



**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICEDAMBOVITA
Targoviste, Calea Domneasca nr. 166
Fax: 0245.615916; Telefon: 0245.616779; 631514
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

DECIZIE NR. 31/2008

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita - Serviciul Inspectie Fiscala .. asupra contestatiei inregistrata la D.G.F.P. ... sub nr. .../... formulata de **societatea comerciala "...” S.R.L.** cu sediul social in ..., str. ..., bl. ..., ap. ..., judetul ..., avand codul unic ... si inregistrata la Oficiul Registrului Comertului ... sub numarul, reprezentata legal prin d-nul ... in calitate de administrator.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... din data de ..., a Raportului de Inspectie Fiscala nr. .../..., si a Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. .../... emise de catre Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul Inspectie Fiscala

Suma totala contestata este de ... **lei** care reprezinta:

- ... lei - taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar;
- ... lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar;
- ... lei - impozit pe profit stabilit suplimentar;
- ... lei - majorari de intarziere aferente impozit pe profit stabilit suplimentar.

Referitor la capatul de cerere privind Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. .../... emise de catre Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul Inspectie Fiscala ..., prin adresa nr. .../... Biroul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P. ... si-a declinat competenta de solutionare in favoarea organului emitent.

Contestatia a fost formulata in termenul legal, este semnata de reprezentantul legal si poarta stampila societatii comerciale.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si 209 alin. (1) pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare Directia Generala a Finantelor Publice ... este competenta sa soluzioneze contestatia formulata de **societatea comerciala "... S.R.L.** din

I. Societatea petenta formuleaza contestatie din urmatoarele motive:

- lipsa in gestiune constatata de organele de control nu are nici o justificare legala si logica. Valorificarea rezultatelor inventarierii nu s-a facut prin respectarea prevederilor legale referitoare la inventarierea patrimoniului. Nu au fost aplicate prevederile art. 128 alin. 4 lit. d corelate cu alin. 8 lit. c din Legea nr. 571/2003.

- nu au fost aplicate prevederile pct. 47 din OMF nr. 1753/22.11.2004 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de activ si pasiv, prin care se prevede existenta si continutul procesului verbal privind rezultatele inventarierii.

- nu s-a permis aplicarea prevederilor H.G. nr. 831/27.05.2004 pentru aprobarea Normelor privind limitele admisibile de perisabilitate la marfuri in procesul de comercializare, in sensul acceptarii de scazaminte care se produc in timpul transportului, manipularii, depozitarii si desfacerii marfurilor, toate acestea fiind determinate de procese naturale.

- organele de control nu au luat in calcul scazamintele care se produc in principal in timpul procesului de desfacere.

- organele de control mentioneaza ca in luna ianuarie ... s-a declarat TVA de plata mai putin cu suma de ... lei, fara a da nici o explicatie.

Fata de cele prezentate petenta solicita anulara constatarilor controlului privind TVA stabilita suplimentar, a impozitului pe profit si a accesoriilor referitoare la aceste impozite.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... din data de ... emisa in baza Raportului de Inspectie Fiscala nr. ... din data de ... de catre Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita - Serviciul Inspectie Fiscala ..., s-a stabilit suma totala contestata de ... lei care reprezinta taxa pe valoarea adaugata suplimentara si impozit pe profit suplimentar cu majorarile aferente.

In punctul de vedere privind solutionarea contestatiei organul de inspectie fiscala isi mentine punctul de vedere invocat in Raportul de inspectie fiscala si in Decizia de impunere nr. .../... si propune respingerea contestatiei depusa de societate pentru intreaga suma contestata respectiv ... lei.

Totodata, se mentioneaza ca inspectia fiscala s-a efectuat ca urmare a solicitarii Garzii Financiare ... prin adresa nr. .../.../... inregistrata la D.G.F.P. ... sub nr. .../....

In urma inspectiei fiscale organele de control au inaintat adresa inregistrata sub nr. .../..., catre Parchetul de pe langa Tribunalul ... pentru continuarea cercetarilor de specialitate in ceea ce priveste valabilitatea si inregistrarea in evidenta contabila a facturilor din centralizatorul organelor de politie.

III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:

1. Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost investita sa analizeze daca pentru capatul de cerere referitor la Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... din data de ..., suma totala contestata de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara si impozit pe profit suplimentar cu majorarile aferente, este corect stabilita urmare a efectuarii inventarierii gestiunii petentei.

In fapt, din analiza documentelor intocmite de organul de inspectie fiscala rezulta ca in perioada verificata societatea petenta a calculat si evidenciat TVA colectata pentru operatiuni taxabile din livrari de bunuri la intern potrivit prevederilor art. 128 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal. Pentru perioada verificata organele de inspectie fiscala au constatat o lipsa in gestiune in urma efectuarii inventarierii, in valoare de ... lei cu TVA aferent in suma de

Referitor la afirmatia ca nu s-au respectat prevederile pct. 47 din OMF nr. 1753/2004, se retine ca organele de inspectie fiscala nu aveau obligatia sa intocmeasca procesul verbal privind rezultatele inventarierii, aceasta obligatie revenindu-i comisiei de inventariere din cadrul societatii chiar daca inventarierea a fost efectuata la cererea organului de control, in conformitate cu prevederile pct. 3 lit. a) din acelasi act normativ.

Organul de inspectie fiscala precizeaza in referatul privind solutionarea contestatiei referitor la declararea taxei pe valoarea adaugata, ca diferenta de TVA in suma de ... lei calculata de organele

de inspectie fiscala se datoreaza faptului ca in luna ianuarie ... societatea petenta a declarat TVA colectata cu mult mai putin decat a inregistrat in jurnalul de TVA, jurnalul de note contabile si balanta de verificare.

In ceea ce priveste aplicarea prevederilor art. 6 din H.G. nr. 831/2004 se retine ca organul de inspectie fiscala nu putea stabili pe o perioada supusa verificarii de 5 ani care au fost perisabilitatile societatii, intrucat aceasta nu a inregistrat in evidenta contabila documente care sa dovedeasca existenta acestora. Totodata se precizeaza in referatul privind solutionarea contestatiei ca din evidenta contabila pusa la dispozitie spre verificare nu rezulta ca s-au evidentiat perisabilitati in limitele stabilite de prevederile legale, sau alte acte doveditoare ale existentei acestora.

Fata de cele mentionate mai sus organul de inspectie fiscala a calculat in conformitate cu art. 116 alin. 5 si art. 119 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicata, pentru TVA stabilita suplimentar in suma de ... lei, majorari de intarziere in suma de ... lei.

Din analiza documentelor intocmite de organul de inspectie fiscala rezulta ca in perioada ... - ... societatea petenta a inregistrat un profit impozabil mai mic decat cel stabilit de organul de inspectie fiscala, iar pentru diferenta s-a calculat un impozit pe profit suplimentar in valoare de ... lei precum si majorari aferente in valoare de ... lei.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile articolului:

- pct. 3 din Ordin nr. 1753/ 2004 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de activ si de pasiv prevede:

"[...]3. În temeiul prevederilor Legii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unitatile au obligatia sa efectueze inventarierea generala a elementelor de activ si de pasiv detinute la începutul activitatii, cel puțin o data pe an pe parcursul functionarii lor, în cazul fuziunii sau încetării activitatii, precum si în urmatoarele situatii:

a) la cererea organelor de control, cu prilejul efectuării controlului, sau a altor organe prevazute de lege;[...]"

- pct. 47 din Ordin nr. 1753/ 2004 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de activ si de pasiv prevede:

"[...]47. Rezultatele inventarierii se înscriu de catre comisia de inventariere într-un proces-verbal.

Procesul-verbal privind rezultatele inventarierii trebuie sa contina, în principal, urmatoarele elemente: data întocmirii; numele si prenumele membrilor comisiei de inventariere; numarul si data deciziei de numire a

comisiei de inventariere; gestiunea inventariata; data începerii si terminarii operatiunii de inventariere; rezultatele inventarierii; concluziile si propunerile comisiei cu privire la cauzele plusurilor si ale lipsurilor constatate si la persoanele vinovate, precum si propuneri de masuri în legatura cu acestea; volumul stocurilor depreciate, fara miscare, cu miscare lenta, greu vandabile, fara desfacere asigurata si propuneri de masuri în vederea reintegrării lor în circuitul economic; propuneri de scoatere din uz a obiectelor de inventar si declasare sau casare a unor stocuri; constatari privind pastrarea, depozitarea, conservarea, asigurarea integritatii bunurilor din gestiune, precum si alte aspecte legate de activitatea gestiunii inventariate.[...]"

- art. 128 alin. 4 lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicata prevede:

"[...] (4) 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).

- art. 156 alin. 1 si alin. 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicata prevede:

"Evidenta operatiunilor

[...] (2) Persoanele obligate la plata taxei pentru orice operatiune sau care se identifica drept persoane înregistrate în scopuri de TVA, conform prezentului titlu, în scopul desfasurării oricarei operatiuni, trebuie sa tina evidente pentru orice operatiune reglementata de prezentul titlu.[...]"

- art. 19 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicata prevede:

"Reguli generale

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

(2) Metodele contabile, stabilite prin reglementari legale în vigoare, privind iesirea din gestiune a stocurilor sunt recunoscute la calculul profitului impozabil, cu exceptia cazului prevazut la alin. (3). Metodele contabile de evaluare a stocurilor nu se modifica în cursul anului fiscal.[...]"

- art. 119 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare prevede:

Dispozitii generale privind majorari de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere.[...]"

2. In ceea ce priveste capatul de cerere referitor la Raportul de inspectie fiscala nr. ... din data de ..., Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost investita sa se pronunte daca poate fi analizata pe fond cauza in situatia in care acesta nu constituie titlu de creanta, respectiv act administrativ fiscal susceptibil a fi contestat.

In fapt, S.C. ... S.R.L. prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. ... contesta si Raportul de inspectie fiscala nr. ... din data de

Se retine faptul ca in conformitate cu prevederile art. 109 din O.G. nr. 92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare rezultatele inspectiei fiscale consemnate in raportul de inspectie fiscala nr. ... din data de ..., au stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. .../..., ce produce efecte juridice de drept fiscal.

Astfel, titlul de creanta fiscala si actul administrativ fiscal susceptibil a fi contestat este **numai decizia de impunere deoarece numai aceasta creaza o situatie juridica noua prin stabilirea obligatiilor fiscale in sarcina societatii contestatoare**. De altfel, in art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede cu claritate faptul ca obiectul contestatiei il pot constitui numai sumele si masurile stabilite intr-un titlu de creanta sau intr-un act administrativ fiscal.

Raportul de inspectie fiscala nu creaza prin el insusi o situatie juridica noua, el fiind supus avizarii sefului de serviciu si aprobarii conducatorului organului de inspectie fiscala si stand la baza emiterii deciziei de impunere. Sumele inscrise in raport reprezinta doar constatari ale organului de inspectie, care nu se pot concretiza in obligatii de plata opozabile contribuabilului si susceptibile a fi supuse executarii silite in caz de neplata in conditiile in care legiuitorul a prevazut in mod expres faptul ca numai decizia de impunere poate constitui titlu de creanta in materie fiscala.

Avand in vedere cele de mai sus, pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza a fi respinsa ca inadmisibila.

In drept, art. 85 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

"(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);*
- b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri."*

Art. 109 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si pct. 106.1, 106.2, 106.3 si 107.1 din H.G. nr. 1050/2004 stipuleaza urmatoarele:

art. 109 - *“Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale*

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

(2) La finalizarea inspectiei fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferente în plus sau în minus, dupa caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul începerii inspectiei fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.

(3) Deciziile prevazute la alin. (2) se comunica în termen de 7 zile de la data finalizarii raportului de inspectie fiscala.”

106.1 - Rezultatul inspectiei fiscale generale sau partiale va fi consemnat într-un raport de inspectie fiscala.

106.2 - La raportul privind rezultatele inspectiei fiscale se vor anexa, ori de câte ori este cazul, actele privind constatările preliminare, cum sunt procesele-verbale încheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinate si/sau încrucisate si orice alte acte.

106.3 - Raportul de inspectie fiscala se semneaza de catre organele de inspectie fiscala, se verifica si se avizeaza de seful de serviciu. Dupa aprobarea raportului de catre conducatorul organului de inspectie fiscala, se va emite decizia de impunere de catre organul fiscal competent teritorial.

107.1 - Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;[...]”

Art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

“(2) Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si masurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul pct. 3 si pct. 47 din Ordin nr. 1753/ 2004 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de activ si de pasiv, art. 19 alin. 1, art. 128 alin. 4 lit. d) si art. 156 alin. 1 si alin. 2 din

Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicata, art. 119 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 85 alin. 1, art. 109, art. 120 alin. 2, art. 208 si art. 216 alin. 1 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 106.1, 106.2, 106.3 si 107.1 din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, pct. 4 din Ordin nr. 519 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art 211, art. 216 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se:

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata legal a contestatiei formulata de societatea comerciala "...” **S.R.L.** cu sediul social in ..., judetul ..., pentru capatul de cerere privind Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .../... pentru suma totala contestata de ... **lei** care reprezinta:

- ... lei - taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar;
- ... lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar;
- ... lei - impozit pe profit stabilit suplimentar;
- ... lei - majorari de intarziere aferente impozit pe profit stabilit suplimentar.

2. Respingerea ca inadmisibila a contestatiei formulata de **S.C. ... S.R.L.** din ... pentru capatul de cerere privind Raportul de inspectie fiscala nr. ... din data de ... emis de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita-Serviciul Inspectie Fiscala

3. Referitor la capatul de cerere privind Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. .../... emise de catre Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul Inspectie Fiscala ..., prin adresa nr. .../..., Biroul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P. ... si-a declinat competenta de solutionare in favoarea organului emitent.

4. In conformitate cu prevederile art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin.

(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului

Director Executiv

**AVIZAT,
Birou Juridic,**