

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI TIMIS
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR
Timisoara, B-dul Revolutiei, nr. 15 A, Judetul Timis
Tel.: 0256-499334 Fax: 0256 /499332

D E C I Z I E nr. 1579/181/08.08.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de SC "F" inregistrata la DGFP-Timis sub nr. ..

Biroul Solutionarea contestatiilor al DGFP-Timis a fost sesizat de Structura de Administrare fiscala - Activitatea de inspectie fiscala prin adresa nr. ... inregistrata la DGFP-Timis sub nr.... cu privire la contestatia formulata de SC "F..." cu sediul in S .

Contestatia s-a depus impotriva Raportului de inspectie fiscala nr.... incheiat de Structura de administrare fiscala - Activitatea de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Timis si impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.....

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art.207 alin.(1) din OG nr. 92/2003, republicata, Titlul IX si este autentificata prin stampila unitatii si semnatura administratorului C

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art.206 si art.209 din OG nr. 92/2003, republicata, Titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale; Directia Generala a Finantelor Publice Timis, prin Biroul Solutionare Contestatii, este competenta in solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata societatea solicita anulara in parte a deciziei de impunere nr.... referitoare la calculul impozitului pe profit si TVA .

In sustinerea contestatiei petenta aduce urmatoarele argumente:

A. Cu privire la calculul profitului impozabil:

- in data de .. la magazia cu materiale, materii prime si produse finite ale petentei a avut loc un incendiu care a distrus bunuri materiale in valoare de ... lei;

- incendiul a fost consemnat in Procesul-verbal de interventie nr.2/05.02.2007 al Inspectoratului pentru situatii de urgenta al judetului T in prezenta pompierilor, politiei si reprezentantului petentei; conform consemnarilor, sursa de aprindere a fost un cablu electric, incendiul nefiind produs din vina unei persoane;

- considera conditiile producerii incendiului ca fiind un caz fortuit, prin urmare a inregistrat in contabilitate aceasta cheltuiala in contul 671-Cheltuieli exceptionale si a dedus-o la calculul profitului impozabil in baza prevederilor art.21 alin.(4) lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal;

”Cheltuieli nedeductibile ... Cheltuielile privind bunurile de natura stocurilor sau a activelor corporale constatate lipsa din gestiune sau degradate, neimputabile pentru care nu au fost incheiate contracte de asigurare, precum si taxa pe valoare adaugata aferenta daca aceasta este datorata potrivit prevederilor Titlului VI . Nu intra sub incidenta acestor prevederi, stocurile si mijloacele fixe amortizate, distruse ca urmare a unor calamitati naturale sau a altor cauze de forta amajora, in conditiile stabilite prin norme.”

Petenta coroboreaza textul de lege cu Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal este: *“ In sensul prevederilor art.21 alin.(4) lit.c) din legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, cheltuielile privind stocurile si mijloacele fixe amortizabile distruse in intregime ca urmare a unor calamitati naturale sau a altor cauze de forta majora, sint considerate cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil... . Totodata sint considerate deductibile si cheltuielile privind stocurile si mijloacele fixe amortizabile distruse de epidemii, epizootii, accidente industriale sau nucleare, incendii, fenomene sociale sau economice, conjuncturi externe si in caz de razboi.”*

In acelasi sens face trimitere la prevederile art.2 si art.3 din Ordinul MEF nr.918/2007 care prevede ca :

Art.2.(1) “Distrugerea este datorata unui caz fortuit atunci cand aceasta este rezultatul unei imprejurari care nu putea fi prevazuta sau inlaturata.

(2) Constituie cazuri fortuite: fenomene ale naturii, defectiuni tehnice neprevazute, deteriorarea utilajelor de productie, utilizarea in cadrul procesului de fabricatie a unor componente cu vicii ascunse sau actiunea neprevazuta ori imprudenta a unei persoane...

Art.3. (2) Se considera distrugere din cauza de forta majora:

b) distrugerile cauzate de accidente industriale sau nucleare, incendii, fenomene sociale sau economice, conjuncturi externe si in caz de razboi.”

Avand in vedere aceste prevederi petenta considera ca a procedat legal la inregistrarea in contabilitate a cheltuielilor cu produsele finite distruse in timpul incendiului in contul 671 - Cheltuieli extraordinare si considerarea acestora ca fiind cheltuieli deductibile .

B. Cu privire la TVA de plata in suma de ... lei, petenta sustine ca nu are aceasta obligatie deoarece bunurile materiale in cauza au fost distruse in incendiu si nu au fost supuse unor acte de comert, respectiv nu a existat o livrare de marfuri, prin urmare nu datoreaza taxa pe valoare adaugata.

Aceasta sustinere se bazeaza pe prevederile art.128 alin.(8) din Legea nr.571/2003:

“Nu constituie livrare de bunuri : a) bunurile distruse ca urmare a unor calamitati naturale sau a altor cauze de forta majora astfel cum sunt prevazute prin norme; b) precum si activele corporale fixe casate, in conditiile stabilite prin norme.”

HG nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal la pct.6(8) aduce clarificari , in sensul ca prin cauza de forta majora se intelege:

” a) incendiu, dovedit prin documente de asigurare si/sau alte rapoarte oficiale cu exceptia situatiilor in care pagubele sint imputabile”;

In sensul prevederilor art.128 alin.(8) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal:

“Nu se considera livrare de bunuri de natura stocurilor degradate calitativ, care nu mai pot fi valorificate, daca sint indeplinite in mod cumulativ conditiile: a) bunurile sa fie imputabile, b) degradarea calitativa a bunurilor se datoreaza unor cauze obiective dovedite cu documente; c) se face dovada ca s-au distrus bunurile si nu mai intra in circuitul economic.”

Societatea petenta considera ca inregistrarea in contabilitate a cheltuielilor cu produsele finite distruse in incendiul din 05 februarie 2007 in contul 671 - Cheltuieli exceptionale in suma de ..lei este legala , prin urmare nu datoreaza TVA aferenta in suma de ...lei, bunurile distruse prin incendiu nefiind imputabile.

In consecinta solicita si anulara majorarilor de intarziere in suma de ... lei inscrise in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala organul de inspectie fiscala a stabilit urmatoarele:

A. Cu privire la calculul profitului impozabil;

La finele anului 2007 societatea petenta a inregistrat pierdere contabila in suma de ...lei. Prin declaratia privind impozitul pe profit la ... pierderea fiscala de recuperat in urmatorii ani este de ...lei.

Pierderea contabila in suma de ... i priveste:

- rezultat din exploatare: pierdere ..
- rezultat financiar : pierdere ;
- rezultat extraordinar : pierdere .

Pierderea extraordinara s-a datorat inregistrarii in contabilitate a sumei de ... lei, reprezentand contravaloarea unor produse finite distruse in incendiul produs la magazia cu produse finite in data de 05 februarie 2007 si consemnat de catre pompieri, administratorul societatii si reprezentantul politiei locale in Procesul-verbal nr.2 din 05.02.2007 .

In baza inventarierii bunurilor materiale efectuat in data de ... s-a stabilit ca au fost arse in incendiu ... mc de cartele tip A si ...mc de cartele tip B , paguba produsa fiind in valoare de ... lei.

Contravaloarea acestor produse a fost inregistrata in contabilitate in contul 671 - cheltuieli privind calamitatile - si a fost luata in calcul ca si cheltuiala deductibila fiscal la stabilirea profitului impozabil pentru anul 2007.

Pentru activele aflate in localitatea S societatea a avut incheiata Polita de Incendiu pentru Activitati Comerciale /Industriale nr.... .

In urma incendiului si in baza politei de asigurare societatea a solicitata despagubiri societatii de asigurare , inasa nu a beneficiat de despagubiri , intrucat nu a platit la scadenta rata a III-a a primei de asigurare pentru aceste produse .

Neplata ratelor de prima dupa un termen de gratie de 15 zile duce la suspendarea asigurarii , opinia organului de inspectie fiscala fiind ca aceste produse nu au fost asigurate.

Opinia organului de inspectie fiscala este ca in speta nu pot fi invocate prevederile pct.42 din HG nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, intrucat incendiul in urma caruia au fost distruse materiile prime nu s-a produs ca urmare a unor calamitati naturale sau alte cauze de forta majora , cauza fiind instalatia electrica degradata.

Prin urmare stocul de bunuri materiale in valoare de ... lei si Tva aferenta in suma de ... lei este de natura stocurilor lipsa din gestiune, imputabile , pentru care nu au fost incheiate contracte de asigurare si reprezinta cheltuieli nedeductibile fiscal la stabilirea profitului impozabil.

B. Cu privire la taxa pe valoare adaugata in suma de ...;

Suma de ... reprezinta TVA aferenta valorii stocurilor de produse finite distruse in timpul incendiului .

In luna februarie 2007 petenta a beneficiat de rambursare de TVA, dar avand in vedere ca in 05 februarie 2007 un incendiu a distrus produse finite in valoare de ... lei, organul fiscal a reverificat TVA pentru aceasta luna.

Asa cum s-a precizat la capitolul privind impozitul pe profit societatea a solicitat despagubiri de la societatea de asigurare , dar nu a beneficiat de despagubiri intrucat rata a III-a a asigurarii nu a fost achitata la scadenta .

In opinia organului fiscal neplata ratei a III-a la Polita de incendiu pentru Activitati Comerciale/Industriale nr.... presupune ca produsele in cauza nu erau asigurate la data incendiului , motiv pentru care in conformitate cu prevederile art.128 alin.(4) lit.d) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal marfurile distruse au fost asimilate cu o livrare de bunuri .

Pentru livrari de bunuri contribuabilul datoreaza TVA, astfel ca a fost stabilita suma de ...lei ca si TVA colectata , care este de plata , intrucat a beneficiat de rambursare TVA pentru aceasta perioada majorari de intarziere in suma de ..., pentru perioada 25 martie 2007 - 04 iunie 2008.

Pentru diferenta de TVA de plata, au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... pentru perioada 25 martie 2007 - 04 iunie 2008 in conformitate cu prevederile art.119 si art.120 din OG nr.92/2003, republicata,

III. Avand in vedere constatările organului fiscal, sustinerile contestatarei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata biroul investit cu solutionarea contestatiilor va aplica prevederile art.213 din O.G. nr.92/2003, republicata :

”Solutionarea contestatiei

(1) In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii.”

In acest sens, avand in vedere ca societatea petenta se refera in continutul contestatiei doar la diferentele stabilite ca urmare a nedeductibilitatii cheltuielilor cu produsele finite distruse in incendiu, organul de solutionare a contestatiilor se va pronunta asupra deductibilitatii sumei de ... lei ce reprezinta contravaloarea produselor finite distruse in incendiul din 05 februarie 2007, si a sumei de ...reprezentand TVA colectata.

A. Referitor la recalcularea profitului impozabil :

Cauza supusa solutionarii este a se stabili daca suma de .. lei, ce reprezinta contravaloarea bunurilor materiale distruse in incendiu este o cheltuiala deductibila la calculul impozitului pe profit .

In fapt, in anul 2007 societatea a inregistrat pierdere contabila in suma de ..lei, astfel:

- pierdere din exploatare in suma de .. lei;
- pierdere financiara in suma de .. lei;
- pierdere extraordinara in suma de .. lei;

Pierderea extraordinara in suma de ...lei se datoreaza faptului ca societatea a inregistrat in contabilitate in contul 671 - Cheltuieli exceptionale- contravaloarea produselor finite distruse in urma incendiului din 05 februarie 2007 produs la magazia societatii.

In Procesul verbal de interventii nr.02/05.02.2007 , Inspectoratul pentru situatii de urgenta a judetului T a consemnat faptul ca incendiul produs la magazia petentei s-a datorat unui " cablu electric defect cu izolatie deteriorata " .

In drept, in speta supusa analizei sunt aplicabile prevederile:

1. art.21 alin.(4) lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal:

“(4) Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

c) cheltuielile privind bunurile de natura stocurilor sau a activelor corporale constatate lipsa din gestiune ori degradate, neimputabile, pentru care nu au fost incheiate contracte de asigurare, precum si taxa pe valoarea adaugata aferenta, daca aceasta este datorata potrivit prevederilor titlului VI. Nu intra sub incidenta acestor prevederi stocurile si mijloacele fixe amortizabile, distruse ca urmare a unor calamitati naturale sau a altor cauze de forta majora, in conditiile stabilite prin norme;...”

2. pct.6 din H.G.nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal:

“ 6. ... prin cauze de forta majora se intelege:

a) incendiu, dovedit prin documente de asigurare si/sau alte rapoarte oficiale, cu exceptia situatiilor in care pagubele sunt imputabile;...”

3. pct.42 din H.G.nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal:.

“Totodata, sunt considerate deductibile si cheltuielile privind stocurile si mijloacele fixe amortizabile distruse de epidemii, epizootii, accidente industriale sau nucleare, incendii, fenomene sociale sau economice, conjuncturi externe si in caz de razboi.”

Avand in vedere actele normative invocate, documentele depuse la dosarul contestatiei, organul de solutionare a contestatiei retine ca incendiu prin care au fost distruse marfurile este dovedit prin " rapoarte oficiale" , respectiv Procesul verbal de interventii nr.02/05.02.2007 al Inspectoratul pentru situatii de urgenta a judetului Timis in care se consemneaza ca incediu s-a datorat unui cablu electric defect cu izolatie deteriorata si nu este un incediu provocat de o sursa de foc nesupravegheata.

Potrivit pct.6 din H.G.nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal incediul dovedit prin rapoarte oficiale este considerat " cauza de forta majora", pagubele produse nefiind imputabile.

Prin urmare , in conformitate cu prevederile art.21 alin.(4) lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal stocurile si mijloacele fixe amortizabile, distruse ca urmare a unor cauze de forta majora (in conditiile stabilite prin norme) , sunt cheltuieli deductibile.

Avand in vedere cele precizate si actele normative invocate se retine ca societatea petenta a inregistrat corect in contul 671 - Cheltuieli exceptionale-contravaloarea marfurilor in suma de ... lei si a dedus in mod legal aceste cheltuieli la calculul impozitului pe profit aferent anului 2007.

B. Referitor la TVA de plata in suma de ...lei

Cauza supusa solutionarii este a se stabili daca societatea datoreaza TVA aferenta produselor finite distruse in incendiu .

In speta sunt aplicabile urmatoarele prevederi;

1. Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal:

“Art.128. (8) Nu constituie livrare de bunuri, in sensul alin. (1):

a) bunurile distruse ca urmare a unor calamitati naturale sau a unor cauze de forta majora, astfel cum sunt prevazute prin norme;...”

2. H.G.nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal:

“ 6. (8) *In sensul art. 128 alin. (8) lit. a) din Codul fiscal, prin cauze de forta majora se intelege:*

a) incendiu, dovedit prin documente de asigurare si/sau alte rapoarte oficiale, cu exceptia situatiilor in care pagubele sunt imputabile;...”

In conformitate cu prevederile legale invocate , se retine ca bunurile distruse in incendiu din 5 februarie 2007 nu constituie livrare de bunuri , acestea fiind distruse ca urmare a unui caz de forta majora .

Nefiind o livrare de bunuri aceasta operatiune nu intra in sfera de aplicare a TVA, drept urmare petenta nu datoreaza TVA in suma de ... lei .

Referitor la majorari de intarziere in suma de ... lei aferente TVA , organul de solutionare a contestatiei retine ca intrucat in sarcina petentei nu a fost stabilita o obligatie de plata si conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*, societatea nu datoreaza majorari de intarziere.

Cu privire la anulara in parte a masurilor stabilite de organul fiscal prin Dispozitia nr... privind luarea in calcul a cheltuielilor deductibile la determinarea corecta a pierderilor fiscale aferente anului 2007, organul de solutionare a contestatiilor este competent a se pronunta doar asupra contestatiilor formulate impotriva masurilor inscrise in actele prevazute in art.206 alin.(2) din O.G.nr.92/2003, republicata si in HG nr.1050/2004 privind Normele metodologice de aplicare a O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

“ (2) Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

“ 107.1. Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, intocmit de organele competente sau de alte persoane indreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;

b) declaratia fiscala, angajamentul de plata sau documentul intocmit de platitor prin care acesta declara obligatiile fiscale, in cazul in care acestea se stabilesc de catre platitor, potrivit legii;

c) decizia prin care se stabileste si se individualizeaza suma de plata, pentru creantele fiscale accesorii, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, stabilite de organele competente;”.

In acest sens prin adresa nr. ... s-a transmis DGFP Timis - Structura de Administrare fiscala - Activitatea de inspectie fiscala o copie a contestatiei spre competenta solutionare, motiv pentru care pentru acest capat de cerere Biroul solutionare contestatii nu se va pronunta din lipsa de competenta .

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr. ... in temeiul Legii nr. 571/22.12.2003 privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MEF se

D E C I D E :

1. admiterea contestatiei referitoare la:
 - deductibilitatea sumei de ...lei ce reprezinta contravaloarea bunurilor materiale distruse in incendiu;
 - TVA in suma de ...lei;
 - majorari de intarziere aferente TVA in suma de ... lei ;
2. constatarea necompetentei materiale de solutionare de catre Biroul solutionare contestatii a Dispozitiei de masuri nr.... urmand ca DGFP Timis - Structura de Administrare fiscala - Activitatea de inspectie fiscala sa se investeasca in solutionarea cererii de anulare a acesteia.
3. prezenta decizie se comunica la :

DIRECTOR EXECUTIV