



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrație Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice Calarasi



Str. Eroilor nr. 6-8
Calarasi, judetul Calarasi
Tel : 0242 312374
Fax :0242 315267

DECIZIA Nr.19/17.04.2012
privind solutionarea contestatiei depusa de S.C. Y SRL
înregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr. 9749/02.03.2012

Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finanțelor Publice Calarasi a fost sesizat de catre Activitatea de inspectie fiscala asupra contestatiei formulata de S.C. Y SRL cu domiciliul fiscal in Str. Sloboziei, Nr.1, Mun. Calarasi, Jud. Calarasi, CUI 2859562, înregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr.9749/02.03.2012. Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr.F-CL64/01.02.2012, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 01.02.2012.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) Titlul IX Cap.I din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii este competenta sa solutioneze contestatia depusa de S.C. Y SRL.

I. Din analiza contestatiei s-a constatat ca S.C. Y SRL contesta partial Decizia de impunere nr.F-CL64/01.02.2012 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa de Activitatea de inspectie fiscala, in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 01.02. 2012, pentru suma de X lei reprezentand:

TVA stabilit suplimentar	-	X lei
Impozit pe profit	-	X lei
Accesorii TVA	-	X lei
Accesorii impozit pe profit	-	X lei

Motivele formulate de S.C. Y SRL in sustinerea contestatiei sunt urmatoarele:

Considera ca suma de 28.042 lei consemnata ca venit la S.C. Y SRL este un subiect sensibil si interpretabil, avand in vedere specificul distributiei si vanzarii de carburanti auto in franciza cu Rompetrol, numai in detail si numai prin casa de marcat monitorizata prin soft de Rompetrol.

Conform act aditional din 06/04/2009 la contract franciza anexat, 673/23/05/2005 si preluat de S.C. Prim, la art nr. 8 francizorul accepta o abatere de 0,5% la receptia carburantilor. Se accepta aceasta abatere datorita specificului carburantilor care au volume variabile iarna-vara din cauza modificarii densitatilor. Facturarea se face la o temperatura de 15 grade C, vara plusuri, iarna minusuri in facturare si inregistrare.

Daca divizarea se facea iarna, fenomenul era invers. Se poate verifica in memoria calculatorului din statie faptul ca SC K a preluat cantitatea nemodificata inregistrata la data divizarii, inainte si dupa divizare (conform soft rompetrol din statie).

Nu poate fi vorba de un surplus de carburanti, nu are de unde, decat numai si numai daca s-a facut divizarea vara. Nu se putea trece aceeasi valoare a stocului, deoarece nu corespundea cu stocul monitorizat de Rompetrol.

Este incorect sa mi se considere ca profit si sa se impoziteze la ambele societati.

Daca avem in vedere ca diferenta favorabila a fost preluata de SC K , care si-a indeplinit obiectul de activitate si implicit obligatiile fiscale generate, este incorect sa creem obligatii fiscale si la firma . Am explicat acest lucru inspectorilor fiscali, dar nu am fost inteles pe deplin.

Mentionam ca divizarea societatii s-a facut deoarece patrimoniul constand in doua loturi cu constructii specifice la domenii de activitate diferite (distributie carburanti si respectiv lucrari constructii) erau ipotecate in totalitate de francizorul Rompetrol.

Societatea nu putea lua un credit sau sa gireze deoarece patrimoniul era ipotecat.

Francizorul a fost de acord si astfel s-a facut divizarea societatii , si preluarea in franciza de SC K SRL a ipotecii lotului pe care este amplasata, a stocului de carburanti inregistrat in soft si a inventarului aferent.

Avem in vedere si faptul ca firma nu are activitate, fiind suspendata temporar din data de 01/07/2010 datorita crizei in domeniul constructiilor.

Va rugam insistent sa reanalizati si sa considerati aceasta diferenta de X lei ca generatoare de obligatii fiscale la S.C. K unde a fost corect inregistrata cum a reesit din controlul incrucisat efectuat (pr. verbal din 25/01/2012) si de care firma K s-a achitat in totalitate, iar firma S.C. Y sa fie absolvita de ea si de accesoriile generate de ea.

Suntem de acord cu acceptarea celorlalte constatari ale inspectiei, care a inceput in noiembrie 2011 si s-a incheiat in februarie 2012, data pana la care s-au calculate penalitatile, cu exceptia recalcularii majorarilor si penalitatilor pe perioada suspendarii controlului (12/12/2011-28/01/2012).

Suma pentru care ne asumam responsabilitatea este de X lei, conform notei explicative anexate. Ne angajam sa achitam aceasta suma in decurs de 2 luni, perioada in care sa putem vinde ceva din inventarul societatii Y SRL, la aceasta data nu dispune in cont de aceasta suma.

Suspendarea nu a fost solicitata nici de societatea Y SRL si nici de K SRL, noi am pus la dispozitie toate documentele solicitate in totalitate chiar din ziua prezentarii inspectiei in data de 23/11/2011 conform consemnarii in registrul de control.

In speranta ca am fost destul de expliciti va multumim anticipat pentru intelegere, noi consideram ca este normal sa platim ca fiind corecti, tinand cont ca suntem monitorizati prin soft in orice moment de francizor.

Francizorul a introdus in contract clauze foarte drastice pentru orice frauda care s-ar incerca a se face, este imposibil sa se vanda un gram de carburant care sa nu fie inregistrat in soft, in mod automat venitul se inregistreaza si in societatea noastra, venit pentru care noi achitam obligatiile fiscale fata de buget.

Francizorul intra in calculatorul statiei, cunoaste vanzarea in fiecare moment, este direct interesat deoarece in functie de vanzare acorda un bonus, verifica periodic stocul, stie cantitatea aprovizionata si vanduta la orice ora. Anexam raportul periodic soft din ziua in care s-a facut transferul, raport ce este vizualizat in orice moment de francizor si in care noi nu putem introduce date eronate deoarece nu permite programul.

In memoria calculatorului se pot vedea intrarile si iesirile din anul 2005 de cand s-a incheiat contractul de franciza. Aprovizionarea se face verificand periodic calitatea carburantilor, luand probe din rezervoare, suntem monitorizati foarte strict.”

II. Din continutul Deciziei de impunere nr. F-CL 64/01.02.2012, al Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 01.02.2012 si al documentelor anexate acestora, rezulta urmatoarele:

Cu privire la impozitul pe profit.

Perioada supusa inspectiei fiscale: 01.04.2008-30.06.2010.

SC Y SRL s-a divizat conform prevederilor art.233 alin.3 din Legea nr.31/1990, republicata prin desprinderea unei parti din patrimoniul SC Y SRL si transmiterea acesteia catre o societate comerciala nou infiintata, SC K SRL.

In fapt, inventarierea activelor SC Y SRL a fost efectuata in data de 31.05.2010, iar predarea si preluarea s-a inregistrat in evidenta contabila in luna iunie 2010.

Marfa predata cu ocazia divizarii conform Listei de inventar din 31.05.2010 a fost urmatoarea: benxina Efix in valoare de X lei, Efix Diesel in valoare de X lei, incarcator GPL butelii in valoare de X lei, marfa Market in valoare de X lei.

Soldul scriptic al marfii din balanta de la 31.05.2010(fara adaos si TVA neexigibila) este in suma de X lei.

Societatea inchide contul de marfa 371 cu aceasta suma neinregistrand in evidenta contabila diferenta in suma de X lei intre soldul scriptic din inventar si soldul faptic din balanta de la 31.05.2010 (in luna iunie 2010 nu au mai fost intrari de marfa), diferenta ce reprezinta plus de gestiune.

In concluzie plusul de marfa in suma de X lei constatat cu ocazia inventarierii ca fiind diferenta dintre soldul faptic si soldul scriptic trebuia sa se inregistreze in contabilitatea SC Y SRL prin diminuarea cheltuielilor cu marfa.

Organele de inspectie fiscala au procedat la diminuarea cheltuielilor cu marfa in suma de X lei, rezultand un impozit pe profit suplimentar in suma de X lei.

Cu privire la taxa pe valoarea adaugata colectata

Perioada supusa inspectiei fiscale: 01.04.2008-30.06.2011

Societatea nu a inregistrat in evidenta contabila plusul rezultat in urma inventarierii marfii.

Pentru plusul stabilit ca diferenta intre soldul scriptic din lista de inventar si soldul faptic din evidenta contabila in suma de X lei, s-a calculat suplimentar o taxa pe valoarea adaugata in suma de X lei prin aplicarea cotei de 19%.

Pentru debitul stabilit suplimentar au fost calculate accesorii in suma de X lei.

III. Luând in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

1. Referitor la impozitul pe profit in suma de X lei stabilit suplimentar de plata, cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Calarasi prin Biroul solutionare contestatii este sa se pronunte daca sunt impozabile diferentele constatate plus la inventar, in conditiile in care acestea nu au fost inregistrate.

In fapt, inventarierea activelor SC Y SRL a fost efectuata in data de 31.05.2010, iar predarea si preluarea s-a inregistrat in evidenta contabila in luna iunie 2010.

Marfa predata cu ocazia divizarii conform Listei de inventar din 31.05.2010 a fost urmatoarea: benzina Efix in valoare de X lei, Efix Diesel in valoare de X lei, incarcator GPL butelii in valoare de X lei, marfa Market in valoare de X lei.

Soldul scriptic al marfii din balanta de la 31.05.2010(fara adaos si TVA neexigibila) este in suma de X lei.

Societatea inchide contul de marfa 371 cu aceasta suma neinregistrand in evidenta contabila diferenta in suma de X lei intre soldul scriptic din inventar si soldul faptic din balanta de la 31.05.2010(in luna iunie 2010 nu au mai fost intrari de marfa), diferenta ce reprezinta plus de gestiune.

In concluzie plusul de marfa in suma de X lei constatat cu ocazia inventarierii ca fiind diferenta dintre soldul faptic si soldul scriptic trebuia sa se inregistreze in contabilitatea SC Y SRL prin diminuarea cheltuielilor cu marfa.

Organele de inspectie fiscala au procedat la diminuarea cheltuielilor cu marfa in suma de X lei, rezultand un impozit pe profit suplimentar in suma de X lei.

In drept, potrivit art.19 din Legea nr.571/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare:

„(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.”

De asemenea, la punctul 12 din Hotararea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal se precizeaza:

„12. Veniturile și cheltuielile care se iau în calcul la stabilirea profitului impozabil sunt cele înregistrate în contabilitate potrivit reglementărilor contabile date în baza [Legii](#) contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și orice alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor, din care se scad veniturile neimpozabile și se adaugă cheltuielile nedeductibile conform prevederilor [art. 21](#) din Codul fiscal.”

Din analiza dosarului cauzei se retine ca societatea nu a registrat in evidenta contabila diferenta in suma de X lei intre soldul scriptic din inventar si soldul faptic din balanta de la 31.05.2010(in luna iunie 2010 nu au mai fost intrari de marfa), diferenta ce reprezinta plus de gestiune.

Potrivit prevederilor legale, profitul impozabil se calculeaza prin scaderea din veniturile obtinute din orice sursa a cheltuielilor efectuate in vederea realizarii de venituri.

De asemenea, modul de valorificare a rezultatelor inventarierii elementelor de active si pasiv este precizat de OMFP 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, anexa 1, capitolul VII clasa 6, grupa 60, Contul 607 "Cheltuieli privind mărfurile"

"Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind mărfurile.

În debitul contului 607 "Cheltuieli privind mărfurile" se înregistrează:

- valoarea mărfurilor vândute, **constatate lipsă la inventariere**, depreciate ireversibil (371)..."

Rezulta ca, in cazul in care se constata un plus la inventar se va efectua contarea 607 = 371 in rosu, ceea ce duce la diminuarea cheltuielilor, lucru realizat de organul de inspectie fiscala cu respectarea dispozitiilor legale.

Se inregistreaza nu numai valoarea marfurilor constatate lipsa la inventariere ci si plusul de marfa constatat cu ocazia inventarierii.

Fata de cele prezentate se retine ca organele de inspectie fiscala au procedat in mod legal la diminuarea cheltuielilor cu marfa in suma de X lei, rezultand un impozit pe profit suplimentar in suma de X lei.

2. Referitor la accesoriile in suma de X lei, aferente impozitului pe profit, se retine ca stabilirea in sarcina contestatorului de majorari de intarziere aferente debitului stabilit suplimentar de plata reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Avand in vedere ca in ceea ce priveste debitul de natura impozitului pe profit in suma de X lei contestatia se va respinge ca neintemeiata, iar prin contestatia formulata nu se prezinta alte argumente privind modul de calcul al accesoriilor, aceasta se va respinge si pentru suma de X lei, stabilita cu titlu de accesorii, conform principiului de drept „**accessorium sequitur principale**”.

3.Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de X lei aferenta marfurilor constatate plus la inventar, cauza supusa solutionarii este daca societatea are obligatia colectarii taxei pe valoarea adaugata in conditiile in care transferul plusului de gestiune a fost considerat o livrare de bunuri.

In fapt, societatea nu a inregistrat in evidenta contabila plusul rezultat in urma inventarierii .

Pentru plusul stabilit ca diferenta intre soldul scriptic din lista de inventar si soldul faptic din evidenta contabila in suma de X lei, s-a calculat

suplimentar o taxa pe valoarea adaugata in suma de X lei prin aplicarea cotei de 19%.

In drept, in conformitate cu dispozitiile art.128 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:
“(1) Este considerată livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca și un proprietar.

Transferul plusului de gestiune a fost considerat o livrare de bunuri in sensul art.128 alin.(1) din Legea nr.571/2003.

Diferenta de X lei neinregistrata in patrimoniul societatii in urma efectuării inventarului, in mod corect a fost considerata de organul de inspectie fiscala o livrare de bunuri.

4. Referitor la accesoriile in suma de X lei, aferente taxei pe valoarea adaugata, se retine ca stabilirea in sarcina contestatorului de majorari de intarziere aferente debitului stabilit suplimentar de plata reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Avand in vedere ca in ceea ce priveste debitul de natura taxei pe valoarea adaugata in suma de X lei contestatia se va respinge ca neintemeiata, iar prin contestatia formulata nu se prezinta alte argumente privind modul de calcul al accesoriilor, aceasta se va respinge si pentru suma de X lei, stabilita cu titlu de accesorii, conform principiului de drept **„accessorium sequitur principale”**.

Cu privire la afirmatia potrivit careia contestatoarea nu este de acord cu recalcularea majorarilor si penalitatilor pe perioada suspendării controlului aceasta nu poate fi retinuta intrucat art 119 alin (1) si (2) prevede ca: *“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere...(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.”*, si potrivit art 120 alin (1) si (2), *“(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv... (2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”*

De asemenea, conform dispozițiilor art 2 din OPANAF 14/2010 dreptul organului de inspecție fiscală de a suspenda inspecția fiscală nu poate fi cenzurat, neexistând o cale de atac împotriva acestei decizii.

Inspecția fiscală poate fi suspendată când este îndeplinită una dintre următoarele condiții și numai dacă neîndeplinirea acesteia împiedică finalizarea inspecției fiscale:

a) pentru efectuarea unuia sau mai multor controale încrucișate;”

Cu privire la motivele și condițiile în care s-a realizat divizarea precum și modul în care își desfășoară activitatea S.C.K. S.R.L. nu fac obiectul constatarilor inspecției fiscale și nu au relevanță în susținerea cauzei.

Pentru considerentele de fapt și de drept expuse în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiată a contestației formulată de S.C. Y pentru suma de X lei reprezentând:

TVA stabilit suplimentar	-	X lei
Impozit pe profit	-	X lei
Accesorii TVA	-	X lei
Accesorii impozit pe profit	-	X lei

Prezenta decizie este definitivă în sistemul cailor administrative de atac și poate fi atacată potrivit legii la Tribunalul Calarasi în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,