

DECIZIA NR.14/2005

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de societatea X asupra masurii de virare la buget a sumei de ... reprezentand impozit de 10 % din venitul brut incasat ca urmare a valorificarii de bunuri in regim de consignatie, masura dispusa de reprezentantii S.A.F.-A.C.F. Vrancea prin Decizia de impunere si Raportul de inspectie fiscala din data de..;

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.171 din OG nr.92/2003, astfel:

-Raportul de inspectie fiscala a fost intocmit in data de..;

-contestatia a fost depusa in data de..;

I.Prin contestatia formulata , petenta invoca urmatoarele argumente:

-pe timpul controlului nu s-au prezentat toate documentele care atesta faptul ca deponentii sunt proprietarii de drept ai autoturismelor, avand in vedere timpul limitat al controlului si faptul ca unii dintre deponenti nu se aflau in tara.

-Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr.7 din 2001, la art.21, lit.b), specifica referitor la impozitul pe venit retinut la sursa:21"Beneficiarii de venit datoreaza in cursul anului un impozit retinut la sursa, reprezentand plati anticipate, stabilit in situatiile si in cuantumurile urmatoare:

b)"10% din venitul brut incasat, ca urmare a valorificarii de bunuri in regim de consignatie, cu exceptia celor din patrimoniul personal al contribuabilului"

-societatea X nu a platit nici un venit persoanelor deponente ci din contra le-a incasat un comision pentru perioada in care autoturismele au fost expuse in spatiul amenajat in acest scop.Pentru aceste venituri incasate societatea a emis facturi si a platit bugetului TVA si IVM.

II.Prin Raportul de inspectie fiscala din data de... au fost stabilite obligatii fiscale in suma de... reprezentand:

- ... lei-impozit in cota de 10 % aplicat la veniturile incasate de la diverse persoane fizice, ca urmare a vanzarii de masini si piese de schimb obtinute din dezmembrari masini(debitul nu este contestat)

-... lei- impozit in cota de 10 % aplicat la veniturile brute incasate de la diverse persoane fizice, ca urmare a valorificarii de bunuri(autoturisme) in regim de consignatie.(debitul este contestat partial, respectiv suma de...)

-...dobanzi aferente,.... penalitati intarziere,.... penalitati stopaj.

In referatul cu propuneri de solutionare din data de.. intocmit de reprezentantii S.A.F.-A.C.F. Vrancea, se mentine punctul de vedere cu privire la obligatia de plata a debitelor stabilite suplimentar.

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile emise de petenta, au rezultat urmatoarele aspecte:

Organele de control au verificat activitatea desfasurata de petenta in perioada noiembrie 1999 - noiembrie 2004.

Cauza supusa solutionarii o constituie faptul daca petenta datoreaza suma de... reprezentand impozit 10 % din venitul brut incasat ca urmare a valorificarii de autoturisme in regim de consignatie

In Raportul de inspectie fiscala din data de.., se consemneaza urmatoarele aspecte la ***cap.5B- Impozitul pe alte venituri:***

"Unitatea achizitioneaza(in scopul comercializarii sau dezmembrarii apoi comercializarii pieselor) autoturisme (marci straine) de la diverse persoane fizice(bunuri care nu erau in proprietatea acestora conform documentelor prezentate la control) in perioada ianuarie 2002-mai 2003, in baza borderourilor de achizitie care sunt receptionate si platite de administrator.

Valoarea bunurilor achizitionate de la persoanele fizice pentru care au fost intocmite borderouri de achizitie a fost suma de... suma fiind platita furnizorilor conform dispozitiilor de plata si notelor contabile intocmite de reprezentantii societatii.

In perioada octombrie 2002 - martie 2004, conform bonurilor de consignatie au fost primite autoturisme folosite(marci straine) in regim de consignatie care au fost receptionate de administrator si inregistrate in contabilitate de catre persoana insarcinata cu tinerea contabilitatii in cont de marfuri analitic distinct - *marfuri in consignatie*.

Autovehiculele in valoare de... au fost comercializate catre diverse persoane iar sumele au fost platite consignantilor concomitent cu intocmirea facturii de comision catre deponenti si incasarea comisionului in baza chitantelor..

Pentru bunurile returnate nu au fost intocmite facturi de comision si nu s-au incasat comisioane.

La terminarea verificarii unitatea nu are scriptic furnizori neachitati sau stocuri scriptice in consignatie de natura autoturismelor, situatie confirmata de actele contabile prezentate (balanta de verificare la 31.12.2004 si lista de inventariere la marfuri anexa)

Situatia factica cu privire la soldurile marfurilor in consignatie si a obligatiilor fata de consignanti este demonstrata de listele de inventariere marfuri la 31.12.2004 si registrul inventar prezentat la control.

Pentru aceste activitati persoana juridica verificata avea obligatia retinerii si virarii impozitului - 10% la veniturile realizate de persoanele fizice - art.21, lit.b) si lit.e) din OG nr.7/2001 cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv art.53 pct.1 din Legea nr.571/2003 modificata."

Petenta contesta partial debitele stabilite suplimentar la control, respectiv suma ...reprezentand impozit 10 % din venitul brut incasat ca urmare a valorificarii de bunuri(autoturisme) in regim de consignatie

In contestatie petenta invoca faptul ca "pe timpul controlului nu s-au prezentat toate documentele care atesta faptul ca deponentii sunt proprietarii de drept ai autoturismelor, avand in vedere timpul limitat al controlului si faptul ca unii dintre deponenti nu se aflau in tara"

La dosarul cauzei au fost prezentate sapte bonuri de primire in consignatie, insotite de declaratiile deponentilor, cartile de identitate ale masinilor, chitante vamale si facturi externe.

Din verificarea documentelor prezentate in sustinerea motivatiei de mai sus, rezulta:

-masinile primite de petenta in regim de consignatie in baza bonurilor primire nr. ,,1/28.11.2002, 3/21.02.2003, 18/02.06.2003, 37/13.10.2003 nu pot fi considerate in proprietatea deponentilor intrucat cartile de identitate ale masinilor nu au semnatura si stampila reprezentantilor Inspectoratului de Politie a judetului Vrancea , nu este mentionata data inmatricularii nu este inscris numarul de inmatriculare(in declaratiile date pe proprie raspundere de deponenti, se mentioneaza ca masinile au fost in proprietatea acestora la data depunerii in consignatie)

- masina primita de petenta in regim de consignatie in baza bonului de primire nr.32/4.08.2003 era in proprietatea SOCIETATII Y (asa cum rezulta din cartea de identitate) la care administratorul este persoana deponenta inscrisa in bon de consignatie;conform datelor inscrise in bon, persoana fizica in calitate de deponent realizeaza venit si nu persoana juridica ;

-masinile primite de petenta in regim de consignatie in baza bonurilor de primire nr.27/10.07.2002 si 30/22.07.2003 pentru care au fost anexate facturile externe si chitantele emise de Vama Focsani, nu pot fi considerate proprietatea deponentilor intrucat aceste chitante emise de organele vamale justifica plata drepturilor vamale (taxa vamala, TVA) la intrarea

masinilor in tara si nu sunt documente care sa certifice faptul ca fac parte din patrimoniul personal al deponentului.

Ordonanta Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit prevede la art.21, alin (1), lit.b):"Beneficiarii de venit datoreaza in cursul anului un impozit retinut la sursa, reprezentand plati anticipate, stabilit in situatiile si in cuantumurile urmatoare:

b)"10% din venitul brut incasat, ca urmare a valorificarii de bunuri in regim de consignatie, cu exceptia celor din patrimoniul personal al contribuabilului (...)"

Legea nr.493/2002 pentru aprobarea O.G. nr.7/2001 privind impozitul pe venit prevede la pct.15:" La articolul 21 alineatul (1), lit.b) va avea urmatorul cuprins:

b)10 % din venitul incasat, ca urmare a valorificarii bunurilor in regim de consignatie ."

Rezulta ca organele de control au procedat corect la calcularea impozitului in cota de 10% din veniturile incasate ca urmare a valorificarii masinilor in regim de consignatie , intrucat prin modificarea art.21 alin(1), lit.b) conform Legii nr.493/2002, impozitul de 10 % se retine din venitul incasat din vanzarea in regim de consignatie, indiferent daca bunul respectiv face parte sau nu din patrimoniul personal al deponentului.

Avand in vedere cele prezentate mai sus, in temeiul art.180 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

Respingerea contestatiei formulate ca fiind neintemeiata pentru suma... reprezentand impozit 10 % din venitul incasat ca urmare a valorificarii de bunuri in regim de consignatie , stabilita de reprezentantii S.A.F.- A.C.F. Vrancea prin Decizia de impunere si Raportul de inspectie fiscala din data de...;