciale.....

f) cheltuielile privind bunurile de natura stocurilor sau a activelor corporale constatate lipsa din gestiune ori degradate, neimputabile, pentru care nu au fost încheiate contracte de asigurare, precum și taxa pe valoarea adăugată aferentă acestor cheltuieli;”

- **art.17 alin(1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal unde se mentioneaza**

“ Cota de impozit pe profit care se aplică asupra profitului impozabil este de 16%, cu excepțiile prevăzute la art. 38.”

- art. 21 alin 4 lit.b) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal unde se mentioneaza ca sunt nedeductibile fiscal :

“ b) dobânzile/majorările de întârziere, amenzile, confiscările și penalitățile de întârziere datorate către autoritățile române, potrivit prevederilor legale. Amenzile, dobânzile, penalitățile sau majorările datorate către autorități străine ori în cadrul contractelor economice încheiate cu persoane nerezidente și/sau autorități străine sunt cheltuieli nedeductibile, cu excepția majorărilor al căror regim este reglementat prin convențiile de evitare a dublei impuneri.”

- art.155(3) din Legea 571/2003 unde se mentioneaza ca in cazul livrării de bunuri si servicii in baza de aviz de insotire a marfii , factura trebuie in termen de cel mult 5 zile lucratoare de la data livrării :

“ (3) pentru bunurile livrate cu aviz de insotire , factura fiscala trebuie emisa in termen de cel mult 5 zile lucratoare de la data livrării , fara a depasi finele lunii in care a avut loc livrarea “

Ca urmare a celor mai sus mentionate in mod justificat organul de inspectie fiscala stabileste impozit pe profit stabilit suplimentar in suma de xx lei impozit pe profit stabilit suplimentar.

Pentru nevirarea la termenul legal a impozitului pe profit stabilit suplimentar , petenta datoreaza accesorii in raport cu debitul stabilit ,potrivit principiului “ *accessorium sequitur principale* “ in conformitate cu prevederile art.119(1) si 120(1) si (7)

din OG 92/2003 , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare si calculate in suma totala de 30.843 lei , in cotele prevazute de HG.67/2004 , HG 784/2005 SI ART 120(7) din OG nr.92/2003 (R) .

Sustinerea petentei potrivit careia societatea :

- a detinut in folosinta in baza unui contract de comodat din 01.02.2002 pe un teren de 200 mp in localitatea xx, str. Principala , nr. 208-210 , pe durata nedeterminata incheiat intre : xx in calitate de comodant si societatea xx Srl in calitate de comodatari , teren pe care au fost depozitate materialele aflate in stoc , iar prin incheierea nr.xx/xx.2007 a ORC , societatea isi deschide un punct de lucru in localitatea xx, str. Principala , nr. 208-210 ;

- societatea a detinut suficiente spatii unde au au fost depozitate marfurile iar manipularea s-a realizat de catre angajatii societatii sau chiar de catre administratorul si asociatii societatii ;

- manipularea acestor materiale nu necesita si nu presupune in mod obligatoriu existenta unor mijloace specializate de manipulare si a unui personal specializat , aceasta putandu-se realiza cu ocazia receptiei si predarii , cu mijloace auto ale furnizorilor si /sau a beneficiarilor dotate in acest ;

nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat:

-existenta contractului de comodat din 01.02.2002 pentru terenul din localitatea xx, str. Principala , nr. 208-210 , nu presupune ca societatea detinea legal spatii de depozitare atata timp cat nu avea punct de lucru la adresa respectiva ;

-punctul de lucru in localitatea Slimnic , str. Principala , nr. 208-210 , a fost infiintat numai dupa data de xx.xx.2007 in baza Deciziei xx.xx.2007 prin care s-a hotarat schimbarea domeniului principal de activitate , completarea obiectului de activitate si infiintarea unui sediu secundar ;

-in balanta de verificare intocmita de societate la sfarsitul fiecarui trimestru , contul 371 prezinta sold , desi nu se justifica , intrucat toate marfurile achizitionate de catre societate in perioada 2003-2007 au fost livrate direct catre beneficiarii in momentul achizitiei , fara a fi depozitate in societate , fapt confirmat si de d-na xx in calitate de imputernicit al societatii , prin nota explicativa data in data de xx.xx.2008 .

2. Referitor la solicitarea petentei de a suspenda executarea deciziei contestate pana la solutionarea pe cale administrativa a contestatiei .

Potrivit modificarilor aduse art.185 din OG nr.92/2003 (R) prin pct.8 , art.I din Legea 158/2006 si pct.38 art.I din OG. nr. 35/2006 , organul de solutionare a contestatiei din cadrul Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu, nu mai are competenta materiala de a suspenda executarea actelor administrativ fiscale , pana la solutionarea contestatiei.

Deasemeni art. 215 alin. (1) si (2) din OG. nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare , referitor la suspendarea executarii actului administrativ fiscal prevede :

“ (1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cauțiune de până la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cauțiune de până la 2.000 lei.”

Ca urmare a celor prezentate cererea petentei de suspendare a executării actului administrativ fiscal pana la solutionarea contestatiei va fi respinsa.

Pentru considerentele aratate in baza art.211(5) din OG.nr. 92/2003 (R).

DE C I D E :

1. Respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma totala de xx lei , reprezentand :

- xx lei tva stabilita suplimentar ;
- xx lei majorari de intarziere aferente tva stabilita suplimentar;
- xx lei impozit pe profit stabilit suplimentar;
- xx lei accesorii aferente impozitului stabilit suplimentar;

2. Respinge cererea privind suspendarea executării Deciziei de impunere nr. xx/xx.xx.2008 ce a facut obiectul contestatiei pentru motivele aratate la pct.2 al capitolului III din prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit legii in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Sibiu.

DIRECTOR EXECUTIV ,

VIZAT,
SERV. JURIDIC ,
cons. jur. x