

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

Decizia nr. 71 din 30.11.2006

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Activitatea de Control Fiscal prin adresa din 06.10.2006 asupra contestatiei depuse de SC X SRL impotriva deciziei de impunere din 06.09.2006 emisa de Activitatea de Control Fiscal, privind virarea la bugetul statului a sumei totale reprezentand:

- impozit pe profit;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- taxa pe valoarea adaugata;
- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 si art. 179 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita admiterea acesteia si anulara actului administrativ fiscal atacat, motivand urmatoarele:

La stabilirea obligatiilor de plata s-a luat in considerare suma cuprinsa in contractul de vanzare cumparare incheiat in data de 23.09.2003, desi vanzarea efectiva s-a efectuat la o valoare mai mica, conform facturii din 06.10.2003, din cauza descoperirii unor defectiuni grave la motorul autoturismului imediat dupa incasarea avansului mentionat in contract.

Autoturismul a fost achizitionat in anul 2003, iar la momentul cumpararii nu s-a dedus taxa pe valoarea adaugata.

Documentul legal de inregistrare in evidenta contabila a vanzarii este factura din 06.10.2003 iar valoarea este confirmata si de cumparator.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 06.09.2006 de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal, care a stat la baza deciziei de impunere din 06.09.2006, s-au constatat urmatoarele:

In urma adresei Inspectoratului de Politie din 19.04.2006, organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal au intocmit procesul verbal din 29.05.2006, care contine constatari estimative, fara a se emite titlu executoriu.

Prin adresa inregistrata la Activitatea de Control Fiscal in 23.08.2006, Politia orasului a confirmat ca domnul Y, a cumparat autoturismul marca Opel Vectra 1.7 TDI, cu suma precizata in contractul de vanzare-cumparare, asa cum a declarat acesta cu ocazia audierii in calitate de martor in dosarul penal privind pe invinuita Z, administrator al SC Q SRL prin schimbarea denumirii SC X SRL.

SC X SRL a emis factura fiscala din 06.10.2003 si a inregistrat in evidenta contabila vanzarea autoturismului la valoarea inscrisa in aceasta factura, consecinta acestui fapt fiind neinregistrarea in evidenta contabila a sumei reprezentand venituri impozabile, din care o parte reprezinta taxa pe valoarea adaugata, fiind incalcate prevederile art. 7 din Legea nr. 414/2002 privind impozitul pe profit si Instructiunile pentru metodologia de calcul al impozitului pe profit, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 859/2002.

Organele de inspectie fiscala au recalculat profitul impozabil la 31.12.2003 tinand cont de veniturile neinregistrate in evidenta contabila si de pierderea contabila inregistrata la sfarsitul anului 2003, stabilind un profit impozabil si un impozit pe profit suplimentar.

Pentru nevirarea la termenul legal a impozitului pe profit suplimentar au fost calculate majorari de intarziere si penalitati de intarziere conform art. 116 si art. 121 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Pentru veniturile neinregistrate in evidenta contabila, reprezentand taxa pe valoarea adaugata nefacturata si necolectata si in corelatie cu suma din evidenta contabila a societatii,

reprezentand taxa pe valoarea adaugata de rambursat, organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara.

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca SC X SRL a incalcat prevederile art. 1 din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata si Hotararea Guvernului nr. 598/2002 pentru aprobarea Normele de aplicarea a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata.

Pentru nevirarea la termenul legal a taxei pe valoarea adaugata suplimentara au fost calculate majorari de intarziere si penalitati de intarziere, conform art. 116 si art. 121 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Prin decizia de impunere din 06.09.2006, emisa in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 06.09.2006, organele de inspectie fiscala au stabilit obligatii fiscale suplimentare reprezentand impozit pe profit, majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit, taxa pe valoarea adaugata, majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

1. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate de SC X SRL, in conditiile in care organele de inspectie fiscala au calculat in mod eronat obligatiile fiscale suplimentare prin actele administrative fiscale atacate.

In fapt, in urma adresei Politiei orasului din 2006, organele de inspectie fiscala au stabilit prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 06.09.2006 ca SC X SRL a vandut in data de 23.09.2003 domnului Y, autoturismul marca Opel Vectra 1.7 TDI in baza unui contract de vanzare - cumparare incheiat intre cele doua parti.

SC X SRL a emis factura din 06.10.2003 privind vanzarea autoturismului in speta cu o suma mult mai mica, factura fiind inregistrata in evidenta contabila.

Avand in vedere cele prezentate, organele de inspectie fiscala au stabilit ca SC X SRL nu a inregistrat in evidenta contabila venituri impozabile, din care o parte reprezinta taxa pe valoarea adaugata, reprezentand diferenta dintre valoarea obtinuta din vanzarea autoturismului, conform contractului de vanzare cumparare si cea din factura din 06.10.2003.

Astfel, intrucat veniturile impozabile neinregistrate in evidenta contabila au o valoare mai mica decat cea stabilita de organele de inspectie fiscala, se retine ca acestea au calculat in mod gresit profitul impozabil, impozitul pe profit suplimentar, precum si majorarile si penalitatile de intarziere aferente impozitului pe profit.

De asemenea, organele de inspectie fiscala au calculat in mod gresit atat taxa pe valoarea adaugata suplimentara, cat si majorarile si penalitatile de intarziere aferente, deoarece taxa pe valoarea adaugata neinregistrata de societate in evidenta contabila este mai mica decat cea stabilita in raportul de inspectie fiscala.

Referitor la realitatea tranzactiei efectuate de catre SC X SRL s-au retinut urmatoarele:

Conform adresei Politiei orasului, numitul Y a confirmat ca a cumparat autoturismul in speta cu suma precizata in contractul incheiat intre parti, insa organele de inspectie fiscala nu au anexat la dosarul cauzei nici contractul de vanzare - cumparare, nici declaratia cumparatorului data organelor de politie.

La dosarul contestatiei exista o declaratie a numitului Y din care rezulta ca a cumparat autoturismul cu suma din factura.

Biroul Solutionarea contestatiilor prin adresa din 11.10.2006 a solicitat contestatoarei clarificarea anumitor aspecte, inclusiv denumirea societatii si numele administratorului societatii, insa la adresa indicata de catre contestatoare "destinatarul este necunoscut" fiind inapoziata corespondenta.

Luand in considerare cele aratate in continutul deciziei, precum si faptul ca organele de inspectie fiscala au calculat in mod gresit obligatiile fiscale suplimentare reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata, cu majorarile si penalitatile de intarziere aferente, prevederile art. 186 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” precum si pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1050/2004, care prevede:

“In cazul in care, ca urmare a desfiintarii actului administrativ fiscal conform art. 186 alin. (3) din Codul de procedura fiscala este necesara reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul contestat”, raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 06.09.2006 urmeaza sa fie desfiintat iar decizia de impunere din 06.09.2006 urmeaza sa fie anulata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 180 si art. 186 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Desfiintarea raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 06.09.2006 si anulara deciziei de impunere din 06.09.2006.