

ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A JUDETULUI BUZAU
Buzau, Str. Unirii, nr.209**

DECIZIA nr.24/2006
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X. Buzau,
impotriva Deciziei de impunere nr. 2006
respectiv a Raportului de inspectie fiscala nr. 2006 intocmite de Activitatea
de Inspectie Fiscala , inregistrata la D.G.F.P.

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a
judetului Buzau,

Avand in vedere:

- contestatia formulata de S.C. X Buzau;
- Decizia de impunere nr.2006 respectiv Raportul de inspectie fiscala incheiat de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau in data de;

- Respectarea termenului legal de depunere a contestatiei;
- Art.179 pct.1 lit."a" din O.G. nr.92/2003, republicata si actualizata la data de 06.12.2005 prin care D.G.F.P. Buzau este investita sa solutioneze contestatia formulata de S.C. X. Buzau;

Procedura fiind indeplinita se da curs contestatiei.

Organele de specialitate ale Activitatii de control fiscal din cadrul D.G.F.P. Buzau, in urma decontului de TVA cu optiune de rambursare nr.2006, a procedat la efectuarea inspectiei fiscale la S.C. X. Buzau, ocazie cu care au stabilit obligatii fiscale contestate de petenta in suma de M Ron.

Agentul economic a formulat contestatie in termen legal.

Obiectul contestatiei: - obligatii fiscale si accesorii in suma de M Ron reprezentand:

- TVA -
- Dobanzi de intarziere aferente TVA -
- Impozit pe venit microintrepridere -
- Dob. de intarziere aferente imp. pe

venit microintreprindere -

-Penalitati aferente impozit pe venit
microintreprindere -

I. Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele:

-In luna ianuarie 2005 a achizitionat cu facturile nr. , trei autoturisme din import . Autoturismele au fost inregistrate in evidenta societatii in data de 2005, data la care au fost intocmite declaratii vamale de import;

-In luna iulie 2005, societatea comercializeaza cu factura seria si factura seria, doua autoturisme iar in data de al treilea autoturism cu factura seria;

-Comercializarea autoturismelor achizitionate s-a realizat dupa o perioada de cel putin trei luni de la achizitionare;

-Vanzarea celor trei autoturisme dupa o perioada mai mare de 3 luni de la aprovizionare la un pret mai mic decat cel de achizitionare se incadreaza in exceptia prevazuta de art.18 lit "f" din O.G. nr.99/2000, modificata si completata respectiv de art.19 din aceeaasi ordonanta.

II. Organele de control ale Activitatii de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

-Agentul economic a vandut trei autoturisme (second hand) achizitionate din import, sub pretul de achizitie, incalcandu-se prevederile art.19 din O.G. nr.99/2000 cu modificarile si completarile ulterioare coroborate cu pct.13 literele "a" si "b" din H.G. nr.333/2003 – Normele privind comercializarea produselor si serviciilor pe piata;

-S-a procedat la recalcularea TVA de plata si a impozitului pe venit microantreprindere aplicandu-se un adaos comercial de 2%, rezultand un TVA suplimentar de plata in suma de Ron si dobanzi de intarziere in suma de Ron.

-Deasemenea s-a recalculat impozitul pe venit microantreprindere (aferent vanzarilor sub pretul de achizitie) rezultand un impozit suplimentar de Ron la care se adauga dobanzi de intarziere aferente in suma de Ron si penalitati de intarziere in suma de Ron.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a motivelor de fapt si de drept invocate de contestatoare respectiv de Activitatea de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

-Agentul economic a achizitionat in luna ianuarie 2005 trei autoturisme din import (second hand) conform facturilor seria si respectiv DVI nr.

-In luna iulie 2005, societatea comercializeaza doua autoturisme la un pret mai mic decat cel de achizitie.

Deasemenea in luna octombrie 2005 comercializeaza cel de-al treilea autoturism in aceleasi conditii, adica la un pret diminuat fata de cel cu care a fost cumparat.

-Autoturismele achizitionate au fost comercializate dupa o perioada de 3 luni.

-Conform art.19 din O.G. nr.99/2000, actualizata la data de 10 martie 2003, "Este interzis oricarui comerciant sa ofere sau sa vanda produse in pierdere, cu exceptia situatiilor prevazute la art.18 lit.a)-c), e)-i) precum si in cazul produselor aflate in pachete de servicii. Prin vanzare in pierdere, in sensul prezentei ordonante, se intelege orice vanzare la un pret egal sau inferior costului de achizitie, astfel cum este definit in reglementarile legale in vigoare".

-Potrivit art.18 din O.G. nr.99/2000 actualizata, "Prin vanzari cu pret redus, in sensul prezentei ordonante se intelege:

a)vanzari de lichidare;

b)vanzari de soldare;

c)vanzari efectuate in structuri de vanzare denumite magazin de fabrica sau depozit de fabrica;

d)vanzari promotionale;

e)vanzari ale produselor destinate satisfacerii unor nevoi ocazionale consumatorului, dupa ce evenimentul a trecut si este evident ca produsele respective nu pot fi vandute in conditii comerciale normale;

f)vanzari ale produselor care intr-o perioada de 3 luni de la aprovizionare nu au fost vandute;

g)vanzari accelerate ale produselor susceptibile de o deteriorare rapida sau a caror conservare nu mai poate fi asigurata pana la limita termenului de valabilitate;

h)vanzarea unui produs la un pret aliniat la cel legal practicat de ceilalti comercianti din aceeasi zona comerciala, pentru acelasi produs, determinat de mediul concurential;

i)vanzarea produselor cu caracteristici identice, ale caror preturi de aprovizionare s-au diminuat".

-Prin Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.99/2000 aprobate prin H.G. nr.333/20.03.2003, la art.18 din O.G. nr.99/2000 se fac precizari la pct."e" referitor la produsele destinate satisfacerii unor nevoi ocazionale si respectiv la pct. "g" cu privire la o deteriorare rapida sau a caror conservare nu mai poate fi asigurata pana la limita termenului de valabilitate.

-Pct.13 din norme precizeaza produsele care intra in categoria “g” a produselor susceptibile de o deteriorare rapida sau a caror conservare nu mai poate fi asigurata pana la limita termenului de valabilitate astfel:

a) produsele agroalimentare si produsele horticole, inclusiv seminte atunci cand acestea sunt amenintate de o alterare rapida datorita apropierii datei de depasire a termenului de valabilitate sau, dupa caz, a datei durabilitatii minimale, precum si produsele agroalimentare perisabile, cum ar fi, dar fara a se limita la carne si preparate din carne, peste si fructe de mare, lapte si preparate din lapte, unt, oua, produse de cofetarie-patiserie si preparate culinare care necesita pastrarea in vitrine, alte spatii frigorifice sau sisteme de climatizare, a caror conservare nu mai poate fi asigurata pana la limita termenului de valabilitate datorita defectarii din cauze obiective, independente de vointa comerciantului sau a personalului din structura de vanzare respectiva, a spatiilor frigorifice in care acestea sunt pastrate;

b) unele produse nealimentare, cum ar fi, dar fara sa se limiteze la: lacuri si vopsele, atunci cand acestea sunt susceptibile de o deteriorare rapida datorita apropierii datei de depasire a termenului de valabilitate”.

Intradevar, cf. art.19 din O.G. nr.99/2000, produsele ce se incadreaza in categoria prevazuta la art.18 lit. f sunt exceptate de la interdictia stabilita comerciantilor de a oferi si vinde produse in pierdere dar potrivit art.87 din ordonanta, costul de achizitie este deductibil din punct de vedere fiscal numai in cazul vanzarilor de lichidare si de soldare.

Totodata conform art.35 din O.G. nr.99/2000, vanzarile cu pret redus prevazute la art.18, sunt supuse unor reguli de fixare si publicitate a preturilor.

Deasemenea potrivit pct.30 din H.G. nr.333/2003 “Orice anunt de reducere de preturi, indiferent de: forma – afise pe vitrine, prospecte, anunturi in presa, radio, televiziune sau orice alta forma; modul de publicitate – scrisa, orala sau orice alt mod; motivatia reducerii- soldari, lichidari, sau orice alta motivatie , care se adreseaza consumatorilor si care comporta o comparatie exprimata in cifre, indiferent daca aceasta se realizeaza in afara sau in interiorul structurii de vanzare, trebuie sa precizeze:

a) reducerea efectiva in raport cu pretul de referinta care reprezinta cel mai scazut pret practicat in aceeasi suprafata de vanzare, pentru produse sau servicii identice, in perioada ultimelor 30 de zile calendaristice inainte de data aplicarii pretului redus;

b) produsele sau serviciile ori categoriile de produse sau servicii la care se refera anuntul publicitar;

c)perioada pentru care produsele respective sunt oferite la pret redus...”

Agentul economic este exceptat conform art.19 din O.G.nr.99/2000 de la interdictia de a vinde produse prevazute la art.18 lit.”f” in pierdere dar potrivit art.35 din ordonanta trebuia sa respecte regulile de fixare si publicitate a preturilor stabilite prin acest articol. Agentul economic nu a prezentat documente care sa ateste ca vanzarea cu pret redus s-a facut cu respectarea regulilor de fixare si publicitate a preturilor stabilite prin art. 35 din O.G. nr.99/2000. Prevederile art.18 din ordonanta se coroboreaza cu prevederile art.35. Prin urmare nerespectarea art.35 determina imposibilitatea incadrarii vanzarii realizate la categoria unor vanzari cu pret redus si in consecinta organele de control au procedat la recalcularea veniturilor prin aplicarea unei cote de adaos comercial de 2% la valoarea marfii la pret de achizitie si respectiv recalcularea impozitului pe venit microintreprindere si a taxei pe valoarea adaugata.

Deci agentul economic avea posibilitatea vanzarii in pierdere cu conditia respectarii prevederilor art.35 dar conform art.87 din ordonanta diferenta dintre costul de achizitie si cea de vanzare in pierdere nu era deductibila fiscal decat in cazul vanzarilor de lichidare si soldare.

Totodata, conform art.114 pct.1 din O.G. nr.92/2003, republicata “Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere”.

In consecinta in baza art.179 alin.1 si 186 pct.1 din O.G. nr.92/2003, republicata si actualizata la data DE 6.12.2005 privind Codul de procedura fiscala;

DECIDE:

Art.1.Respingerea contestatiei , ca neintemeiata, pentru suma de MRon reprezentand TVA dobanzi de intarziere aferente TVA, impozit pe venit microintreprindere , dobanzi de intarziere aferente impozit pe venit microintreprindere, penalitati aferente impozitului pe venit microintreprindere.

Art.2.Compartimentul de solutionare a contestatiilor va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv Activitatii de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau.

Art.3.Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 30 de zile de la comunicare la Tribunalul Judetean Buzau, cf. legislatiei in vigoare.

Director Executiv,

Oficiul juridic,