

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

Decizia nr....3...../.....2013

privind solutionarea contestatiei formulata de SC ... SRL cu sediul in localitatea, judetul .., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice .. sub nr. ...

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Giurgiu, a primit spre solutionare contestatia formulata de SC ... cu sediul in localitatea Adunatii Copaceni, judetul Giurgiu, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu sub nr. ...

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... si are ca obiect suma totala lei 28.879 lei, reprezentand TVA respinsa la rambursare.

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

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Giurgiu, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.205, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este legal investit sa se pronunte asupra contestatiei formulata de .. SRL cu sediul in localitatea

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata de .. SRL solicita anularea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-GR ... pentru suma de .. lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

.. sustine ca suma de .. lei respinsa la rambursare avand ca baza valoarea graului ramas in stoc din productia anului 2011 se bazeaza pe o interpretare eronata a raspunsului la intrebarile puse telefonic de organul de inspectie fiscala.

Societatea sustine ca ,, raspunsurile au fost corecte conform cu realitatea, la data de 06.11.2012 cand s-a purtat aceasta discutie de informare, numai ca in cursul lunii octombrie 2012 conform tehnologiei culturii graului s-au efectuat insamantarile de toamna cand s-au infiintat 300 de ha de grau, respectiv 105 tone grau neselectat si s-au dat in mare parte drepturile de arenda pentru anul agricol 2011-2012 si restantele din anul agricol anterior, conform borderourilor de drepturi de arenda si facturilor fiscale intocmite la sfarsitul lunii octombrie 2012 ,,.

... sustine ca ,, a fost controlata succesiv pana la data de 31.05.2012 data cand nu s-a solicitat situatia stocului de grau, cand se putea verifica existenta acestuia in magazia societatii , stoc existent si la data de 30.09.2012” si ,, la 31.10.2012 in stoc conform fisei de magazie mai existau cca .. kg cu valoare de .. lei”.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr. F.. care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F .. organele de inspectie fiscala ale Directiei Generale a Finantelor Publice Giurgiu – Activitatea de Inspectie Fiscala, au constatat urmatoarele:

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost ...

Organele de inspectie fiscala au efectuat inspectia fiscala partiala la SC SRL in vederea solutionarii decontului de TVA cu sold negativ cu optiune de rambursare nr. .. pentru suma de ... lei.

Organele de inspectie fiscala au respins la rambursare suma de .. lei intrucat au constatat lipsa in gestiune a produsului grau din productia anului 2011 in suma de ... lei, pentru care au colectat TVA suplimentara in suma de ..lei conform prevederilor art. 128 alin.(4) lit.d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luand in considerare constatarile organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate , se retin urmatoarele:

In ceea ce priveste suma de ... lei reprezentand taxa pe valoare adaugata respinsa la rambursare

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu prin Biroul solutionare contestatii este investita sa se pronunte daca in mod legal organele de inspectie fiscala au colectat taxa pe valoare adaugata aferenta lipsei din gestiune, reprezentand produse finite anul 2011.

In fapt, in balanta de verificare incheiata la data de ... societatea inregistreaza in contul „ 3451 – produse finite” grau 2011 suma de ... lei.

In vederea stabilirii realitatii existentei in stoc a produsului grau 2011 , organele de inspectie fiscala au solicitat in data de 06.11.2011 o nota explicativa administratorului societatii iar la intrebarea „ Daca mai aveti in stoc grau din recolta anului precedent?” raspunsul a fost „ Nu mai am in stoc grau din recolta anului precedent” si la intrebarea „ Ce cantitate totala de grau aveti in stoc la aceasta data? Raspunsul a fost „ Am in stoc aproximativ 20 tone de grau ce urmeaza sa fie livrat arendatorilor” si in baza acestor raspunsuri organele de inspectie fiscala au stabilit ca stocul de produse finite grau 2011 lipseste faptic la data prezentei inspectii fiscale drept pentru care au calculat taxa pe valoarea adaugata in suma ... lei.

Prin contestatie societatea precizeaza ca raspunsurile au fost corecte, conform cu realitatea la data de ... cand s-a purtat aceasta discutie de informare.

In drept, art.128 alin.(4) lit.d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

„ **Art. 128 - Livrarea de bunuri**

(4) Sunt asimilate livrărilor de bunuri efectuate cu plată următoarele operațiuni

[...]

d) bunurile constatate lipsă din gestiune, cu excepția celor la care se face referire la alin. (8) lit. a) - c)”.

Avand in vedere prevederile legale, bunurile constatate lipsa din gestiune cu exceptiile prevazute in mod expres de lege, sunt asimilate livrarilor de bunuri efectuate cu plata, pentru care se colecteaza taxa pe valoarea adaugata.

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

- potrivit balantei de verificare intocmita pentru luna septembrie, societatea avea inregistrat „ Produse finite, grau 2011” potrivit soldului final debitor al contului 3451 Produse finite grau in valoare de ... 90 lei;

- potrivit fisei de magazie depusa in sustinerea contestatiei are stoc grau la ... 41.300 kg x 0,55 lei = .. lei.

Referitor la procesul verbal incheiat in data de 31.10.2012 potrivit caruia in anul 2012-2013 societatea a insamantat ... kg grau din productia 2011, operatiunea nu vizeaza perioada verificata ...

Astfel, se retine ca din analiza dosarului contestatiei nu rezulta cu certitudine daca bunurile de natura „ Produse finite grau 2011 ” sunt sau nu lipsa din gestiune.

Prin urmare, avand in vedere prevederile legale in vigoare in perioada verificata, faptul ca din dosarul contestatiei nu rezulta situatia de fapt, respectiv care au fost documentele analizate de organele de inspectie fiscala care au condus la stabilirea lipsei in gestiune a produsului grau ramas din productia anului 2011 pentru care au calculat taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

Astfel, organele de inspectie fiscala nici in Raportul de inspectie fiscala nr. F- GR ... si nici in Referatul cu propuneri de solutionare nr. ... nu face nici o mentiune referitoare la Fisa de magazie din care rezulta stocul de grau 2011 la lei) diferit de cel din balanta de verificare la ...

Prin urmare, se retine ca organele de inspectie fiscala s-au rezumat sa constate in baza Notei explicative ca „ stocul de produse finite grau 2011 lipseste faptic la data prezentei insectii fiscale, deci este lipsa inventar”, fara sa precizeze ce documente au fost analizate si motivele de fapt care au condus la stabilirea in sarcina societatii a taxei pe valoarea adaugata in suma de .. lei, urmeaza sa se desfiinteze Decizia de impunere nr. F GR .. pentru suma de ..lei cu consecinta reverificarii de catre o alta echipa decat cea care a intocmit decizia contestata a aceleasi obligatii bugetare, vizand aceeasi perioada.

Prin urmare se va face aplicatiunea prevederilor art.216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

„ **Art. 216 - Solutii asupra contestatiei**

[...]

(3) 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 ”.

Coroborat cu prevederile pct.11.6 si 11.7 din Ordinul MFP - ANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

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

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii ”.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.128 alin.(4) lit.d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.11.6 si 11.7 din Ordinul MFP - ANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu art.216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Desfiintarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... pentru suma totala de ... lei, reprezentand TVA respinsa la rambursare, urmand ca organele de inspectie fiscala prin alte persoane decat cele care au intocmit decizia de impunere contestata, sa procedeze la o noua verificare a aceleasi perioade si aceluiasi tip de taxa tinand cont de prevederile legale aplicabile in speta precum si cele precizate prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul .. in termen de 6 (sase) luni de la comunicare.