

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR

Decizia nr. 141 din 10.08.2009 privind
solutionarea contestatiei formulata de **SC X SRL**
cu domiciliul fiscal in B M, inregistrata la Directia Generala
a Finantelor Publice sub nr./23.06.2009 si reinregistrata sub
nr...../29.06.2009

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre
Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa nr...../29.06.2009
asupra contestatiei depuse de SC X SRL, inregistrata la Directia
Generala a Finantelor Publice sub nr...../29.06.2009.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere nr.
...../27.05.2009 emisa de organele fiscale din cadrul Activitatii de
Inspectie Fiscala, in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in
data de 26.05.2009 si are ca obiect suma totala de lei
reprezentand :

..... lei - taxa pe valoarea adaugata;
..... lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea
adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207
alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de
procedura fiscala , republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de
art.205 alin. (1) si art.209 alin. (1) lit.a) din Ordonanta Guvernului
nr. 92/2003 , republicata, Directia Generala a Finantelor Publice
este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata SC X SRL solicita anulara
deciziei de impunere nr...../27.05.2009 in ce priveste taxa pe
valoarea adaugata de plata suplimentara si majorarile de intarziere
aferente, precizand ca in termenul cel mai scurt va prezenta

documente justificative care sa ateste ca societatea nu are de plata taxa pe valoarea adaugata.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 26.05.2009 organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectie fiscala generala si a vizat perioada 01.12.2007 - 31.03.2009.

SC X SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J...../2004 si are ca obiect principal de activitate : transporturi terestre de calatori, ocazionale, cod C.A.E.N 6023.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

In luna decembrie 2007 societatea a scos din evidenta contabila marfuri in suma de lei, prin inregistrarea contabila 607=213 fara a inregistra venituri din vanzarea marfii, influentand in minus taxa pe valoarea adaugata colectata cu suma de lei.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca sunt indeplinite conditiile prevazute de art. 128 alin.(4) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata, unde se precizeaza ca este asimilata livrarilor de bunuri efectuate cu plata si preluarea de catre o persoana impozabila a bunurilor mobile achizitionate, motiv pentru care au determinat taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentara aferenta lunii decembrie 2007 in suma de lei.

Pentru perioada 26.01.2008 - 26.05.2009, conform art.119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de lei.

In baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 26.05.2009, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au emis decizia de impunere nr./27.05.2009, prin care au stabilit in sarcina SC X SRL obligatii fiscale suplimentare reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de lei si majorari de intarziere aferente in suma de lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative invocate de

contestatoare si de catre organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice se poate pronunta daca SC X SRL datoreaza suma totala de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente , stabilita de organele de inspectie fiscala, in conditiile in care din raportul de inspectie fiscala , ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr...../27.05.2009, nu rezulta cu claritate situatia de fapt care a condus la stabilirea obligatiilor fiscale suplimentare.

In fapt, prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 26.05.2009 organele de inspectie fiscala au constatat ca in luna decembrie 2007 SC X SRL a scos din evidenta contabila marfuri in valoare de lei prin inregistrarea contabila 607 = 213 fara a inregistra venituri din vanzarea marfurilor, diminuand taxa pe valoarea adaugata colectata cu suma de lei.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca operatiunea de scoatere din gestiune efectuata de SC X SRL reprezinta de fapt preluarea de catre aceasta a bunurilor pentru a le utiliza in scopuri ce nu au legatura cu activitatea economica desfasurata conform art. 128 alin.(4) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata si au emis decizia de impunere nr...../27.05.2009 prin care au stabilit in sarcina SC X SRL taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei si majorari de intarziere aferente in suma de lei.

Impotriva deciziei de impunere nr./27.05.2009 emisa de organele de inspectie fiscala SC X SRL depune contestatie solicitand anulara acesteia in ce priveste taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara si majorarile de intarziere aferente in baza documentelor justificative care atesta ca societatea nu are de plata taxa pe valoarea adaugata.

Prin completarea la contestatie, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr...../30.06.2009, SC X SRL precizeaza urmatoarele:

Societatea a achizitionat cu factura fiscala nr...../13.04.2007, un microbuz marca F T in valoare de lei plus taxa

pe valoarea adaugata in suma de lei de la SC X SRL iar cu factura fiscala nr...../02.05.2007 l-a vandut catre SC S SRL V M la valoarea de lei din care taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si anexeaza factura fiscala nr. /13.04.2007, factura fiscala nr. / 02.05. 2007, jurnalul de vanzari si balanta de verificare pentru luna mai 2007.

Suma de lei inregistrata pe contul de cheltuieli cu marfurile reprezinta in fapt cheltuiala cu scoaterea din gestiune a microbuzului FT si nu o cheltuiala facuta in favoarea asociatilor.

Veniturile obtinute ca urmare a vanzarii microbuzului au fost inregistrate in evidenta contabila a societatii in contul 7583"Venituri din vanzarea activelor", fara insa a se inregistra in luna respectiva cheltuiala cu scoaterea din gestiune a mijlocului fix.

Conform balantei de verificare incheiata la 31.12.2007 societatea nu a achizitionat bunuri de natura marfurilor, inregistrarea cheltuielii pe contul 607 "Cheltuieli cu marfurile" fiind doar o eroare contabila care nu a condus la influentarea rezultatului financiar sau a taxei pe valoarea adaugata, prin urmare organele de inspectie fiscala au stabilit eronat taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de lei si majorari de intarziere in suma de lei , reconsiderand o tranzactie doar in baza balantei de verificare, fara insa a lua in considerare documentele contabile care au stat la baza inregistrarilor in evidenta contabila a societatii.

Avand in vedere documentele depuse de SC X SRL in sustinerea contestatiei, Biroul Solutionarea Contestatiilor a solicitat, prin adresa nr...../14.07.2009, Activitatii de Inspectie Fiscala sa se pronunte asupra acestora, in conformitate cu prevederile art.213 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Prin adresa nr...../23.07.2009 inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr...../24.07.2009 Activitatea de Inspectie Fiscala precizeaza:

Conform decontului de taxa pe valoarea adaugata depus pentru luna septembrie 2007 si inregistrat la Administratia Finantelor Publice sub nr. /25.10.2007, SC X SRL inregistreaza alte achizitii de bunuri in suma de lei plus taxa pe

valoarea adaugata in suma de lei decat cele mentionate in contestatie.

Sustinerea contestatoarei privind reflectarea in mod eronat a descarcarii de gestiune pentru mijloacele fixe vandute prin utilizarea contului 607 sunt nefondate, deoarece suma de lei inscrisa in decontul de taxa pe valoarea adaugata si in balanta de verificare , reprezinta achizitii de bunuri si servicii pentru care societatea a dedus taxa pe valoarea adaugata.

Contestatoarea nu a prezentat organelor de inspectie fiscala documentele justificative privind achizitiile efectuate si taxa pe valoarea adaugata dedusa in luna septembrie 2007, iar inregistrarile facute in contul 607 nu au legatura cu obiectul de activitate al societatii, nefiind inregistrate venituri din vanzarea marfurilor si necolectand taxa pe valoarea adaugata pentru aceste venituri .

Intre balanta de verificare aferenta lunii mai 2007, anexata de SC X SRL la completarile depuse si balanta de verificare la data de 31.12.2007, prezentata organelor de inspectie fiscala, in baza careia a fost intocmit bilantul contabil pentru anul 2007, sunt evidente discrepante intre soldul contului 213 la data de 31.02.2007 si cel de la data de 31.12.2007, in conditiile in care nu au fost inregistrate operatiuni prin debitul acestui cont, precum si cu privire la sumele inregistrate in aceasi perioada in creditul lui contului 213 si in debitul contului 281.

Prin raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 26.05.2009 organele de inspectie fiscala au constatat ca SC X SRL a scos din evidenta contabila, in luna decembrie 2007, marfuri in suma de lei prin inregistrarea contabila 607=213, fara sa inregistreze venituri din vanzarea marfurilor, motiv pentru care au calculat taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei si majorari de intraziere aferente in suma de lei.

SC X SRL formuleaza contestatia inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr./23.06.2009, solicitand anularea deciziei de impunere nr./27.05.2009, cu privire la taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar si majorarile de intarziere aferente.

In data 30.06.2009 SC X SRL depune completarea la contestatie inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice

sub nr....., in care precizeaza ca taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei a fost colectata ca urmare a vanzarii catre SC S SRL V M a microbuzului FT, efectuata in luna mai 2007, conform facturii fiscale nr./02.05.2007.

De asemenea, contestatoarea precizeaza ca potrivit balantei de verificare incheiata la data de 31.12.2007 societatea nu a achizitionat bunuri de natura marfurilor , inregistrarea in contul de cheltuieli privind marfurile a sumei de lei fiind o eroare contabila ce nu a condus la influentarea rezultatului financiar sau a taxei pe valoarea adaugata.

Prin adresa nr./23.07.2009 inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr./24.07.2009, Activitatea de Inspectie Fiscala precizeaza ca sunt nefondate sustinerile contestatoarei privind reflectarea in mod eronat a descarcarii de gestiune pentru mijloacele fixe vandute prin utilizarea contului 607 , deoarece suma de lei inscrisa in balanta de verificare si in decontul de taxa pe valoarea adaugata reprezinta achizitii de bunuri si servicii pentru care s-a dedus taxa pe valoarea adaugata.

In drept art.105 alin.(1)“Reguli privind inspectia fiscala” , din din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

“Inspectia fiscala va avea in vedere examinarea tuturor starilor de fapt si raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere.”

Potrivit art. 109 alin. (1) si (2) din acelasi act normativ, care precizeaza:

“(1)Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris, in care se vor prezenta constatarile inspectiei , din punct de vedere faptic si legal.

(2) La finalizarea inspectiei fiscale , raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere, care va cuprinde si diferentele in plus sau in minus , dupa caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul inceperii inspectiei fiscale . “

Conform pct.102.1 din Hotararea Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“La examinarea starii de fapt fiscale pentru stabilirea bazei de impunere organul fiscal competent va avea in vedere

toate documentele justificative si evidentele financiar - contabile si fiscale care constituie mijloace de proba si sunt relevante pentru stabilirea drepturilor si obligatiilor fiscale."

Tinand seama de prevederile legale citate, cele precizate in continutul deciziei si documentele existente la dosarul cauzei, se retine ca prin raportul de inspectie fiscala, organele de inspectie fiscala au retinut in mod eronat ca societatea a scos din evidenta contabila marfuri in suma de lei, intrucat potrivit balantei de verificare la 31.12.2007 anexata la dosarul cauzei, in luna decembrie 2007 societatea nu inregistreaza cheltuieli privind marfurile.

Din analiza raportului de inspectie fiscala nu rezulta o situatie de fapt clara a bunurilor scoase de catre societate din evidenta contabila, pentru a se putea stabili daca aceasta operatiune poate fi asimilata unei livrari de bunuri.

In ceea ce priveste temeiul de drept invocat de catre organele de inspectie fiscala in decizia de impunere nr...../27.05.2009 , respectiv art.128 alin.(4) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, emisa in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 26.05.2009, se retine ca acest articol se refera la preluarea de catre persoana impozabila a unor bunuri pentru a fi utilizate in scopuri ce nu au legatura cu activitatea economica iar in raportul de inspectie fiscala organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a scos din evidenta contabila bunuri pentru care nu au fost inregistrate venituri.

Fata de cele precizate in continutul deciziei si avand in vedere art.216 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, care precizeaza:

" Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare," precum si pct.102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala aprobate prin Hotararea Guvernului nr.1050/2004, care prevede:

"In cazul in care, ca urmare a desfiintarii actului administrativ fiscal conform art.186 alin. (3) din Codul de

procedura fiscala este necesara reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul contestat", (art. 185 alin. (3) a devenit art. 216 alin. (3), in urma republicarii Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala), cap.III.4 "Taxa pe valoarea adaugata" din raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 26.05.2009 urmeaza sa fie desfiintat pentru suma de lei reprezentand : lei taxa pe valoarea adaugata si lei majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, iar decizia de impunere nr...../27.05.2009 urmeaza sa fie anulata pentru aceasi suma.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 210 si art. 216 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Desfiintarea cap.III.4"Taxa pe valoarea adaugata" din raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 26.05.2009 si anulara deciziei de impunere nr./27.05.2009, urmand sa se incheie alte acte administrative fiscale care vor avea in vedere strict considerentele prezentei decizii.

DIRECTOR COORDONATOR