

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

DECIZIA NR. 50/2005,

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Directia Controlului Fiscal Dambovita asupra contestatiei formulata de societatea comerciala "X" cu sediul social in Targoviste, judetul Dambovita.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala din data de 27.06.2005, intocmita de organele de control ale Directiei Controlului Fiscal Dambovita.

Societatea petenta contesta urmatoarele obligatii:

- majorarea bazei impozabile la profit si stabilirea unui impozit pe profit suplimentar, cu dobanzile si penalitatile de intarziere;
- majorarea bazei impozabile la T.V.A. si stabilirea unei taxe suplimentare cu dobanzile si penalitatile de intarziere.

Contestatia a fost formulata in termenul legal prevazut de art. 176 alin. (1) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si poarta semnatura titularului dreptului procesual, fiind confirmata cu stampila societatii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174, art. 175, art. 176, art. 178 alin. (1) pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este competenta sa solutioneze contestatia formulata de societatea comerciala "X".

I. Societatea petenta mentioneaza ca inventarierea din data de 27.08.2002 a avut ca scop, pe de o parte determinarea stocului real de fier vechi si pe de alta parte stabilirea pierderilor reale din procesul de manoperare (valorificare). Diferentele in minus constatate cu ocazia inventarierii au fost calificate drept pierderi tehnologice, acestea fiind mai mici decat limitele prevazute in STAS si au fost inregistrate in

contabilitate prin formula contabila 600 = 300, in conformitate cu legea contabilitatii si a normelor de aplicare a planului de conturi.

Contestatoarea considera ca in mod gresit organul de control a stabilit ca diferentele in minus constatate cu ocazia inventarierii sunt lipsuri in gestiune neimputabile.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 22.06.2005 de catre Directia Controlului Fiscal Dambovita, precum si prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare, au fost stabilite urmatoarele :

1. Referitor la impozitul pe profit, in urma controlului, s-a stabilit la profit o baza impozabila suplimentara si un impozit pe profit suplimentar cu dobanzile si penalitatile de intarziere aferente.

Au fost incalcate prevederile art. 9 alin. 7) lit. (f) din Legea nr. 414/2002 privind impozitul pe profit, cu modificarile si completarile ulterioare.

2. Referitor la taxa pe valoarea adaugata, in urma controlului, s-a stabilit la taxa pe valoarea adaugata o baza impozabila suplimentara si o T.V.A. suplimentara, cu dobanzile si penalitatile de intarziere aferente.

Au fost incalcate prevederile art. 3 lit. e) din H.G. nr. 598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata.

III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa analizeze daca este legal datorata suma contestata reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata stabilite suplimentar cu accesoriile aferente, calculate ca urmare a majorarii bazei .

In fapt, in ceea ce priveste capitolul referitor la **impozitul pe profit**, prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 22.06.2005, organul de control a stabilit pentru perioada supusa controlului, respectiv 01.10.2001 - 31.03.2005, un profit impozabil mai mare decat profitul inregistrat si declarat de societate, rezultand astfel un impozit pe profit suplimentar.

Astfel, acest impozit pe profit suplimentar a fost calculat deoarece societatea a inregistrat pe cheltuieli deductibile fiscal lipsa constatata la inventarierea efectuata in perioada 01.08.2002 - 27.08.2002, pentru perioada 01.08.1995 - 31.08.2002, prin acestea incalcandu-se

prevederile art. 9 alin. (7) lit. f) din Legea nr. 414/ 2002 privind impozitul pe profit, cu modificarile si completarile ulterioare.

De altfel, organul de control in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei precizeaza ca lipsa in gestiune neimputabila reiese si din Lista de inventariere semnata de comisia de inventariere a societatii, lista in care la rubrica impuritati (pierderi tehnologice) nu sunt completate cantitati de fier vechi.

In ceea ce priveste capatul de cerere privind **taxa pe valoarea adaugata**, se retine ca, contribuabilul a inregistrat lipsa in gestiune pentru care nu a fost colectata taxa pe valoarea adaugata aferenta.

Organul de control datorita inregistrarii eronate a lipsei de inventar stabilita de contribuabil in data de 27.08.2002 a calculat - pentru baza stabilita suplimentar - diferente de T.V.A.. Astfel, au fost incalcate prevederile art. 3 lit. e) din H.G. nr. 598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata.

Pentru neplata la termenele legale a impozitului pe profit si a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar organul de control a calculat dobanzi si penalitati de intarziere in conformitate cu prevederile O.G. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, prevederile art. 12 si 13 din O.G. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, art. 115 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art. 13¹ din O.G. 26/2001 pentru modificarea O.G.11/1996, art. 14 din O.G. 61/2002 si art. 120 din O.G. 92/2003.

In drept, art. 9 alin. 7 lit. f) din Legea nr. 414/ 2002 privind impozitul pe profit, cu modificarile si completarile ulterioare care stipuleaza :

“(7) Potrivit prezentei legi, cheltuielile nedeductibile sunt:

f) cheltuielile privind bunurile de natura stocurilor sau a activelor corporale constatate lipsa din gestiune ori degradate, neimputabile, pentru care nu au fost încheiate contracte de asigurare, precum oi taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor cheltuieli;[...]”

Art. 3 lit. e) din H.G. nr. 598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata prevede:

“ [...] se considera livrari de bunuri: e) bunurile constatate lipsa pe baza de inventariere, atât cele imputabile, cât oi cele neimputabile, cu excepția celor prevazute la art. 4 alin. (1) lit. b) din prezentele norme;[...]”

Pe considerentele aratate in continutul deciziei si avand in vedere prevederile art. 9 alin. 7 lit. f) din Legea nr. 414/ 2002 privind impozitul pe profit, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 3 lit. e) din H.G.

nr. 598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, O.G. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, prevederile art. 12 si 13 din O.G. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, art. 115 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art. 13¹ din O.G. 26/2001 pentru modificarea O.G.11/1996, art. 14 din O.G. 61/2002 si art. 120 din O.G. 92/2003, coroborate cu prevederile art. 178 alin. (1) pct. a), art. 180, art. 185 si art. 199 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE

1. Respingerea in totalitate a contestatiei formulata de societatea comerciala "X" pentru urmatoarele:

- baza impozabila stabilita suplimentar pentru profitul impozabil si pentru T.V.A.;
- impozit pe profit suplimentar;
- dobanzi aferente impozitului pe profit suplimentar;
- penalitatile de intarziere aferente impozitului pe profit suplimentar;
- T.V.A. suplimentara;
- dobanzi aferente T.V.A. suplimentara;
- penalitatile de intarziere aferente T.V.A. suplimentara.

2. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Dambovita, in termen de 30 de zile de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV,