

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENCIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA NR. 29/2007

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de A.F.P. Contribuabili Mijlocii - Activitatea de Inspectie Fiscala asupra contestatiei nr. ... din data de ..., inregistrata la D.G.F.P. ... sub numarul ... din data de ... formulata de societatea comerciala ... S.R.L., din ..., str. ..., nr. ..., ..., judetul ..., avand codul fiscal ..., inmatriculata la O.R.C. ... sub numarul ..., reprezentata prin Director General ...

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. ... din data de ... si a Raportului de inspectie fiscala din data de ..., pentru suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara, formata din :

- ... lei - taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare;
- ... lei - taxa pe valoarea adaugata suplimentara;

si pentru suma de ... lei reprezentand majorari aferente taxei pe valoarea adaugata suplimentara;

Contestatia a fost formulata in termenul legal, este semnata de reprezentantul legal al contestatoarei.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175, 176, si 179 alin. (1) pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicat cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice ... este competenta sa solutioneze contestatia formulata de societatea comerciala "... " S.R.L. din

I. Petenta contesta Decizia de impunere nr. ... din data de ... si Raportul de inspectie fiscala din data de ..., prin care au fost stabilite debite fiscale in sarcina societatii comerciale ... S.R.L.

Societatea comerciala ... S.R.L. a bifat obtiunea de rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata din decontul de taxa pe valoarea adaugata pentru luna ..., inregistrata la A.F.P. Contribuabili Mijlocii, sub numarul ... din data de Petentul sustine ca organul de inspectie fiscala a majorat in mod gresit baza impozabila cu

suma de ... lei, stabilind gresit taxa pe valoarea adaugata suplimentar de plata in suma de ... lei si obligatii fiscale accesorii de plata in suma de ... lei, pornind de la soldul contului 371.5 - Marfuri Magazin Textil (pentru care societatea comerciala nu a putut prezenta raportul de gestiune si lista de inventar la data de ...), fara a tine cont de explicatia contribuabilului (soldul contului 371.5 - este eronat datorita faptului ca, a fost omisa a se intocmi nota contabila de descarcare a gestiunii contului 371.5 din luna...) fara a lua in calcul corectiile efectuate in evidenta societatii chiar in timpul controlului si fundamentandu-si gresit motivatia pe lipsuri in gestiune, prevazute de art. 128 alin. 4, lit.d. Legea nr.571/2003 privind codul fiscal.

La data de ..., contul 371.5 - Marfuri Magazin Textil, reflecta diferenta de pret in plus (inclusiv taxa pe valoarea adaugata) ramasa (gresit) in soldul contului in urma valorificarii produselor catre salariatii societatii si/sau terte persoane fizice, la preturi mai mici decat cele de intrare, reduceri de pret aprobate prin decizie de catre conducerea societatii. Marfurile respective reprezinta modul in care societatea a inteles sa valorifice resturile materiale rezultate in urma onorarii comenzilor executate in lohn, materiale obtinute astfel gratis, ca urmare a valorificarii superioare a materialului, pus la dispozitie de partenerii externi. In urma operarii corectiilor care se impuneau, soldurile conturilor 371.5 - Marfuri Magazin Textil, 378.5 - Adaos Marfuri Magazin Textil si 4428.5 - Taxa pe Valoarea Adaugata Neexigibil, devin zero.

Petentul solicita in virtutea argumentelor prezentate anulara Raportului de inspectie fiscala si a Deciziei de impunere cu consecinta exonerarii de la plata a obligatiilor fiscale contestate.

II. Raportul de Inspectie Fiscala incheiat la data de ..., care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. ... din data de ... prin care au fost stabilite debite suplimentare si accesorii datorate bugetului general consolidat.

Organul de inspectie fiscala a constatat ca taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ... lei, cu ... lei mai mult decat taxa pe valoarea adaugata colectata determinata si evidentiata de societate (taxa pe valoarea adaugata aferenta lipsei de inventar). Aceasta diferenta se datoreaza faptului ca societatea comerciala nu a putut prezenta raportul de gestiune si lista de inventar pentru contul 371.5 - Marfuri Magazin Textil, in suma de ... lei, evidentiata in balanta de verificare incheiata la data de ..., cu taxa pe valoarea adaugata neexigibila in suma de ... lei. Pentru celelalte conturi de stocuri (345.0 - 345.3 produse finite; 371.0 - marfuri tesatura si 371.10 - marfuri achizitionate.....), evidentiata in balanta de verificare la data de ..., au fost prezentate liste de inventar. Stocul de marfuri inregistrat in contul 371.5 -Marfuri Magazin Textil, nu exista la data de ... (lipsa inventar),

deci societatea nu si-a inregistrat in evidenta contabila vanzarea acestor marfuri in valoare totala de ... lei, respectiv venituri din vanzari de marfuri in suma de... lei si taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ... lei. Astfel societatea comerciala a diminuat baza impozabila privind taxa pe valoarea adaugata cu suma de ... lei, organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ... lei. Avand in vedere ca societatea comerciala a beneficiat de rambursare de taxa pe valoarea adaugata cu control ulterior pentru luna ... in suma de ... lei, taxa pe valoarea adaugata colectata stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala reprezinta implicit taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei, pentru care au fost stabilite majorari de intarziere in suma de ... lei.

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:

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost investita sa analizeze daca suma contestata de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara, formata din : - ... lei - taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare; -... lei - taxa pe valoarea adaugata suplimentara; cat si suma de ... lei reprezentand majorari aferente taxei pe valoarea adaugata suplimentara, sant datorate bugetului general consolidat.

In fapt, inspectia fiscala s-a desfasurat la societatea comerciala ... S.R.L., din ..., care a bifat obtinerea de rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata din decontul de taxa pe valoarea adaugata pentru luna ..., inregistrata la A.F.P. Contribuabili Mijlocii, sub numarul ... din data de ... si a cuprins perioada ... -

Societatea comerciala nu a putut prezenta raportul de gestiune si lista de inventar pentru contul 371.5 - Marfuri Magazin Textil, in suma de ... lei, evidentiat in balanta de verificare incheiata la data de ..., cu taxa pe valoarea adaugata neexigibila in suma de ... lei.

Documentele depuse in sustinerea contestatiei releva faptul ca in luna ... s-au efectuat corectii ale notelor contabile aferente contului 371.5 - Marfuri Magazin Textil, in conditiile in care actul administrativ fiscal contestat se refera strict la perioada verificata respectiv perioada ... -

Avand in vedere ca societatea comerciala a beneficiat de rambursare de taxa pe valoarea adaugata cu control ulterior pentru luna ... pentru suma de ... lei, taxa pe valoarea adaugata colectata stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala reprezinta implicit taxa pe

valoarea adaugata de plata in suma de... lei, pentru care au fost stabilite majorari de intarziere in suma de ... lei.

In drept, pe fond cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole:

- art. 128 alin. 4 lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind codul fiscal, care prevede: *“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. 116 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, care prevede: *“ Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”*

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul art. 128 alin. 4 lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind codul fiscal, art. 116 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, coroborat cu art. 68¹, art. 179, art. 180, art. 181, art. 186 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE

1. Respingerea ca neantemeiata a contestatiei nr. ... formulata de S.C. ... S.L.R. din ..., pentru suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara, formata din : - ... lei - taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare;

- ... lei - taxa pe valoarea adaugata suplimentara;
si pentru suma de ... lei reprezentand majorari aferente taxei pe valoarea adaugata suplimentara.

2. In conformitate cu prevederile art. 188 alin (2) 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