

Craiova, str. Mitropolit Firmilian nr.2
Nr.

Telefon - 410643,410575 Fax - 419892

DECIZIA NR /

privind de solutionarea contestatiei formulata de S.C X impotriva Deciziei de impunere nr Y/ 2007

S.C.X. Craiova , cu sediul in X , strada X nr. Y , judetul Y, inmatriculata la O.R.C. Dolj sub nr. J16/ Y/Y, C.U.I. RO Y contesta partial Decizia de impunere nr. Y/2007 intocmita de organele de inspectie fiscala in suma de Y lei reprezentand :

- impozit pe profit Y lei
- majorari de intarziere impozit pe profit Y lei
- taxa pe valoarea adaugata Y lei
- majorari de intarziere taxa pe valoarea adaugata Y lei

Contestatia fiind inregistrata la D.G.F.P. Dolj la nr. Y/2008 indeplineste conditia de procedura prevazuta de articolul 207 alin. 1 din O.G. NR. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata , S.C . X S.A invoca in sustinerea cauzei urmatoarele :

- in privinta impozitului pe profit

In Decizia de Impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. Y/2007 la pagina 2 , s-a preluat eronat din contabilitate suma reprezentand contravaloarea Proces Verbal de Declasare nr. 377/08.11.2004 a 3.600 kg combustibil lichid usor tip III care era Y lei si nu Y lei.

Drept urmare impozitul pe profit calculat suplimentar a fost majorat cu suma de Y lei (Y -Y) X 25% si majorarile de intarziere de Y lei

- in privinta taxei pe valoarea adaugata

In Decizia de Impunere la pagina 5 s-a calculat eronat TVA de plata suplimentara de Y lei in loc de Y lei , rezultand TVA suplimentara in plus de Y lei (Y - Y) X 19 % si majorari de intarziere de Y lei .

II. Prin raportul de inspectie fiscala nr.Y/2007, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. Y/2007, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele :

Referitor la impozitul pe profit

Perioada verificata 01.07.2003-30.09.2007.

In luna decembrie 2004, conform notei contabile nr. 5, organele de inspectie fiscala au constatat ca petenta a inregistrat in evidenta contabila o cheltuiala in suma de Y lei, reprezentand contravaloarea a 3.000 kg de combustibil lichid usor tip III degradate calitativ , potrivit procesului verbal de declarare nr. Y/2004, motivul fiind demolarea centralei termice.

Avand in vedere prevederile art. 21, alin. 4, lit.c din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal , organele de inspectie fiscala au stabilit ca aceste cheltuieli nu sunt deductibile la calculul profitului impozabil in lipsa imputatiilor in sarcina vreunei persoane si a contractelor de asigurare.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata

Perioada verificata : 01.08.2003-31.10.2007

Conform notei contabile nr. 5/31.12.2004 , societatea a inregistrat o cheltuiala in suma de Y lei , reprezentand contravaloarea a 3.000 kg de combustibil lichid usor tip III degradate calitativ in baza procesului verbal de declarare nr. 377/08.11.2004 , motivul fiind demolarea centralei termice.

Intrucat procesul verbal de declarare este unitar , fiind intocmit de societate fara a exista documente care sa ateste degradarea calitativa datorita unor cauze obiective , asa cum prevede articolul 128, alin 9 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, organele de inspectie fiscala au stabilit ca scaderea din gestiune a stocului de combustibil constituie livrare de marfuri, stabilind in sarcina petentei T.V.A. colectata in suma de 3.655 lei.

III Din analiza actelor si documentelor aflate la dosarul cauzei si avand in vedere motivele invocate de societatea contestatoare si constatarile organului de control , in raport cu actele normative invocate , se retin urmatoarele :

Se contesta suma de Y lei reprezentand :

- | | |
|--|-------|
| - impozit pe profit | Y lei |
| - majorari de intarziere impozit pe profit | Y lei |
| - taxa pe valoarea adaugata | Y lei |
| - majorari de intarziere taxa pe valoarea adaugata | Y lei |

Cauza supusa solutionarii este aceea de a stabili daca obligatiile fiscale suplimentare stabilite prin decizia de impunere nr. Y/2007 sunt legal datorate.

1. Referitor la capatul de cerere privind suma de Y lei reprezentand impozit pe profit , organul de solutionare a contestatiilor retine :

In fapt , societatea contestatoare prin inregistrarea contabila 602.2 = 302.2 Y lei , conform notei contabile nr. 7/31.10.2004 a inregistrat procesul verbal de declarare nr. 377/08.11.2004 .

O.M.F.P. nr . 1752/2005 pentru aplicarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene , capitolul 4 : " Planul de conturi general " cuprinde :

- clasa 3 " Conturi de stocuri si productie in curs de executie "
- grupa 30 " Stocuri de materii prime si materiale "
- contul sintetic 302 " Materiale consumabile " este un cont de activ
- din care contul analitic 302.2 " Combustibili "

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta existentei si miscarii stocurilor de materiale consumabile (materiale auxiliare, combustibili, ambalaje, piese de schimb, seminte si materiale de plantat , furaje si alte materiale consumabile).

In creditul acestui cont se inregistreaza valoarea la pret de inregistrare a materialelor consumabile incluse pe cheltuieli , precum si a celor constatate lipsa la inventar sau distruse (prin debitul contului 602).

- clasa 6 " Conturi de cheltuieli "
- grupa 60 " Cheltuieli privind stocurile "
- contul sintetic 602 " Cheltuielile cu materialele consumabile " este un cont de activ
- din care contul analitic 602.2 " Cheltuieli privind combustibilul "

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor cu materialele consumabile.

In debitul acestui cont se inregistreaza valoarea la pret de inregistrare a materialelor consumabile incluse pe cheltuieli , constatate lipsa la inventar , pierderile din depreciieri ireversibile, precum si a celor aflate la terti si a diferentelor de pret nefavorabile aferente (prin creditul contului 302, 308, 351)

Prin procesul verbal de declarare s-a propus declararea cantitatii de 3.600 kg combustibil lichid usor tip III , intrucat in urma demolarii centralei termice din cadrul societatii , aceasta cantitate reprezinta stocul mort nedeductibil din rezervoarele de carburant , si nu mai corespunde din punct de vedere calitativ .

Prin nota contabila nr. 5/30.11.2004 , petenta a inregistrat in evidenta contabila consumul de materiale in luna noiembrie , astfel :

602 = 302 28.328 lei - sintetic

DIN CARE ANALITIC :

602.1 = 302.1 94 lei - analitic

602.2 = 302.2 20.520 lei - analitic ; prin aceasta inregistrare contabila

petenta evidentiind inregistrarea pe cheltuieli a consumului de combustibil .

602.4 = 302.4 6.957 lei - analitic

602.8 = 302.8 757 lei - analitic

Intrucat ambele operatiuni economico- financiare, s-au facut in baza aceleiasi inregistrari contabile (602.2 = 302.2) , organele de inspectie fiscala au preluat in mod eronat cheltuiala in suma de 20.520 lei drept contravaloare a procesului verbal de declarare mai sus invocat.

Avand in vedere cele mai sus aratate , organele de inspectie fiscala au procedat la recalcularea bazei impozabile , rezultand o baza impozabila suplimentara de Y lei (Y lei - Y lei) , careia ii corespunde un impozit pe profit de Y lei ($Y \times 25\%$) , pentru care au fost calculate majorari de intarziere in suma de Y lei.

Organul de solutionare a contestatiilor retine ca :

- intrucat societatea contestatoare in baza aceleiasi inregistrari contabile (602.2 = 302.2) a evidentiat doua operatiuni economico - financiare distincte, respectiv procesul verbal de declarare nr. 377/08.11.2004 si consumul de materiale aferent lunii noiembrie 2004 , organele de inspectie fiscala au considerat in mod eronat in timpul verificarii ca suma de Y lei reprezinta cheltuiala inregistrata ca urmare a inregistrarii procesului verbal de declarare.

- in decizia de impunere s-a preluat in mod eronat din contabilitate suma reprezentand contravaloarea procesului verbal de declarare nr. 377/ 08.11.2004 a 3.600 kg combustibil lichid usor tip III, care era de Y lei si nu de Y lei.

Fata de cele prezentate urmeaza a se admite contestatia formulata de S.C.X SA pentru suma de Y LEI reprezentand impozit pe profit.

Cu privire la taxa pe valoarea adaugata, organul de solutionare a contestatiilor retine :

- urmare a faptului ca organele de inspectie fiscala au considerat in mod eronat ca suma de 20.520 lei ca reprezinta cheltuiala inregistrata in evidenta contabila a petentei ca urmare inregistrarii procesului verbal de declarare nr. 377/08.11.2004, acest fapt a dus la stabilirea unei baze de impozitare suplimentara de Y lei (Y lei - Y lei), careia ii corespunde o taxa pe valoarea adaugata in suma de Y lei , pentru care au fost calculate majorari de intarziere de Y lei.

- in decizia de impunere a fost preluata in mod eronat de catre organele de inspectie fiscala suma de Y lei ca si valoare aferenta procesului verbal de declarare nr. 377/08.11.2004.

Fata de cele prezentate urmeaza a se admite contestatia formulata de catre S.C .X SA pentru suma de Y lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

Cu privire la majorarile si penalitatile de intarziere pentru impozit pe profit si TVA in suma totala de Y lei, avand in vedere faptul ca stabilirea de majorari de intarziere aferente acestor contributii in sarcina societatii contestatoare reprezinta masura accesorie in raport cu debitele, iar debitele au fost admise, aceasta nu datoreaza sumele cu titlu de majorari de intarziere reprezentand masura accesorie , conform principiului de drept " accesorium sequitur principalem "

Avand in vedere cele prezentate la dosarul cauzei , considerentele si normele legale prezentate in sustinere, in temeiul art. 216 din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de Procedura Fiscala , republicata, se :

D E C I D E

admiterea contestatiei formulata de S.C. X S.A . din Craiova pentru suma de Y lei , din care :

DIRECTOR EXECUTIV

SEF SERVICIU JURIDIC

SEF SERVICIU : _____

CONSILIER SUP. : _____

