

DECIZIA nr.31/.....2008

privind solutionarea contestatiei formulata de SC X SRL

judetul Buzau ,cod fiscal, impotriva Deciziei de impunere Nr...../2008, respectiv a Raportului de inspectie fiscala nr...../2008, intocmite de Activitatea de

Inspectie Fiscala din cadrul DGFP Buzau ,
inregistrata la D.G.F.P. Buzau sub nr. /2008

Directorul Executiv al Directiei generale a finantelor publice Buzau;

Avand in vedere:

-contestatia formulata de S.C. X SRL , judetul Buzau;

-Decizia de impunere nr...../2008 intocmita de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau;

-Raportul de inspectie fiscala nr...../2008;

-Termenul legal de depunere a contestatiei;

Art.209 pct.1 lit.a) din O.G. nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare , prin care D.G.F.P. Buzau este investita sa solutioneze contestatia formulata de S.C.X S.R.L., jud. Buzau.

Organele de control ale Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul DGFP Buzau, au efectuat la solicitarea agentului economic, inspectia fiscala la X SRL judetul Buzau, ocazie cu care , au stabilit obligatii fiscale suplimentare contestate de petenta in suma de lei .

Agentul economic a formulat contestatie in termen legal .

Obiectul contestatiei :obligatii fiscale in suma de lei reprezentand impozit pe profit (..... lei) accesorii aferente (.... lei) , si respectiv TVA (..... lei) .

I.Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele :

-Decizia de impunere nu este corecta si nu reflecta starea de fapt fiscala intemeiata pe constatari complete si obiective , conform art. 6 si 7 din Codul de Procedura Fiscala .

-Inspectia fiscala a preluat integral veniturile (neinregistrate) in suma de lei dar numai partial cheltuielile respectiv numai pe cele inregistrate pe costuri in 2004 in suma de lei .

-Organele de control nu au tinut cont de cheltuielile de constituire inregistrate , dar ramase in sold in contul 201 ;

-Cheltuielile cu materia prima consumata pentru obtinerea produsului livrat , ramase in sold in contul 301 ;

-Agentul economic a efectuat in perioada de la infiintare si pana la inspectia

fiscala , o singura operatiune comerciala completa si anume :

-a achizitionat materie prima (bustean de fag mc) in vederea procesarii cu aviz de expeditie/2004 si factura/2004 in valoare de lei fara TVA ;

-a procesat materia prima la firma SC Y SRL, conform facturii/2004 in valoare de lei fara TVA din care a rezultat mc cherestea fag apta pentru export ;

-a livrat produsul -.....mc cherestea fag catre firma Z SRL , conform facturii nr..../2004 in valoare de USD respectiv lei ron .

-Impozitul pe profit corect este de lei plus accesoriile aferente iar TVA este cea consemnata de inspectia fiscala exclusiv TVA colectata aferenta cheltuielilor cu materia prima in suma de lei , eronat netrecuta pe costuri si aflata in sold in contul 301 .

II. Organele de control au constatat urmatoarele :

-Agentul economic , nu a inregistrat venituri impozabile , conform datelor raportate organului fiscal si inregistrate in evidenta contabila .

-Din verificarea documentelor de evidenta financiar contabila a rezultat ca in trim IV 2004 agentul economic a inregistrat venituri in valoare de lei si a cheltuit pentru realizarea acestor venituri suma de lei , rezultand un profit impozabil in valoare de respectiv un impozit pe profit in valoare de lei .

-In balanta de verificare intocmita la data de 31.12.2007 , agentul economic prezinta un sold in contul 301.2 in suma de lei reprezentand materie prima care nu se afla in stoc ceea ce dovedeste ca a fost valorificata rezultand un impozit in valoare de cu termen de plata ulterior datei incheierii actului de control .

Pentru impozitul pe profit datorat in suma de lei au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei si penalitati in suma de lei .

Referitor la TVA in perioada verificata agentul economic a procurat bunuri cu taxare normala , in valoare de lei la care revine o TVA deductibila in valoare de lei , suma inregistrata in evidenta contabila .

-Conform balantei de verificare intocmita de agentul economic la data de 31.12.2007 rezulta ca in contul 301.2 exista un sold de lei reprezentand materie prima achizitionata .

In fapt materia prima nu se afla pe stoc si ca atare se considera ca a fost valorificata revenind o taxa pe valoarea adaugata colectata in valoare de lei .

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei , a motivelor de fapt si de drept invocate de contestatoare respectiv organele de control , se retin urmatoarele :

-Agentul economic a realizat in 2004, din livrare cherestea fag un venit in suma delei (.... \$), conform facturii fiscale nr...../2004;

-Cheltuielile inregistrate de societate si avute in vedere la calculul profitului impozabil de catre organele de control au fost in suma de lei reprezentand

achizitii imprimate cu regim special (factura nr...../2004) in valoare de rol), imprimate (factura nr...../2004 in valoare delei rol) si procesare materie prima – busteni fag (factura nr.....2004 in valoare de lei rol).

-Balanta de verificare intocmita la 31.12.2007 prezinta la contul 301.2 un sold debitor in valoare de lei ron reprezentand materii prime respectiv bustean fag achizitionat cu factura nr...../2004.

-Materia prima achizitionata cu factura nr...../2004 de la S.C. R S.R.L. Buzau a fost procesata de S.C. Y S.R.L. conform procesului verbal de transformare din data de/2004 si a facturii nr...../2004 fiind livrata S.C.Z S.R.L. conform facturii nr...../2004 pentru suma de\$ respectiv lei ron.

-Organele de control nu au tinut cont ca veniturile calculate si neanregistrate in evidenta contabila de catre agentul economic reprezinta in fapt valorificarea materiei prime achizitionata sub forma de bustean fag in valoare de lei si livrata S.C. Z S.R.L. sub forma de cherestea pentru suma de lei ron .

Organele de control , in mod eronat au calculat impozit pe profit la suma de lei inregistrata ca materie prima in cont 301.2 intrucat la fusesse procesata si livrata iar contravaloarea ei fusesse luata in calcul de catre organele de control prin stabilirea venitului in suma de lei care s-a calculat deja impozit pe profit.

La determinarea profitului impozabil organele de control nu au luat in calcul, cheltuielile cu achizitia materiei prime , conform facturii nr...../2004 emisa de S.C. R S.R.L. Buzau, factura care , conform procesului-verbal nr..... din data de/2008 intocmit de organele fiscale ale D.G.F.P. Buzau, a fost inregistrata in jurnalul de vanzari ale lunii mai 2004 si a fost preluata in balanta de verificare si decontul de TVA aferent lunii mai 2004.

Totodata , agentul economic , conform balantei de verificare , inregistra cheltuieli de constituire in suma de lei, de care organele de control nu au tinut cont ceace a influentat baza impozabila.

Referitor la TVA , se retine ca suma de lei calculata de organele de control se refera la materia prima ce a fost procesata si valorificata la export.

Prin urmare, in baza art.209, pct.1, lit.a), a art.210, pct.1 respectiv a art.216, pct.3 din O.G. nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, privind Codul de procedura fiscala,

DECIDE:

Art.1.Desfiintarea Deciziei nr...../2008 respectiv a Raportului de inspectie fiscala nr...../2008 emise de Activitatea de inspectie fiscala Buzau pe numele S.C. X S.R.L., jud. Buzau, pentru suma de lei reprezentand impozit pe profit (.... lei), accesorii aferente impozitului pe profit (... lei) si respectiv TVA (.... lei) si refacerea controlului conform celor retinute in decizie.

Art.2.Serviciul Solutionare contestatii , va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv Activitatii de Inspectie fiscala Buzau.

Director Executiv,

Vizat,
Sef serviciu Juridic,