



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Bacău
Biroul Soluționare Contestații



Str. Dumbrava Roșie
Nr. 1-3, Bacău
Tel : +0234 51 00 15
Fax : +0234 51 00 03

Nr. ____ / _____

DECIZIA NR. 878/2012

privind soluționarea contestației formulate de SC X, împotriva Deciziei de impunere nr. X, emisă de Activitatea de Inspectie Fiscala Bacău, înregistrată la Direcția generală a finanțelor publice Bacău sub nr. X

Direcția generală a finanțelor publice Bacău a primit spre soluționare de la Activitatea de Inspectie Fiscala Bacău, cu adresa nr. X, contestația formulată de SC X, înregistrată la instituția noastră sub nr. X.

Contestația a fost formulată împotriva deciziei de impunere nr. X, emisă de Activitatea de Inspectie Fiscala Bacău, iar obiectul contestației îl constituie suma de X lei, reprezentând:

- X lei – taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare;
- X lei – dobânzi/majorări întârziere aferente TVA;
- X lei – penalități întârziere aferente TVA.

Contestația a fost depusă în termenul legal, prevăzut de alin. (1) al art. 207 “Termenul de depunere a contestației” din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În îndeplinirea regulilor procedurale, contestația este semnată de doamna X, în calitate de administrator al SC X, și poartă stampila societății, conform art. 206 alin. (1) lit. e) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Prin contestația formulată, SC X, menționează următoarele:

“ Ca urmare a controlului fiscal, finalizat prin raportul de inspectie fiscala din data de X, s-a emis o decizie de impunere (nr. X), privind obligatii suplimentare de plata la bugetul de stat, astfel:

- taxa pe valoarea adaugata in suma de	X lei;
- dobanzi/majorari de intarziere in suma de	X lei;
- penalitati de intarziere in suma de	X lei;
Total	X lei.

In fapt,

La taxa pe valoarea adaugata colectata, organele de control fiscal au constatat urmatoarele:

-X lei – taxa colectata suplimentar aferenta veniturilor suplimentare (X lei) rezultate ca urmare a verificarii prin sondaj a documentelor primare (bonuri fiscale emise de societate prin casa de marcat);

-X lei – taxa colectata suplimentar ca urmare a lipsei la inventarierea factica (X lei);

-X lei – taxa pe valoarea adaugata nedeclarata in deconturile TVA, aferenta perioadei supuse controlului fiscal.

La taxa pe valoarea adaugata deductibila, organele de control fiscal au constatat urmatoarele:

-X lei – taxa neluata in considerare ca fiind deductibila fiscal, astfel:

* X lei – taxa dedusa eronat de pe facturi fiscale emise de SC X facturi ce nu au inscrise la rubrica cumparator SC X;

* X lei – taxa dedusa in mod eronat in plus fata de mentiunile inscrise in factura nr. X emisa de SC X;

-X lei – TVA deductibila inregistrata in evidenta contabila si nedeclarata in deconturile TVA.

In drept,

Cu privire la calculul organelor de control privind colectarea taxei pe valoarea adaugata aferenta lipsei in gestiune, prezentam urmatoarele:

Indiferent de faptul ca valoarea bunurilor constatate lipsa la inventar este sau nu este imputabila se colecteaza TVA, deoarece contravaloarea bunurilor privind lipsa in gestiune este asimilata unor livrari de bunuri efectuate cu plata.

Operatiunea este asimilata unei livrari de bunuri, numai in situatia in care pentru acele bunuri s-a exercitat dreptul de deducere a TVA la momentul achizitiei (sau la momentul producerii acestora).

In cazul societatii noastre achizitia aferenta bijuteriilor a fost efectuata de la populatie, motiv pentru care nu a fost exercitat dreptul de deducere a taxei pe

valoarea adaugata, iar la lipsa de inventar nu se poate colecta taxa pe valoarea adaugata.

Prezenta precizare respecta prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata.

Sanctiunea organelor de control privind colectarea taxei este incorecta si ilegala.

In concluzie, obligatiile suplimentare la bugetul de stat care au fost stabilite de organele fiscale pentru SC X sunt mai mici cu suma de X lei (la care se adauga dobanzile/majorarile de intarziere si penalitatile aferente).

Fata de cele mentionate mai sus, rugam a admite contestatia noastra, solicitand modificarea Deciziei de impunere nr. X.”

II. Prin decizia de impunere nr. X, intocmita de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala Bacau, care are la baza constatările cuprinse in raportul de inspectie fiscala nr. X, la subcapitolul 2.2.1“Rezultatele solutionarii decontului cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare nr. X, aferenta perioadei X, s-a stabilit urmatoarea situatie:

- TVA solicitata la rambursare - X lei;
- TVA stabilita suplimentar de plata - X lei;
- TVA aprobata la rambursare - X lei;
- TVA stabilita suplimentar si ramasa de plata - X lei.

2.1.2“Motivul de fapt”:

1. La prezenta inspectie fiscala s-a stabilit TVA suplimentara in suma de X lei, reprezentand:

- X lei– taxa stabilita ca nedeductibila fiscal, reprezentand:
 - * X lei – taxa dedusa eronat de pe facturi fiscale emise de SC X si SC X, facturi ce nu au inscrise la rubrica cumparator: „SC X” (anexa nr. 2);
 - * X lei – societatea a dedus in mod eronat TVA in suma mai mare decat TVA inscrisa in factura nr. X emisa de SC X (anexa nr. 2 din RIF);
- X lei– TVA deductibila inregistrata in evidenta contabila si nedeclarata in deconturile TVA, aferente perioadei X.
- X lei– taxa colectata suplimentar aferenta veniturilor suplimentare (X lei) stabilite la prezenta inspectie fiscala, rezultate ca urmare a verificarii prin sondaj a documentelor primare (bonuri fiscale emise de societate prin casa de marcat) ce au stat la baza inregistrarii veniturilor (anexa nr. 3 si 4 din RIF);
- X lei– taxa colectata suplimentar aferenta stocului de marfuri in valoare de X lei, constatata la inventarierea factica in perioada X, de catre organele Garzii

Financiare Bacau, lipsa la inventariere constatata prin procesul verbal nr. X, inregistrat la AIF Bacau sub nr. X (anexa nr. 3 din RIF);

- X lei– taxa pe valoarea adaugata colectata nedeclarata in deconturile TVA, aferenta perioadei supuse controlului fiscal, fata de TVA colectata inregistrata in evidenta contabila.

2.1.3 „Temeiul de drept”:

- art. 128 alin. (4) lit. d), art. 137 alin. (1) lit. a), art. 140 alin. (1), art. 146 alin. (1) lit. a), art. 156.2 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare;

- pct. 23 alin. (2), pct. 46 alin. (1) din HG nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003;

- art. 6 alin. (1) alin. (2) din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata;

- art. 119, art. 120 alin. (7), art. 120¹ alin. (1) alin. (2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

III. Luand in considerare sustinerile petentei, constatarile organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative aplicabile spetei in cauza, retinem:

SC X, are sediul social declarat in Bacau, str. X, nr. X, bl. X, sc. X, et. X, ap. X, a fost inregistrata la ORC sub nr. X, are codul unic de inregistrare nr. X si are ca principal obiect de activitate, conform actului constitutiv al societatii: “Comert cu amanuntul al textilelor, in magazine nespecializate” – Cod CAEN 4751.

Raportul de inspectie fiscala nr. X, incheiat la SC X, de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala Bacau, a avut ca obiective:

-verificarea realitatii datelor inscrise in decontul de TVA, inregistrat la AFP Bacau sub nr. X, inregistrat la AIF Bacau sub nr. X, prin care SC X solicita rambursarea soldului sumei negative TVA aferente perioadei X, de X lei;

-verificarea respectarii prevederilor Legii contabilitatii nr. 82/1991, cu modificarile si completarile ulterioare, Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal si a Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare;

-verificarea existentei contractelor comerciale/comenzilor si a modului de derulare a acestora;

-verificarea incadrarii in obiectul de activitate cuprins in actul constitutiv al societatii a operatiunilor efectuate de societate;

-verificarea deducerii corecte si in conformitate cu prevederile legale a taxei pe valoarea adaugata inregistrata in documentele emise de furnizorii de bunuri si servicii, inregistrate in contabilitatea societatii in perioada verificata;

-verificarea prin sondaj a modului de decontare a furnizorilor si de incasare a clientilor;

-verificarea intocmirii deconturilor de TVA si a depunerii acestora in termen, conform reglementarilor legale in vigoare.

1. Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este de a stabili daca, in mod legal si corect prin decizia de impunere nr. X, emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. X, a fost respinsa la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de X lei, aferenta stocului de marfa constatat lipsa in gestiune in valoare de X lei.

Analizand documentele care formeaza dosarul cauzei, vis-à-vis de sustinerile petentei si constatările organului de control, am retinut urmatoarele:

Prin contestatia formulata referitor la taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta lipsei in gestiune in suma de X lei, petenta precizeaza urmatoarele:

*„Indiferent de faptul ca valoarea bunurilor constatate lipsa la inventar este sau nu este imputabila se colecteaza TVA, deoarece contravaloarea bunurilor privind lipsa din gestiune este asimilata unor livrari de bunuri efectuate cu plata. **Operatiunea este asimilata unei livrari de bunuri numai in situatia in care pentru acele bunuri s-a exercitat dreptul de deducere a TVA la momentul achizitiei (sau la momentul producerii acestora).***

In cazul societatii noastre, achizitia aferenta bijuteriilor a fost efectuata de la populatie, motiv pentru care nu a fost exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata, iar la lipsa de inventar nu se poate colecta TVA.”

In fapt,

SC X a fost supusa inspectiei fiscale partiale pentru solutionarea decontului de taxa pe valoarea adaugata, aferent lunii februarie 2012, cu suma negativa TVA in suma de X lei, aferenta perioadei X, decont inregistrat la AFP Bacau sub nr. X, in urma careia a rezultat urmatoarea situatie:

-X lei- TVA solicitata la rambursare;

-X lei- TVA stabilita suplimentar la prezenta inspectie fiscala, din care:

* X lei – TVA respinsa la rambursare;

* X lei – TVA de plata, stabilita de organele de inspectie fiscala.

In baza documentelor de evidenta contabila puse la dispozitie de petenta pentru perioada mentionata, s-a constatat ca SC X, a desfasurat doar operatiuni

taxabile: activitati de „Comert cu amanuntul al textilelor, in magazine specializate” – CAEN 4751; „Comert cu amanuntul al produselor alimentare, in magazine specializate” – CAEN 4729 si „Comert cu amanuntul al ceasurilor si bijuteriilor, in magazine specializate” – CAEN 4777, fiind considerate livrari de bunuri, in sensul prevederilor art. 128 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Mentionam ca din taxa pe valoarea adaugata in suma totala de X lei, stabilita suplimentar la control prin decizia de impunere nr. X, respectiv raportul de inspectie fiscala nr. X, ***petenta contesta taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar la control in suma de X lei.***

Taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar la control in suma de X lei, este aferenta stocului de marfuri in valoare de X lei (X lei, constatat lipsa in gestiune (vandut fara a fi inregistrat in contabilitate) si reprezinta diferenta intre stocul scriptic de marfa pe TOTAL SOCIETATE la X - de X lei si stocul faptic de marfa - de X lei, la aceeasi data, conform constatarilor organelor Garzii Financiare-Sectia Bacau, cuprinse in procesul verbal nr. X, dupa cum urmeaza:

Pentru identificarea marfurilor aflate in stoc la data inspectiei fiscale, s-au facut urmatoarele demersuri:

-Organele de inspectie fiscala au emis dispozitia de masuri nr. X si au dispus efectuarea inventarierii stocurilor de marfuri pe gestiuni la data de X.

-SC X a efectuat inventarierea stocurilor la data de X, fara a respecta prevederile pct. 18 din Ordinul 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii, motiv pentru care societatea a fost sanctionata contraventional cu amenda in suma de X lei.

- In data de X, petenta a prezentat la control listele de inventariere la data de X impreuna cu avizele de insotire a marfii intocmite in data de X, conform carora anumite cantitati de marfuri au fost distribuite in tara spre comercializare la targuri si spre prelucrare la SC X.

- Urmare a acestui fapt, in data de X, echipa de inspectie fiscala a fost in imposibilitatea verificarii faptice a stocului de marfa, motiv pentru care s-a dispus suspendarea inspectiei fiscale pentru solicitarea de informatii suplimentare de la DGFP Galati – AIF Galati.

- In urma efectuării controlului încrucișat la SC X, organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP Galati – AIF Galati, au transmis procesul verbal nr. X prin care s-au precizat urmatoarele:

„- intre SC X si SC X, nu a avut loc decat un schimb de avize de insotire a marfii pe care aveau in scris - X prelucrare – X grame.

- SC X nu a inregistrat in evidenta contabila niciun document primit de la SC X si nici nu a emis alte documente, in afara de avizul de insotire a marfii nr. X, trimis societatii X prin mandat postal cu confirmarea de primire nr. X din data de X, aviz neinregistrat in evidenta contabila a SC X.

- intrucat nu a primit niciun fel de marfa, cantitatea de aur mentionata in aviz nu a putut fi inregistrata in registrul de evidenta al materialelor pretioase, drept urmare administratorul societatii X a considerat faptul ca trebuie sa emita si el randul sau, tot un aviz de insotire a marfii, cu aceleasi specificatii (felul marfii si cantitatea), prin care sa anunte SC X, ca „nu poate onora comanda”.

- In data de X, SC X a depus cererea de amanare nr. X, inregistrata la DGFP Bacau sub nr. X, prin care solicita amanarea inspectiei fiscale pana la data de X.

In data de X, echipa de inspectie fiscala a comunicat agentului economic reluarea inspectiei fiscale prin adresa nr. X si s-a deplasat pentru efectuarea cercetarii la fata locului, in baza art. 57 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, la punctul de lucru din Bacau, str. X, nr. X.

Avand in vedere faptul ca societatea a prezentat doua inventare la data de X - inventar prezentat in data de X cu un stoc de marfa in valoare de X si inventarul prezentat la data de X cu un stoc de marfa in valoare de X lei - , organele de inspectie fiscala s-au aflat in imposibilitatea de a stabili realitatea stocului la data de X, motiv pentru care au emis dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. X, prin care au dispus ca societatea sa stabileasca inventarul real la data de 30.06.2012, prezentand listele de inventar si balanta de verificare, sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice.

In consecinta, **organele de inspectie fiscala s-au aflat in imposibilitatea de a definitiva inspectia fiscala la SC X**, intrucat societatea nu a recunoscut inventarierea prezentata in data X, prezentand alte liste de inventar in data de X.

Intrucat echipa de inspectie fiscala **s-a aflat in imposibilitatea de a efectua inventarierea factica concomitenta a stocurilor de marfuri la toate gestiunile SC X**, in temeiul art. 61 si art. 62 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, a fost solicitat sprijinul Garzii Financiare – Sectia Judeteana Bacau, prin adresa nr. X, inregistrata la Garda

Financiara – Sectia Bacau sub nr. X, in vederea efectuării inventarierii faptice a stocului de marfuri prin initierea unor controale inopinate.

Prin adresa nr. X, inregistrata la AIF Bacau sub nr. X, Garda Financiara – Sectia Judeteana Bacau, a inaintat procesul verbal nr. X, in care se mentioneaza ca urmare a verificarilor efectuate, au rezultat urmatoarele constatari:

„In data de X, comisarii Garzii Financiare – Sectia Judeteana Bacau s-au prezentat la cele trei puncte de lucru declarate ale societatii, astfel:

- municipiul Bacau, str. X, nr. X (bijuterii de aur, argint, accesorii, etc);
- municipiul Bacau, str. X, nr. X (magazinul alimentar X);
- municipiul Bacau, str. X, nr. X (in incinta magazinului X - bijuterii din aur, argint, accesorii, etc).

Scopul controlului a constat in inventarierea factica a stocului de marfa la fiecare punct de lucru declarat, dar si a altor locatii declarate de administratorul societatii X.

Astfel in urma inventarierii la punctul de lucru din municipiul Bacau, str. X, nr. X, a rezultat un stoc factic total de X lei, asa cum este mentionat in Nota de constatare seria X nr. X, intocmita cu ocazia inventarierii.

In urma inventarierii la punctul de lucru din municipiul Bacau, str. X, nr. X, a rezultat un stoc factic total de X lei, asa cum este mentionat in Nota de constatare X, intocmita cu ocazia inventarierii.

Pentru punctul de lucru din municipiul Bacau, str. X, nr. X (magazin alimentar X) s-a luat in calcul inventarierea factica de la data de X, efectuata de conducerea societatii (X lei), intrarile de marfuri (X lei), conform centralizatorului Notelor de intrare-receptie si vanzarile aferente din perioada X (X lei) toate acestea fiind ridicate in copie, intocmindu-se Nota de constatare nr. X.

Astfel, in urma actualizarii stocului factic de la X, cu intrarile si iesirile de marfuri din perioada X, a rezultat un stoc factic de X lei.

In concluzie, stocul factic al marfurilor din cele trei puncte de lucru declarate este de X lei.

Administratorul societatii a precizat in Nota explicativa luata cu ocazia inventarierii la punctul de lucru din municipiul Bacau, str. X, nr. X, ca societatea comerciala mai detine urmatoarele stocuri de marfuri, inafara celor trei mentionate mai sus, astfel:

- In municipiul X, in incinta magazinului X(X). Conform precizarilor date de administratorul societatii, acest fond de marfa este sechestrat, prezentand in acest sens, procesul verbal de inventariere incheiat intre SC X si SC X. Valoarea totala a acestui fond de marfa, conform procesului verbal anexat, este de X lei.

- In comuna X, intr-o hala inchiriata, conform contractului de comodat, prezentat in copie. La inventarierea marfurilor din comuna X, a rezultat un stoc faptic de X lei, conform listelor de inventariere, intocmite in data de X.

Insumand stocul faptic de la cele trei puncte de lucru declarate, de X lei si stocul faptic de X lei din municipiul X si, de X lei, din comuna X, rezulta un **stoc faptic de marfa pe TOTAL SOCIETATE la X, de X lei.**

Pentru determinarea **stocului scriptic la data de X**, in vederea valorificarii inventarierii stocului de marfa, s-a luat in calcul balanta de verificare a societatii de la X, primita de la DGFP Bacau, cu adresa mai sus-mentionata, intrarile totale de marfuri din perioada X, vanzarile totale de marfuri din perioada X.

Conform balantei de verificare a societatii, la data de X stocul valoric de marfa este de X lei.

Astfel, in cadrul societatii au avut loc intrari de marfuri in luna iulie 2012 numai in magazinul X, asa cum mentioneaza administratorul societatii in nota explicativa. Deci, intrarile totale de marfuri in perioada X sunt in valoare de X lei, conform centralizatorului Notelor de intrare-receptie, ridicat cu ocazia intocmirii Notei de constatare nr. X.

Vanzarile totale de marfuri la toate punctele de lucru declarate sunt de X lei, (acestea fiind compuse din suma de X lei – vanzari efectuate la punctul de lucru din Bacau, str. X, nr. X, conform bonului fiscal atasat la Nota de constatare X si suma de X lei – vanzari efectuate la punctul de lucru din Bacau, str. X, nr. X, conform bonului fiscal atasat la Nota de constatare nr. X. Prin urmare **stocul scriptic de marfa PE TOTAL SOCIETATE LA X este de X lei**, determinat dupa formula:

$$\text{Stoc scriptic} = \text{Si (stoc initial)} + \text{I (intrari)} - \text{E (iesiri)}.$$
$$\text{X lei} = \text{X lei} + \text{X lei} - \text{X lei}.$$

Diferenta dintre stocul scriptic de X lei si stocul faptic de X lei gasit la X, este de X lei, considerat lipsa in gestiune (vandut fara a fi inregistrat in contabilitate). Taxa pe valoarea adaugata ce ar fi trebuit colectata in urma vanzarii marfurilor constatate lipsa in gestiune este de X lei, determinata astfel: X lei.”

Astfel, la inspectia fiscala incheiata prin Raportul de inspectie fiscala nr. X si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. X, *suma de X lei reprezinta taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar aferenta stocului de marfuri in valoare de X lei, constatat lipsa la inventarierea factica (lipsa considerata de administratorul societatii ca neimputabila)*, efectuata de organele Garzii Financiare, in perioada 30 - 31.07.2012, in conformitate cu prevederile art. 128 alin. (4) lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Bunurile constatate lipsa in gestiune in valoare de X lei, sunt asimilate livrarilor de bunuri efectuate cu plata si reprezinta baza de impozitare privind TVA, in conformitate cu art. 137 alin. (1) lit. c) din acelasi act normativ.

Prin aplicarea cotei standard de 24%, prevazuta la art. 140 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare si a procedului sutei marite prevazut la pct. 23 alin. (2) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 aprobate prin HG nr. 44/2004, asupra bazei de impozitare de X lei, s-a stabilit taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar in suma de X lei.

In drept,

Potrivit prevederilor art. 128 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“(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).”

Conform art. 137 din legea mentionata:

“(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:

c) pentru operațiunile prevăzute la art. 128 alin. (4) și (5), pentru transferul prevăzut la art. 128 alin. (10) și pentru achizițiile intracomunitare considerate ca fiind cu plată și prevăzute la art. 130¹ alin. (2) și (3), prețul de cumpărare al bunurilor respective sau al unor bunuri similare ori, în absența unor astfel de prețuri de cumpărare, prețul de cost, stabilit la data livrării. În cazul în care bunurile reprezintă active corporale fixe, baza de impozitare se stabilește conform procedurii stabilite prin norme.”

In conformitate cu prevederile art. 140 din aceeași lege:

“(1) Cota standard este de 24% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotelor reduse.”

Pct. 23 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 aprobate prin HG nr. 44/2004:

“(2) Se aplică procedeul sutei mărite pentru determinarea sumei taxei, respectiv $24 \times 100/124$ în cazul cotei standard și $9 \times 100/109$ sau $5 \times 100/105$ în cazul cotelor reduse, atunci când prețul de vânzare include și taxa. De regulă, prețul include taxa în cazul livrărilor de bunuri și/sau prestărilor de servicii direct către populație, pentru care nu este necesară emiterea unei facturi

potrivit art. 155 alin. (7) din Codul fiscal, precum și în orice situație în care prin natura operațiunii sau conform prevederilor contractuale prețul include și taxa.”

Conform art. 6 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare, republicată:

“(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

“(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz.”

În conformitate cu pct. 1 din Ordinul nr. 3512/2008 privind documentele financiar-contabile:

“1. Persoanele prevăzute la art. 1 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, consemnează operațiunile economico-financiare, în momentul efectuării lor, în documente justificative, pe baza cărora se fac înregistrări în contabilitate (jurnale, fișe și alte documente contabile, după caz).”

Potrivit prevederilor OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

Art. 64:

„Documentele justificative și evidențele contabile ale contribuabilului constituie probe la stabilirea bazei de impunere. În cazul în care există și alte acte doveditoare, acestea vor fi luate în considerare la stabilirea bazei de impunere.”

Art. 65:

“Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale”

(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.”

În ceea ce privește afirmația administratorului SC X, înscrisă în prezenta contestație: „Achiziția aferentă bijuteriilor a fost efectuată de la populație, motiv pentru care nu a fost exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată, iar la lipsa de inventar nu se poate colecta TVA. Operațiunea este asimilată unei livrări de bunuri numai în situația în care pentru acele bunuri s-a exercitat dreptul de deducere a TVA la momentul achiziției (sau la momentul producerii acestora”,

este nefondata, intrucat conform prevederilor art. 146 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare: pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila, respectiv SC X, trebuia sa indeplineasca urmatoarele conditii: „*pentru taxa datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficiul sau de catre o persoana impozabila, sa detina o factura emisa in conformitate cu prevederile art. 155...*”, coroborat cu prevederile pct. 46 alin. (1) si alin. (2) din Normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

Drept urmare, SC X, nu are dreptul de deducere a TVA pentru achizitiile de la persoanele fizice, acestea nefiind persoane impozabile platitoare de TVA, dar potrivit prevederilor mentionate anterior avea obligatia colectarii TVA aferenta livrarilor de bunuri, respectiv lipsei la inventar constatata la inspectia fiscala, incheiata cu Raportul de inspectie fiscala nr. X si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. X.

In concluzie, pentru situatia detaliata si prevederilor legale citate, urmeaza sa se respinga contestatia formulata de SC X, pentru acest capat de cerere ca fiind neintemeiata.

2. Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este de a stabili daca, SC X datoreaza bugetului de stat accesorii in suma totala de X lei, aferente taxei pe valoarea adaugata, stabilite suplimentar de plata prin decizia de impunere nr. X, emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. X.

Analizand documentele care formeaza dosarul cauzei, vis-à-vis de sustinerile petentei si constatarile organului de control, am retinut urmatoarele:

In fapt,

Pentru suma suplimentara stabilita la prezenta inspectie fiscala s-au calculat dobanzi/majorari de intarziere in suma de X lei, in conformitate cu prevederile art. 119 si art. 120 alin. (7) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Pentru suma suplimentara stabilita la prezenta inspectie fiscala s-au calculat penalitati de intarziere in suma de X lei, in conformitate cu prevederile art. 119 alin. (1) si art. 120¹ alin. (1) alin. (2) lit. c) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

In drept,

In conformitate cu prevederile OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

Art. 119 „Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere”:
„1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”

Art. 120 „Majorări de întârziere”:
„(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

Art. 120¹ “Penalități de întârziere”:
“(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.”

Art. 120¹ alin. (2):
„lit.c) După implinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale ramase nestinse.”

Pentru situația prezentată și actele normative citate, urmează să se respingă contestația formulată de SC X, pentru acest capat de cerere ca fiind neintemeiată.

In consecință, având în vedere prevederile art. 6 alin. (1) alin. (2) din Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare, republicată, art. 128 alin. (4) lit. d), art. 137 alin. (1) lit. c), art. 140 alin. (1), art. 146 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 23 alin. (1), pct. 46 din HG nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, pct. 1 din Ordinul nr. 3512/2008 privind documentele financiar-contabile, coroborate cu prevederile art. 64, art. 65, art. 119, art. 120¹ alin. (1) alin. (2) lit. c) și art. 216 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiată a contestației formulată de SC X pentru suma totală de X lei, reprezentând:

- X lei – taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare;

- X lei – dobanzi/majorari intarziere aferente TVA;
- X lei – penalitati intarziere aferente TVA.

Prezenta decizie poate fi contestata la instanta competenta potrivit Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,