



DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE SALAJ

DECIZIA Nr. 35
din 7 mai 2008

Privind soluționarea contestației formulate de S.C. SRL cu sediul social în localitatea nr. , județul Sălaj, împotriva Deciziei de impunere nr. .2007, emisă în baza Raportului de inspectie nr. din .2007, înregistrată la D.G.F.P. Sălaj sub nr. din 2008.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Sălaj a fost sesizată de către Activitatea de Inspectie Fiscală Sălaj cu adresa nr. .2008 cu privire la contestația formulată de către S.C. SRL împotriva deciziei de impunere nr. .2007, emisă în baza Raportului de inspectie fiscală nr. din 2007, contestație înregistrată la A.I.F. Sălaj sub numărul din .2007.

Urmare analizei modului de îndeplinire a condițiilor de procedură prevăzute de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la data formulării contestației, s-au constatat următoarele:

Contestația a fost formulată la data de .2008 și a fost semnată în original de către administratorul statutar al societății.

Obiectul contestației îl reprezintă taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei stabilită suplimentar prin Decizia nr. 2007 și majorările de întârziere aferente în sumă de lei.

Constatand ca în speță sunt respectate prevederile art. 205, 206 alin.(1), lit.a)-d), alin.(2),(3) și 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P. Sălaj este investită să se pronunțe asupra cauzei.

I. S.C. SRL formulează contestație împotriva Deciziei de impunere nr. .2007, emisă în baza Raportului de inspectie nr. din .2007 de către organele de inspectie fiscală din cadrul Activității de Inspectie Fiscală Sălaj invocând în susținere următoarele motive:

Potrivit deciziei de impunere și raportului de inspectie fiscală organele de control în mod nelegal s-au stabilit obligații de plată suplimentare prin folosirea unor interpretări și rationamente fără nici o bază legală și cu încălcarea unor prevederi imperative ale Codului fiscal.

În ceea ce privește data la care se formulează contestația societatea a luat la cunostință de existența raportului de inspectie fiscală și a deciziei de impunere la data declansării procedurii de insolvență și ca urmare la data de 2008 a solicitat A.I.F. Sălaj cu cererea nr. eliberarea unui exemplar din raportul de inspectie fiscală. După primirea raportului de inspectie fiscală societatea a apelat la serviciile unui specialist și ca urmare a constatat că organele de control au stabilit la TVA o sumă de lei față de suma de cât este real, cu lei mai mult sumă la care s-au calculat ilegal majorări de întârziere. Pentru a proceda în

acest fel inspectorii de control au redat în mod eronat situația economico-financiară a societății pentru perioada 01.07.2003-31.12.2006 prin cuprinderea a 4 ani consecutivi de miscări de efective (capete), mase (kg) și valori (lei) și fără a opera nici o situație de scăzăminte. Acest mod de operare este în totală contradicție cu prevederile Codului fiscal, art. 16, fapt ce a condus la o situație greu de explicat și motivat și potrivit căreia la data de 21.12.2005, 330 de capete de ovine ar fi avut o greutate de 29785 kg respectiv 90,25 kg/cap de ovină fără a se lua în calcul inventarul de la finele anului care arată o greutate reală de 30.64 kg/cap de ovină.

“De la această constatare eronată influențele sunt vizibile și se regăsesc în totalitate în anexa nr. 5 care coincide cu anexa nr.1 a Raportului de inspecție fiscală nr. .2007 iar sub raport valoric ele vor fi interpretate/apreciate în cel mai negativ mod cu putință respectiv prin trecerea pe cheltuieli a sumei de lei sumă având în componența reală trei elemente principale care nu sunt explicate în anexele nr. 5 și nr.1 din cele două rapoarte:

- lei și încă lei pierdere efectivă raportată la finele anului 2004, care prin modul cumulativ de întocmire și redare a anexei nr.5 este transformată în profit ceea ce cauzează dublarea acestei sume;

- lei - valoarea facturii nr. .2007;
- lei - valoarea facturii nr. .2007.

Valoarea celor două facturi a fost exclusă din rapoarte în mod ilegal pe motiv că marfa nu a fost livrată.

- lei - diferența valorică față de inventarul anual (lei);
- lei reprezentând consecința aprecierilor globale a celor 4 ani fără nici o justificare și fără temei legal.”

Ca o concluzie a motivelor expuse societatea arată că “ se impune o corecție majoră a raportului de inspecție fiscală și a deciziei de impunere ca urmare a erorilor de apreciere ale unor valori exagerate prin cumulare pe o perioadă de 4 ani consecutivi” și solicită reducerea debitului inițial de lei cu lei (*19%) precum și a majorărilor de întârziere debitul real fiind de lei.

II. Din Decizia de impunere nr. din 2007 emisă în baza raportului de inspecție fiscală înregistrat la A.I.F Sălaj sub nr. .2007 referitor la aspectele contestate se retin următoarele:

2.1.1 Obligații fiscale suplimentare de plată

Taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată lei

Majorări de întârziere lei

2.1.2 Motivul de fapt

1. În perioada verificată societatea a dedus TVA aferentă unor materiale de instalații și tâmplărie efectuate la sediul social; a vândut fier vechi cu mențiunea taxare inversă la persoane fizice; a livrat la intern ovine cu mențiunea scutit cu drept de deducere; societatea nu poate justifica stocul scriptic de animale la data de 31.12.2006.

2. Întârziere la plata taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar pentru înscrierea în mod eronat pe factură “ operațiune de export în comision - scutit cu drept de deducere”.

2.2.3 Temeiul de drept

Legea 571/2003 art. 145, alin. (3) lit. A), art. 160¹, alin.1, art. 21, alin.(4), lit. c) HG 1513/2002, art. 1, HG 784/2005, art. , alin. (1). Legea 210/ 2005, art. 115, alin. (5).

Din Raportul de inspecție fiscală nr. încheiat la data de 2007 referitor la sumele reprezentând taxă pe valoarea adăugată și majorări de întârziere contestate se retin următoarele:

Inspeția fiscală parțială efectuată la SC SRL s-a desfășurat ca urmare a faptului că societatea a solicitat rambursarea sumei de lei prin decontul de TVA nr. din .2007 de la AFP Sărmășag și a cuprins perioada 01.10.2004-31.12.2006.

Sumele înregistrate în deconturile de TVA corespund cu datele înscrise în jurnalele de vânzări-cumpărări și cu datele din conturile corespunzătoare de TVA din balanele de verificare a conturilor sintetice.

Operatiunile economice efectuate de societate corespund obiectului de activitate si sunt operatiuni taxabile, impozabile sub aspectul deductibilitii TVA.

În această perioadă societatea înregistrează atât TVA de plată cât si TVA de rambursat.

Referitor la existenta faptică a stocului de animale

La data de 31.12.2006, societatea are înregistrat în contul – 361 “Animale si păsări” un sold debitor în sumă de lei. Din verificarea documentelor puse la dispozitie a rezultat că soldul valoric înregistrat în evidenta contabilă este corespunzător unui efectiv de 1.917 capete tineret ovin cu o greutate totală de 58.270,5 kg, conform Situatiei stocului de animale la data de 31.08.2006 – document care stă la baza înregistrării în evidenta contabilă a stocului valoric.

Ultima modificare a stocului de animale a avut loc în cursul lunii august 2006, așa cum rezultă din Situatia privind achizițiile si vânzările de animale (tineret ovin, caprine si ovine) în perioada 01.07.2003 – 31.12.2006 – Anexa nr.5, care face parte integrantă din prezentul Raport de inspectie fiscală.

În data de 06.03.2007, în baza ordinului de serviciu nr. .2007 echipa de control s-a deplasat la sediul social al contribuabilului din localitatea nr. , jud. Sălaj în vederea verificării faptice a concordantei dintre stocul scriptic si stocul factic (numeric si valoric). În urma deplasării la sediul social nu s-au putut identifica efectivele de animale pe care societatea le avea înregistrate în evidenta contabilă la data de 31.12.2006. De mentionat faptul că societatea în perioada 01.01.2007 – 06.03.2007 nu a efectuat nici o achizitie si nici o livrare de animale, rezultând astfel că stocul scriptic de la 06.03.2007 trebuia să fie identic cu cel înregistrat la 31.12.2006.

Din Nota explicativă luată administratorului societății d-lui în data de .2007, rezultă că societatea are un efectiv de 1250 capete tineret ovin care se găsesc la păsănat în trei locatii.

În urma discutiilor din 13.03.2007, avute cu administratorul societății, a rezultat faptul că efectivul de animale a fost livrat către SC SRL după cum urmează:

- 612 capete tineret ovin în greutate totală de 16.524 kg, cu factura fiscală seria SJ nr. din 08.03.2007 cu o valoare totală de lei din care TVA lei, transportul fiind efectuat cu autovehicolul

- 604 capete tineret ovin în greutate totală de 17.032 kg, cu factura fiscală seria SJ nr. din 2007 cu o valoare totală de lei din care TVA lei, transportul fiind efectuat cu autovehicolul

Prin adresa nr. din 2007 s-a solicitat DGFP Brasov – Activitatea de Control Fiscal un control încruciat la SC SRL jud. Braov, CUI RO , în vederea verificării realității operatiunilor de livrare mentionate mai sus, înregistrarea în evidenta contabilă a celor două facturi si dacă pentru autovehiculele cu nr. de înmatriculare si au fost întocmite foi de parcurs pentru data de 08.03.2007 respectiv 09.03.2007.

Conform Procesului verbal încheiat la data de .2007 de DGFP Brasov – Activitatea de Control Fiscal la SC SRL jud. Brasov, CUI , comunicat cu adresa nr. din .2007 si înregistrat sub nr .2007 la ACF Slaj, rezultă următoarele:

- din verificarea efectuată la SC SRL, s-a constatat că cele două facturi fiscale seria SJ nr. din 08.03.2007 cu o valoare totală de lei din care TVA lei si SJ nr. din .2007 cu o valoare totală de lei din care TVA lei, emise de către SC SRL reprezentând tineret ovin au fost găsite la societatea verificată, dar conform “Notei explicative” date de către d-nul

în calitate de administrator **marfa nu a fost încă livrată**, furnizorul SC SRL neavând la data facturării documentele sanitar – veterinare necesare transportului;

- referitor la foile de parcurs pentru mijloacele de transport si în datele de 08.03.2007 si 09.03.2007, acestea nu au fost emise – **transportul de tineret ovin neavând loc.**

Deasemenea se mentionează faptul că în data de 15.05.2007, s-a efectuat deplasarea împreună cu organele de politie la sediul social al SC SRL, pentru a se

verifica dacă au avut loc cele două operațiuni economice. Așa cum reiese din Nota încheiată la data de 17.05.2007, nu s-au constatat alte elemente suplimentare față de cele transmise de către DGFP Brașov cu ocazia controlului încrucișat efectuat în data de 19.03.2007.

Având în vedere emiterea celor două facturi către SC SRL din care rezultă că au fost livrate un număr de 1.216 capete tineret ovin în greutate totală de 33.556 kg (16.524kg + 17.032kg), în data de 13.03.2007 organul de control s-a deplasat la sediul social al SRL în vederea efectuării inventarierii stocului faptic de tineret ovin detinut de către societate.

În urma inventarierii stocului de animale la data de 13.03.2007, a rezultat că stocul era de 41 bucăți, din care:

- 21 capete ovine mame;
- 11 capete berbeci adulți;
- 2 capete tineret ovin;
- 7 miei.

Având în vedere stocul cantitativ menționat mai sus, în timpul controlului s-a procedat la determinarea stocului valoric existent la data de 31.12.2006, acesta fiind în sumă de lei, determinat astfel:

5,195 lei/kg x 34 capete x 34kg/cap = 6.005,42 lei

-5,195 lei/kg – reprezintă pretul mediu stabilit în luna august 2006, care a stat la baza înregistrării în evidența contabilă;

-34kg/cap (5.236kg : 154 cap) – reprezintă greutatea medie determinată de organele de control, având în vedere ultima achiziție de 154 capete în greutate totală de 5.236 kg.

Din verificarea mișcării animalelor (intrări – ieșiri) conform Situației privind achizițiile și vânzările de animale (tineret ovin, caprine și ovine) în perioada 01.07.2003 – 31.12.2006-anexa nr.5, a raportului de inspecție fiscală, rezultă că stocul valoric la data de 31.12.2006 este de 450.229 lei, iar efectivul de animale aferent acestui stoc este de 1.607 capete tineret ovin cu o greutate totală de 68.441 kg.

Analizând cele de mai sus rezultă o diferență în plus a stocului valoric de 142.363 lei (450.229 lei – 307.866 lei) respectiv o diferență în minus de 310 capete tineret ovin (1.917 – 1.607).

Comparând stocul determinat în urma inventarierii faptice în sumă de 6.005 lei cu stocul determinat în baza situației privind intrările și ieșirile de animale (de la înființarea societății până la data de 31.12.2006) în sumă de 450.229 lei, rezultă un stoc de animale în valoare de 444.224 lei lipsă pe care societatea nu o poate justifica.

În conformitate cu prevederile art.21, alin (4), lit.c din Legea nr.571/2003 completată și modificată: "(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

... c) cheltuielile privind bunurile de natura stocurilor sau a activelor corporale constatate lipsa din gestiune ori degradate, neimputabile, pentru care nu au fost încheiate contracte de asigurare, precum și taxa pe valoarea adăugată aferentă, dacă aceasta este datorată potrivit prevederilor titlului VI. Nu intra sub incidența acestor prevederi stocurile și mijloacele fixe amortizabile, distruse ca urmare a unor calamități naturale sau a altor cauze de forță majoră, în condițiile stabilite prin norme..."

Întrucât societatea nu poate justifica lipsa stocului de animale în sumă de 444.224 lei, s-a calculat TVA de lei (lei x 19%), TVA care nu se justifică a fi rambursată.

TVA care se justifică a fi rambursată este de lei.

În concluzie:

- TVA solicitat la rambursare lei;
- TVA care nu se accepta la rambursare lei;
- TVA la care societatea are drept la rambursare 0 lei.

În urma controlului, s-a stabilit că societatea datoră la data de 31.12.2006 taxă pe valoarea în sumă de lei la care se adaugă majorările calculate, până la data de 13.06.2007, în sumă de , totalul de plată fiind de lei.

Modul de soluționare a deconturilor cu suma negativă de TVA solicitată la rambursare.

Pe baza actelor si documentelor verificate si a constatărilor raportului de inspectie fiscală, taxa pe valoarea adăugată la care agentul economic avea drept de rambursare, s-a solutionat astfel:

- TVA sold suma negativă solicitată la rambursare lei;
- TVA la care agentul economic nu are drept de rambursare lei;
- TVA la care agentul economic are drept de rambursare 0 lei.

În urma controlului, societatea avea de plată la data de 31.12.2006 TVA în sumă de lei si majorări calculate, pana la data de 13.06.2007, în sumă de lei, totalul de plată fiind de lei.

Din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei referitor la data formulării contestatiei îndreptate împotriva Deciziei de impunere nr. .2007, emisă în baza Raportului de inspectie nr. din 18.06.2007 se retin următoarele:

Decizia de impunere nr. 18.06.2007 si Raportul de inspectie nr. din 18.06.2007 au fost comunicate contribuabilului prin postă cu confirmare de primire în data de 09.07.2007 acestea fiind returnate cu mentiunea "firmă desfiintată". Aceste documente au fost comunicate contribuabilului din nou, prin postă, confirmarea de primire a acestora fiind datată 17.07.2007.

În ceea ce priveste cererea contribuabilului, formulată cu adresa înregistrată la A.I.F. Sălaj sub nr. din data de 18.02.2008, pentru eliberarea raportului de inspectie fiscală pe motiv că nu l-a primit si nu este anexat documentelor contabile si despre ale căror constatări a aflat o data cu declansarea procedurii de lichidare din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei se retine faptul că la discutia finală, avută cu contribuabilul ca urmării a finalizării inspectiei fiscale, i-au fost aduse la cunostintă constatările acestuia ocazie cu care administratorul a formulat punct de vedere privitor la achizițiile de materiale pentru instalatii.

III. Având în vedere actele si documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de către contestatară, constatările organelor de inspectie fiscală precum si prevederile dispozitiilor legale aplicabile se retine:

S.C. SRL cu sediul social în localitatea Chiesd nr. judetul Sălaj, a formulat contestatie împotriva Deciziei de impunere nr. din data de 18.06.2007, la data de 27.02.2008, aceasta fiind formulată peste termenul legal de 30 zile prevăzut de art.207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare.

Cauza supusă solutionării este dacă D.G.F.P. Sălaj se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, în conditiile în care, în raport de data comunicării Deciziei de impunere nr. .2007 aceasta nu este depusă în termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt S.C. SRL a formulat contestatie împotriva Deciziei de impunere nr. din data de 18.06.2007, emisă în baza Raportului de inspectie nr. din 18.06.2007 de către organele de inspectie fiscală din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscală Sălaj, la data de 27.02.2008, arătând că de existenta raportului de inspectie fiscală si a deciziei de impunere a luat la cunostintă la data declansarii procedurii de insolventă si ca urmare la data de 18.02.2008 a solicitat A.I.F. Sălaj cu cererea nr. eliberarea unui exemplar din raportul de inspectie fiscală.

Din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei referitor la data formulării contestatiei îndreptate împotriva Deciziei de impunere nr. /18.06.2007, emisă în baza Raportului de inspectie nr. din 18.06.2007 se retine că Decizia de impunere nr.

/18.06.2007 si Raportul de inspectie nr. din 18.06.2007 au fost comunicate contribuabilului prin postă cu confirmare de primire în data de 09.07.2007 acestea fiind returnate cu mentiunea "firmă desfiintată" si că aceste documente au fost comunicate contribuabilului din nou, prin postă, confirmarea de primire a acestora fiind datată 17.07.2007. Deasemenea s-a mai retinut si faptul că la discutia finală avută cu contribuabilul ca urmării a finalizării inspectiei fiscale i-au fost aduse la cunostintă constatările raportului de inspectie fiscală ocazie cu care administratorul a formulat punct de vedere privitor la achizițiile de materiale pentru instalatii.

În drept sunt incidente prevederile art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare, care

precizează: **“Contestatia se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii”**.

Potrivit **Ordinului nr. 519/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, “Termenul de depunere a contestației se calculează pe zile libere, cu excepția cazului în care prin lege se prevede altfel, neintrând în calcul nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.”

Potrivit art. 213 alin. (5) Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare “Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.

Astfel se reține că termenul de depunere al contestației prevăzut de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, are caracter imperativ începe să curgă de la data de 18.07.2007 data comunicării Deciziei de impunere nr. /18.06.2007 fiind data de 17.07.2007 așa cum rezultă din confirmarea de primire aflată în copie la dosarul cauzei. În raport cu prevederile legale citate S.C.

SRL avea posibilitatea de a formula contestație până la data de 17 august 2007 inclusiv.

Intrucât contestatarul nu a respectat condițiile procedurale referitoare la termenul de depunere al contestației a decăzut din dreptul de a se soluționa pe fond contestația, prevedere stipulată prin art. 217 alin.(1) după cum urmează:

“Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

În ceea ce privește afirmatia contestatarului potrivit căreia “despre acest raport și decizia de impunere am aflat doar în urma declansării procedurii de insolvență, în cursul lunii februarie 2008” nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât așa cum rezultă din documentele existente la dosarul cauzei Decizia de impunere nr. 291/18.06.2007 și Raportul de inspecție nr. din 18.06.2007 au fost comunicate acesteia, prin administratorul său, sub semnătură la data de 17.07.2007.

Intrucât contestatarul face referire la faptul că societatea a intrat în procedura insolvenței fără să depună la dosarul contestației documente care să-i susțină afirmatia organul de soluționare a contestației, în conformitate cu art. 213 alin.(2) din O.G. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare a solicitat Administrației Financelor Publice a comunei Sărmășag informații referitoare la starea societății la data formulării contestației. Din evidentele A.F.P. Sărmășag a rezultat că societatea a intrat sub incidența Legii 85/2006 privind procedura insolvenței la data de 28.01.2008, dată la care a fost numit lichidator judiciar și care potrivit Sentinței Civile nr. din 28.01.2008 a Tribunalului Sălaj începând cu această dată îndeplinește atribuțiile prevăzute de art. 25 din legea insolvenței.

În drept potrivit art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare “Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și stampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoana fizică sau juridică, se face potrivit legii.”

Prin urmare la data formulării contestației, respectiv data de 27.02.2008, contestația a fost formulată de administratorul statutar dl. , fără ca reprezentantul legal, respectiv lichidatorul desemnat de instanță să și-o însușească și să o semneze.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

D E C I D E:

1.Respingerea contestatiei ca nedepusă în termen si formulată de către o persoană fără calitate procesuală activă pentru suma totală de lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată în sumă de lei si majorări de întârziere în sumă de lei.

2.Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Sălaj în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV

ec.