



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului M.
Biroul Solutionarea Contestatiilor



Decizia nr. 382 din 28.09.2012 privind solutionarea
contestatiei formulate de **SC X SRL**, cu domiciliul procesual ales in B. M., bd.
B., nr. ..., et. I, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice
a judetului M. sub nr. /12.09.2012

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. a fost sesizata de
catre Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa nr.... /11.09.2012, inregistrata
sub nr. /12.09.2012 asupra contestatiei depuse de SC X SRL impotriva
deciziei de impunere nr. /11.04.2012, emisa in baza raportului de
inspectie fiscala incheiat in data de 11.04.2012.

Contestatia are ca obiect suma totala de lei, reprezentand:

..... lei - taxa pe valoarea adaugata;

..... lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe
valoarea adaugata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205
alin.(1), art. 206, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta
Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia
Generala a Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte
asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita admiterea acesteia si
anularea actelor administrative fiscale atacate, motivand urmatoarele:

Obligarea societatii la plata taxei pe valoarea adaugata suplimentara
este nefondata deoarece marfa constatata lipsa in gestiune este compusa din
materiale perisabile (legume-fructe), neputand fi valorificata in termen util.

Aceasta situatie putea fi constatata prin audierea persoanelor implicate
in activitatea societatii, in conformitate cu art. 49 alin. (1) lit. a) din Codul de
procedura fiscala, audiere la care organele de inspectie fiscala nu au procedat.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 11.04.2012,
organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au
constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectie fiscala generala si a vizat perioada 22.12.2009 – 31.01.2012.

SC X SRL are ca obiect principal de activitate: Comert cu amanuntul al produselor alimentare, bauturilor si produselor din tutun efectuat prin standuri, chioscuri si pietre, cod CAEN 4781.

La data de 30.06.2010, SC X SRL inregistreaza o lipsa in gestiune in suma de lei, reprezentand diferenta intre rulajul creditor al contului 371 "Marfuri" de lei si rulajul contului 707 "Venituri din vânzarea mărfurilor" de lei.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea nu avea dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata in suma de lei aferenta marfii constatata lipsa in gestiune si au determinat aceasta suma ca taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara.

Societatea efectueaza atat comert en-gros cat si cu amanuntul, fara a fi evidentiat acest lucru in conturi analitice.

In perioada iulie – decembrie 2010, societatea a inregistrat in evidenta contabila o lipsa in gestiune neimputabila in suma de lei, reprezentand diferenta intre rulajul creditor al contului 371 "Marfuri" de lei si rulajul contului 707 "Venituri din vânzarea mărfurilor" de lei.

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea nu avea dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, aferenta marfii constatata lipsa in gestiune si au determinat aceasta suma ca taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara.

La data de 31.12.2011, societatea inregistreaza in contabilitate un minus in gestiune neimputabil in suma de lei, reprezentand diferenta intre rulajul creditor al contului 371 "Marfuri" de lei si rulajul contului 707 "Venituri din vânzarea mărfurilor" de lei.

Organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei aferenta marfii lipsa in gestiune.

Cu adresa inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr. /05.03.2012, Garda Financiara – Sectia M. a transmis nota de constatare seria ... nr. /24.02.2012, in vederea valorificarii constatarilor privind starea fiscala a SC X SRL, din care au rezultat urmatoarele:

Conform balantei de verificare la data de 31.01.2012, societatea inregistreaza un stoc scriptic de marfa de lei.

Din analiza listelor de inventar intocmite la data de 23.02.2012 reiese ca stocul faptic de marfa este in suma de lei.

In perioada 01.02.2012 – 23.02.2012 au fost efectuate vanzari in suma de lei si aprovizionari de marfa in suma de lei.

Astfel, tinand cont de cele constatate rezulta un minus in gestiune in valoare de lei, pentru care taxa pe valoarea adaugata este in suma de lei.

Au fost incalcate prevederile art. 128 alin. (4) lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Astfel, pentru perioada verificata, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina SC X SRL o taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei.

Pentru neachitarea la scadenta a taxei pe valoarea adaugata de plata determinata suplimentar, organele de inspectie fiscala au calculat dobanzi de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei, conform art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1), (2) si (7) si art. 120¹ alin. (2) lit. c) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 11.04.2012 a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr./11.04.2012 privind obligatiile fiscale suplimentare datorate de SC X SRL in suma totala de lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de lei.

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

1. Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, stabilita suplimentar prin decizia de impunere nr./11.04.2012 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 11.04.2012, organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada ianuarie 2010 – decembrie 2011, SC X SRL inregistreaza in evidenta contabila o lipsa in gestiune in suma totala de lei, din care suma de lei in perioada ianuarie – iunie 2010, suma de lei in perioada iulie – decembrie 2010 si suma de lei in anul 2011, determinata ca diferenta intre rulajul creditor al contului 371 “Marfuri” si rulajul contului 707 “Venituri din vânzarea mărfurilor”.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea nu avea dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata in suma de lei aferenta marfii

constatata lipsa in gestiune, motiv pentru care au stabilit aceasta suma ca taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara.

Cu adresa nr./.../05.03.2012, inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr./05.03.2012, Garda Financiara – Sectia M. a transmis nota de constatare seria nr./24.02.2012, intocmita in urma controlului efectuat la SC X SRL, din care au rezultat urmatoarele:

Conform balantei de verificare la data de 31.01.2012, societatea inregistreaza un stoc scriptic de marfa in suma de lei.

Din listele de inventar intocmite la data de 23.02.2012 a rezultat un stoc faptic de marfa in suma de lei.

In perioada 01.02.2012 – 23.02.2012 au fost efectuate vanzari in suma de lei, conform facturilor si rapoartelor de inchidere zilnica si aprovizionari de marfa in suma de lei, conform facturilor si notelor de receptie.

Tinand cont de cele constatate a rezultat o lipsa in gestiune in valoare de lei, pentru care taxa pe valoarea adaugata este in suma de lei.

Conform notei explicative data de administratorul societatii comisarilor Garzii Financiare – Sectia M. in data de 24.02.2012, lipsa in gestiune se datoreaza faptului ca “pe parcursul timpului au existat degradari de marfa si inghet, care nu au fost scazute din contabilitate, nu au fost intocmite procese verbale de perisabilitati din neglijenta”.

Organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei aferenta marfii constatate lipsa in gestiune.

Astfel, pentru perioada verificata, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina SC X SRL o taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei.

In drept, art. 128 alin. alin. (4) lit. d) si alin. (8) lit. a), b) si c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

“(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).

(8) Nu constituie livrare de bunuri, în sensul alin. (1):

a) bunurile distruse ca urmare a unor calamități naturale sau a unor cauze de forță majoră, precum și bunurile pierdute ori furate, dovedite legal, astfel cum sunt prevăzute prin norme;

b) bunurile de natura stocurilor degradate calitativ, care nu mai pot fi valorificate, precum și activele corporale fixe casate, în condițiile stabilite prin norme;

c) perisabilitățile, în limitele prevăzute prin lege;”

Luand in considerare prevederile legale citate si cele aratate in continutul deciziei se retine marfurile in valoare totala lei, constatate lipsa in gestiune sunt asimilate livrarilor de bunuri efectuate cu plata, pentru care SC X SRL avea obligatia sa colecteze si sa plateasca taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

Sustinerea contestatoarei ca lipsa in gestiune se datoreaza marfii perisabile, care nu a putut fi valorificata in termen util nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece pct. 6 alin. (12) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004 precizeaza:

“(12) În sensul art. 128 alin. (8) lit. b) din Codul fiscal, nu se consideră livrare de bunuri cu plată bunurile de natura stocurilor degradate calitativ, care nu mai pot fi valorificate, dacă sunt îndeplinite în mod cumulativ următoarele condiții:

- a) bunurile nu sunt imputabile;**
- b) degradarea calitativă a bunurilor se datorează unor cauze obiective dovedite cu documente. (...)**
- c) se face dovada că bunurile au fost distruse.”**

Astfel, pentru a nu se considera livrare de bunuri cu plata, bunurile de natura stocurilor degradate calitativ trebuie sa nu mai poata fi valorificate si sa indeplineasca cumulativ conditiile mentionate mai sus, inasa SC X SRL nu a facut dovada cu documente ca bunurile nu sunt imputabile, ca degradarea se datoreaza unor cauze obiective si ca bunurile au fost distruse.

In concluzie, SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei, motiv pentru care pentru acest capat de cerere, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

2. Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza dobanzile si penalitatile de intarziere in suma totala de lei aferente taxei pe valoarea adaugata, calculate prin decizia de impunere nr. /11.04.2012 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala .

In fapt, asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior, SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

Pentru neachitarea la scadenta a taxei pe valoarea adaugata determinata suplimentar, organele de inspectie fiscala au calculat dobanzi de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

In drept, art.119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata precizeaza:

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere”.

Art. 120 alin. (1) si (7) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, prevede:

“(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(7) Nivelul dobanzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de lei neachitata la scadenta, SC X SRL datoreaza dobanzile de intarziere in suma de lei.

Art. 120¹ alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, modificata si completata prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 39/2010, in vigoare de la data de 01.07.2010, prevede:

“(2) Nivelul penalitatii de intarziere se stabileste astfel:

a) daca stingerea se realizeaza in primele 30 de zile de la scadenta, nu se datoreaza si nu se calculeaza penalitati de intarziere pentru obligatiile fiscale principale stinse;

b) daca stingerea se realizeaza in urmatoarele 60 de zile, nivelul penalitatii de intarziere este de 5% din obligatiile fiscale principale stinse;

c) dupa implinirea termenului prevazut la lit. b), nivelul penalitatii de intarziere este de 15% din obligatiile fiscale principale ramase nestinse”.

In temeiul prevederilor legale citate se retine ca intrucat SC X SRL nu a achitat taxa pe valoarea adaugata in suma de lei in termenul legal, datoreaza penalitatile de intarziere in suma de lei, calculate prin aplicarea cotei de ..%.

In concluzie, pentru capatul de cererere reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere in suma de lei aferente taxei pe valoarea adaugata, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210 si art. 216 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL,
cu domiciliul procesual ales in B. M., bd. B., nr. .., et. ...

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul M. in termen de 6 luni
de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV