

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

DECIZIA nr. 36 / 2007
privind solutionarea contestatiei formulata de S.C.....SRL din sat ..oras ... Jud....
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr...

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ..a primit spre solutionare contestatia formulata de S.C....SRL din sat ...oras .. jud.... inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...sub nr....

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere nr... emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr....incheiat de organele fiscale din cadrul D.G.F.P.... - Activitatea de inspectie fiscala si are ca obiect suma totala de ...lei, reprezentand:

- ...lei, TVA suplimentar;
- ..lei, dobanzi aferente TVA suplimentar;
- ...lei, penalitati de intarziere aferente TVA suplimentar;
- ...lei, impozit pe profit;
- ...lei, dobanzi aferente impozitului pe profit suplimentar;
- ...lei, penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit suplimentar.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata in M.O nr. 513/31.07.2007.

Vazand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O nr. 513/31.07.2007, Directia Generala a Finantelor Publice ... prin Biroul de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte asupra cauzei.

I. S.C. ...SRL contesta Decizia de impunere nr...emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr...., acte pe care le considera netemeinice si nelegale din urmatoarele considerente:

1. Cu privire la TVA suplimentar in suma de ...lei, precum si accesorii in suma de ... lei.

Organele de control calculeaza eronat stocul scriptic de marfuri din depozitul central la pret de achizitie si stocurile din magazine la pretul de vanzare cu amanuntul prin formule de calcul matematice pe baza rulajelor din contul 371 „ marfuri cu amanuntul”, contul 378 „adaos comercial”, fara sa tina cont de faptul ca aceste rulaje sunt influentate de transferuri de marfuri la acelasi pret de vanzare cu amanuntul intre magazine in perioada .

2. Cu privire la impozitul pe profit suplimentar in suma de ...lei precum si accesorii in suma de ...lei ”organul fiscal a stabilit intr-un mod abuziv si eronat ca cheltuielile societatii au fost majorate cu suma de ... lei, fara sa precizeze contul de cheltuiala in care a fost

inregistrata aceasta suma, calculand in mod nejustificat si abuziv impozitul pe profit asupra unei cheltuieli nedeductibile si inexistente in evidenta contabila. [.....]”

Rulajele gestiunilor de vanzare cu amanuntul au fost influentate de transferurile dintre gestiuni.

3. Societatea precizeaza ca “ ni s-a incalcat dreptul de a formula obiectiuni asupra raportului de inspectie fiscala , respectiv asupra deciziei de impunere emisa in baza acestuia [.....]. Deoarece decizia de impunere a fost emisa inainte de a se solicita si punctul nostru de vedere, subscrisa avand obiectiuni fata de cele constatate de catre organul de control”.

In sustinerea contestatiei, agentul economic, cu adresa nr. ... a depus, in copie, urmatoarele documente:

- avize de insotire a marfii ,
- transferuri dintre magazine in perioada ianuarie - mai ..,
- centralizator bonuri de transfer,
- balanta de verificare ianuarie - mai ..,
- registru jurnal ianuarie - mai ..,
- fisele de cont pentru conturile de cheltuieli perioada ianuarie -mai ...

II. In urma verificarii, organele de control, au calculat:

- TVA suplimentar in suma de ... lei, in conformitate cu art.128 alin.(3) lit.e) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, deoarece societatea a inregistrat nejustificat in luna mai ... cheltuieli privind marfurile mai mari decat veniturile din vanzarea marfurilor;

- impozit pe profit suplimentar in suma de ..lei in conformitate cu art.21 alin.(4) lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, deoarece societatea a inregistrat nejustificat in luna mai ... cheltuieli privind marfurile mai mari decat veniturile din vanzarea marfurilor,

- majorari de intarziere in conformitate cu prevederile art.115 alin (1) din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

III. Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate, se retine:

Referitor la impozitul pe profit in suma de ... lei, dobanzi si penalitati in intarziere in suma de ...lei aferente impozitului pe profit , taxa pe valoarea adaugata in suma de ...lei, dobanzi si penalitati de intarziere in suma de ...lei aferente taxei pe valoarea adaugata, Directia Generala a Finantelor Publice ..., prin Biroul de solutionare a contestatiilor , este investita sa se pronunte daca societatea a efectuat corect descarcarea gestiunii in perioada ... , in conditiile in care organele de inspectie fiscala au constatat la ... o lipsa de marfuri in suma de ...lei.

Perioada verificata a fost....

Organele de control au efectuat controlul document cu document pentru lunile septembrie, decembrie ..., martie, iunie,septembrie, decembrie ..., martie, iunie, septembrie, decembrie ..., martie, iunie, iulie .., restul perioadei prin sondaj.

In fapt, asa cum rezulta din Raportul de inspectie fiscala verificarea s-a efectuat urmare Referatului nr....emis de catre A.I.F. din cadrul D.G.F.P.... prin care se precizeaza “ca urmare efectuării unui control incrucisat la ...SRL,[.....] s-a constatat ca aceasta a

inregistrat nejustificat cheltuieli privind marfurile mai mari decat veniturile din vanzarea marfurilor, in luna mai ... [.....]”.

In urma verificarilor efectuate (respectiv document cu document pentru lunile septembrie-decembrie ..., martie, iunie, septembrie, decembrie ..., martie, iunie, septembrie, decembrie, ..., martie, iunie, iulie restul perioadei prin sondaj) organele de control au constatat ca descarcarea gestiunii pentru marfurile vandute cu amanuntul s-a facut eronat.

Organele de control au efectuat descarcarea gestiunii constatand un stoc de marfa la ... in suma de lei fata delei cat este evidentiat de societate in balanta de verificare la aceeaasi data, rezultand astfel o diferenta de marfuri lipsa in suma de ... lei.

Prin contestatie societatea arata ca a inregistrat efectuarea de transferuri intre gestiuni ceea ce a dus la majorarea rulajului creditor al contului 371,, Marfuri”.

Astfel, privitor la transferurile intre gestiuni, organele de inspectie fiscala nu au precizat daca acestea au fost sau nu inregistrate in evidenta contabila a agentului economic, sau daca documentele care au stat la baza transferurilor au avut sau nu calitatea de documente justificative, in sensul indeplinirii conditiilor prevazute de legislatia in vigoare la data controlului. De asemenea, nu se precizeaza daca transferurile intre gestiuni au fost sau nu luate in calcul atunci cand organele de control au stabilit stocul scriptic de marfuri la, cu toate ca acestea precizeaza ca verificarea a fost efectuata asupra tuturor documentelor financiar fiscale.

Din continutul Raportului de inspectie fiscala contestat nu a rezultat concret daca organele de inspectie fiscala au avut in vedere notele contabile si transferurile intre gestiuni si nu au facut o analiza detaliata a lipsei constatate .

Prin urmare, avand in vedere ca in sustinerea contestatiei societatea a prezentat documente care conform precizarilor din raportul de inspectie fiscala au fost vazute de organele de control dar nu a rezultat cu certitudine daca acestea au fost sau nu analizate de acestea, organul de solutionare nu se poate pronunta asupra legalitatii stabilirii taxei pe valoarea adaugata suplimentara si a impozitului pe profit suplimentar.

Pe cale de consecinta , pentru considerentele de mai sus si documentele aflate la dosar, se impune desfiintarea partiala a Capitolului III punctul 1. TVA si punctul 2. Impozitul pe profit din Raportul de inspectie fiscala nr. 27273/28.09.2007, urmand ca organele de inspectie fiscala din cadrul AIF sa incheie un nou act administrativ fiscal si, dupa caz, sa emita decizie de impunere prin aplicarea prevederilor art. 216 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, 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.”

In termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii de desfiintare, organele fiscale vor reanaliza situatia de fapt privind obligatiile fiscale ale contestatoarei in functie de documentele relevante in speta , reglementarile legale aplicabile in materie si cele precizate in cuprinsul deciziei si de dispozitiile pct. 12.7 si 12.8 din Instructiuni privind aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul nr. 519/2005 al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, unde se prevede:

“12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeaasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

=4=

2. Art. 206 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in M.O nr.513/31.07.2007, precizeaza : **“Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat [...]”**.

In consecinta, Directia Generala a Finantelor Publice ...prin Biroul de solutionare a contestatiilor nu are competenta materiala de a se investi in solutionarea punctului din contestatie, prin care societatea precizeaza ca „ni s-a incalcat dreptul de a formula obiectiuni asupra raportului de inspectie fiscala [...]”, acesta avand caracter de reclamatie.

Avand in vedere cele aratate si in temeiul art. 216 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in M.O nr.513/31.07.2007, se:

DECIDE

Desfiintarea partiala a Capitolului III respectiv punctul 1. TVA si punctul 2. Impozitul pe profit din Raportul de inspectie fiscala nr. ... pentru suma totala de .. lei, reprezentand: TVA suplimentar in suma de ... lei, dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA suplimentar in suma de ...lei, impozit pe profit in suma de .. lei, dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit suplimentar in suma de ...lei urmand sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare, aceeasi perioada si acelasi tip de impozit.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV,