

DECIZIA NR 1599
/2010
privind solutionarea contestatiei formulata de catre
SC SRL ,
inregistrata la D.G.F.P sub nr./8.10.2010

Directia generala a finantelor publice Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre DGFP Activitatea de inspectie fiscala, privind solutionarea contestatiei formulata de catre SC SRL cu sediul în, inregistrata la noi sub nr. /2010

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul D.G.F.P A.I.F, prin Decizia de impunere nr./2010 cu privire la TVA respins la rambursare in suma de lei.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata , in raport de data comunicarii Deciziei de impunere nr. /2010 si a Raportului de inspectie fiscala nr./2010, respectiv in 31.08.2010, si de data inregistrarii contestatiei la Directia Generala a Finantelor Publice AIF, respectiv 28.09.2010, conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 206, si 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , D.G.F.P. este investita sa solutioneze pe fond contestatia.

I. SC SRL contesta Decizia de impunere nr. /2010 pentru suma de lei reprezentand baza de impunere cu TVA aferent de lei, mentionand urmatoarele :

Petenta evidentiaza calcularea eronata de catre organele de inspectie fiscala a bazei de impunere stabilita suplimentar astfel : suma de lei reprezinta calcul eronat deoarece suma reala este de lei. Dupa stabilirea diferentelor intre stocul scriptic si cel echipa de inspectie fiscala a consemnat suma de lei in loc de ,calculand TVA suplimentar in suma de in loc de lei.

De asemenea precizeaza ca motivul constatarii diferentelor intre stocul scriptic si cel factic de gresie este determinat de faptul ca in perioada inspectiei fiscale intrucat administratorul a fost plecat din tara ,societatea a fost reprezentata de d-na care se ocupa cu evidenta primara ,iar aceasta nu a cunoscut ca o parte din stocul de gresie este depozitat intr-un alt spatiu aflat in incinta societatii.

Petenta solicita efectuarea unei noi verificari asupra stocului de gresie aflat in gestiunea societatii.

II. In perioada 28.06.2010-31.08.2010 echipa de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Activitatea de Inspectie Fiscala a efectuat o inspectie fiscala partiala la SC SRL ,in vederea solutionarii cu control anticipat a decontului cu suma negativa de taxa

pe valoarea adaugata ,cu optiune de rambursare nr. aferent lunii iunie 2010 pentru suma de lei.

In urma verificarii efectuate a fost incheiat Raportul de inspectie fiscala nr. /2010 in baza caruia a fost emisa Decizia de impunere nr. /2010 fiind constatate urmatoarele:TVA pentru care s-a solicitat rambursare: lei ,TVA pentru care contribuabilul nu are drept de rambursare : lei, TVA pentru care contribuabilul are drept de rambursare : lei.

Prin raportul de inspectie fiscala nr./2010, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr./2010 cu privire la suma de lei contestata de catre societate, se precizeaza urmatoarele:

Pentru suma de lei reprezentand contravaloare gresie care nu a fost identificata fizic in gestiunea societatii conform inventarierii efectuate de contestatoarea cu ocazia cercetarii la fata locului, echipa de inspectie fiscala a colectat TVA suplimentar in suma de lei,in conformitate cu prevederile art. 128 alin. 4 lit. d din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal.

III. Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

SC SRL cu sediul in, inregistrata la O.R.C. sub nr.J08/53/2001, cod unic de inregistrare nr., are ca obiect principal de activitate "Hoteluri si alte facilitati de cazare similare-cod CAEN 5510.

Perioada verificata: 01.10.2007-30.06.2010

Verificarea s-a efectuat in vederea solutionarii cu control anticipat a decontului cu suma negativa de taxa pe valoarea adaugata, cu optiune de rambursare inregistrata la AFP sub nr. /26.07.2010 aferent lunii iunie 2010 pentru suma de lei.

Aspectele constatate de inspectia fiscala au fost consemnate in Raportul de inspectie fiscala nr./2010 in baza caruia a fost emisa Decizia de impunere nr. /2010.

Petenta contesta suma de lei neadmisa la rambursare.

Cauza supusa solutionarii DGFP prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor este de a stabili daca petenta are drept de rambursare pentru TVA in suma de lei in conditiile in care a prezentat organelor de inspectie fiscala stocul de gresie constat lipsa la inventar.

Din Decizia de impunere nr. /2010 rezulta TVA pentru care s-a solicitat rambursare: lei ,TVA pentru care contribuabilul nu are drept de rambursare : lei, TVA pentru care contribuabilul are drept de rambursare : lei.

1. In legatura cu suma de lei preluata eronat de echipa de inspectie fiscal ,suma corecta fiind de lei.

Cu privire la eroarea de calcul mentionata de petenta prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei ,organul de inspectie fiscala constata ca suma de lei reprezentand contravaloare de marfuri(gresie) a fost preluata eronat in raportul de inspectie fiscala fiind inscrisa valoarea de lei influentand astfel TVA colectata

suplimentar .Astfel in loc de lei TVA colectata suplimentar aferenta lipsei marfurilor din stoc echipa de inspectie fiscala trebuia sa colecteze TVA in suma de lei.

2.In legatura cu solicitarea efectuării unei noi verificari asupra stocului de gresie aflat in gestiunea societatii .

Pentru determinarea starii de fapt fiscale privind realitatea investitiilor in baza prevederilor OG 92/2003 privind Codul de procedura Fiscala art. 49 alin(1) lit d echipa de inspectie fiscala a efectuat in data de 26.08.2010 o cercetare la fata locului ,intocmintu-se Procesul verbal inregistrat la DGFP/AIF sub nr. /2010 prin care s-au constatat urmatoarele;

Fata de stocul de marfuri (gresie) inregistrat de contestatoare in balata de verificare intocmita pentru luna iunie 2010 au existat suspiciuni fata de cantitatea de gresie existenta ,fapt pentru care echipa de inspectie fiscala in baza OMFP 2861/2009 pct. 2 (alin1) lit a), a dispus efectuarea inventarierii faptice a stocului de gresie .

Pentru suma de lei reprezentand contravaloare gresie care nu a fost identificata fizic conform inventarierii efectuate de contribuabila cu ocazia cercetarii la fata locului,echipa de inspectie fiscala a colectat TVA suplimentar in suma de lei

Ulterior incheierii Raportului de inspectie fiscala nr. /2010 in baza caruia a fost emisa Decizia de impunere nr. /2010 contestatoarea a solicitat efectuarea unei noi verificari asupra stocului de gresie .

Prin contestatie petenta precizeaza ca diferentele intre stocul scriptic si cel faptic de gresie se datoreaza faptului ca in perioada inspectiei fiscale societatea a fost reprezentata de d-na care se ocupa de evidenta primara ,iar aceasta nu a cunoscut ca o parte din stocul de gresie este depozitat intr-un alt spatiu aflat in incinta societatii.

Urmare precizarilor din contestatie echipa de inspectie fiscala a efectuat o cercetare la fata locului in data de 05.10.2010 in scopul dispunerii efectuării inventarierii stocului de gresie si faianta aflat in gestiunea SC SRL . In urma inventarierii nu s-au constatat diferente intre stocul scriptic si cel faptic ,fapt consemnat in Procesul verbal nr. /2010 intocmit in urma cercetarii intreprinse la fata locului.

In drept art. 6 si art. 7 alin(2) din OG 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala precizeaza:

Art. 6 Exercitarea dreptului de apreciere .

Organul fiscal este indreptatit sa aprecieze ,in limitele atributiilor si competentelor ce ii revin,relevanta starilor de fapt fiscale si sa adopte solutia admisa de lege, intemeiata pe constatari complete asupra tuturor imprejurarilor edificatoare in cauza.

Art. 7 Rolul activ

(2) Organul fiscal este indreptatit sa examineze din oficiu ,starea de fapt ,sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului.In analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea in vedere toate circumstantele edificatoare fiecarui caz.

De asemenea art.147¹ 3 alin 6 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare , precizeaza:

(6) Persoanele impozabile, înregistrate conform art. 153, pot solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei din perioada fiscală de raportare, prin bifarea casetei corespunzătoare din decontul de taxă din perioada fiscală de raportare, decontul fiind și cerere de rambursare, sau pot reporta soldul sumei

negative în decontul perioadei fiscale următoare. Dacă persoana impozabilă solicită rambursarea soldului sumei negative, acesta nu se reportează în perioada fiscală următoare. “

In aceste conditii se va admite contestatia petentei pentru suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta lipsei stocului de marfa la data incheierii raportului de inspectie fiscala nr./ 2010 in baza caruia a fost emisa decizia de impunere nr./ 2010, echipa de inspectie fiscala constatand ca la data de 05.10.2010 nu s-au constat diferente intre stocul scriptic si cel faptic.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.216 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 31 iulie 2007, care dispune:

“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.”

Prin urmare, se va anula partial Decizia de impunere nr./2010 cu privire la TVA in suma de lei respinsa la rambursare .

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 31.07.2007, se,

DECIDE

Admiterea contestatiei formulata de SC SRL , inregistrata la D.G.F.P. sub nr./2010 si anulara partiala a Deciziei de impunere nr./2010, pentru TVA in valoare de lei respinsa la rambursare.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termenul prevazut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV