



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A JUDETULUI VASLUI

DECIZIA nr. 33/ 2006

privind solutionarea contestatiei depusa de

S.C. X S.R.L. --

inregistrata la D.G.F.P. a judetului Vaslui sub nr. --/04.10.2004

Directia generala a finantelor publice a judetului Vaslui a fost instiintata de catre Biroul juridic prin adresa nr. --/18.08.2006 asupra rezolutiei de scoatere de sub urmarire penala adoptata de Parchetul de pe langa Judecatoria Barlad in dosarul nr. --/P/2004 prin ordonanta din 23.06.2006 si rezolutia din 26.07.2006 privind pe --, administrator la S.C. X S.R.L. --.

In baza rezolutiei Parchetului de pe langa Judecatoria Barlad din 26 iulie 2006 in dosarul nr. --/P/2004, primita cu adresa nr. --/18.08.2006 de la Biroul juridic, inregistrate sub nr. --/18.06.2006, potrivit art. 184(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se reia procedura de solutionarea pe fond a contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. --, str. ---, judetul Vaslui, inregistrata in R.C. sub nr. --, CUI nr. --, suspendata prin decizia nr. -- din 08.11.2004

Suma ce face obiectul contestatiei a carei solutionare a fost suspendata este de -- lei ron (-- lei) , reprezentand:

- -- ron (-- lei) - impozit pe profit;
- -- ron (-- lei) - dobanzi;
- -- ron (-- lei) - penalitati;
- -- ron (-- lei) - taxa pe valoarea adaugata;
- -- ron (-- lei) - dobanzi;
- -- ron (-- lei) - penalitati.

Potrivit art. 178(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, solutionarea cotei contestatiei este in competenta organelor specializate din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului Vaslui.

I. S.C. X S.R.L. -- nu este de acord cu obligatia fiscala stabilita prin procesul verbal de control incheiat la data de 27.08.2004, inregistrat la A.N.A.F., D.G.F.P. Vaslui, A.C.F. sub nr. --/31.08.2004 pentru suma totala de -- ron (-- lei) reprezentand impozit pe profit in suma de -- ron (-- lei) cu accesorii aferente in suma de -- ron (-- lei) si taxa pe valoarea adaugata in suma de -- ron (-- lei) cu accesorii aferente in suma de -- ron (-- lei), invocand urmatoarele:

- conform Codului de procedura fiscala au fost lezati de drepturile pe care le are orice contribuabil fiscal privind dreptul de a fi ascultat, dreptul de a fi informat pe parcursul desfasurarii inspectiei fiscale asupra constatarilor rezultate din inspectia fiscala, la finalizarea inspectiei fiscale nu s-a purtat o discutie cu privire la constatarile si consecintele fiscale, nu i s-a dat dreptul sa prezinte in scris punctul de vedere cu privire la constatarile inspectiei fiscale;

- din analiza prealabila a contractului de vanzare - cumparare rezulta venituri de -- lei si taxa pe valoarea adaugata de -- lei si nu cum au concluzionat controlorii fiscali ca nu s-au inregistrat venituri in suma de -- lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de -- lei, ridicand in mod artificial suma de plata la bugetul de stat;

- marfurile vandute in baza contractului de vanzare cumparare din 02.02.2004 incheiat cu S.C. Z S.R.L. -- au fost livrate pana la data de 05.02.2004 cu A.E. nr. -- pe care s-a consemnat "urmeaza facturarea" si plata urmand sa se efectueze la data de 31.03.2004 cu file de CEC si bilete la ordin. La introducerea filei de CEC si a biletelor la ordin in banca s-a constatat ca sunt fara acoperire, refuzate pe motiv de lipsa disponibil iar patronul firmei era de negasit. In aceasta situatie societatea a inaintat plangere penala Perchetului de pe langa Judecatoria Barlad pentru inselaciune impotriva S.C. Z S.R.L. --.

Fata de cele sustinute mai sus S.C. X S.R.L. considera ca nu a ascuns veniturile intrucat operatiunea comerciala s-a derulat la vedere, nu pe cai ocolite si exista dosar penal pentru inselaciune impotriva patronului firmei Z S.R.L. --.

In finalul contestatiei societatea solicita o analiza a celor invocate in continutul contestatiei, a documentelor anexate in sustinerea cauzei si dispunerea celor legale.

II. Prin procesul verbal de control incheiat in data de 27.08.2004, expediat prin posta cu confirmare de primire, organele fiscale ale Activitatii controlului fiscal Vaslui au constatat urmatoarele:

II. 1 Referitor la impozitul pe profit, perioada supusa controlului a fost 01.04.2002 - 30.06.2004 si au avut in vedere prevederile O.G. 70/1994 privind impozitul pe profit, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Legea 414/2002 privind impozitul pe profit si Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

Pentru perioada 01.01.-30.06.2004, fata de pierderea fiscala inregistrata de societate in suma de -- ron(-- lei), organele de inspectie fiscala au stabilit ca profitul impozabil este de -- ron(-- lei), impozitul pe profit de -- ron (-- lei) si pentru nerespectarea termenelor de plata s-au calculat accesorii in raport cu debitul in suma de -- ron(-- lei), astfel:

- veniturile neinregistrate de societate in suma de -- ron (-- lei) aferente marfurilor expediate cu avize de insotire a marfii seria VS AAA -- 2004, conform contractului de vanzare - cumparare incheiat cu S.C. Z S.R.L. --;

- cheltuieli nedeductibile in suma de -- ron(-- lei) reprezentand dobanzi, penalitati, taxe somatie si alte cheltuieli cu contractele de leasing;

- pierderea fiscala din anii precedenti de recuperat recalculata de organul de inspectie fiscala in suma de -- ron(-- lei);

II. 2 Referitor la taxa pe valoarea adaugata, perioada verificata 01.04.2002 - 31.05.2004 si au avut in vedere prevederile O.u.G. nr. 17/2000, H.G. nr. 401/2000 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.u.G. nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata si a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Pentru perioada verificata organele fiscale au constatat ca diferenta de taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de -- ron (-- lei) si pentru nerespectarea termenelor de plata s-au calculat accesorii in suma de -- ron (-- lei).

La 31 mai 2004 societatea a inregistrat sold negativ la taxa pe valoarea adaugata in suma de -- ron (-- lei) care a fost influentata de catre organele de inspectie fiscala dupa cum urmeaza:

- taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de -- ron (-- lei) calculata asupra veniturilor neinregistrate in evidenta contabila proprie, astfel:

- -- ron (-- lei) reprezinta taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta marfurilor expedite cu avize de insotire a marfii seria -- din luna februarie in baza contractului de vanzare - cumparare incheiat in data de 02.02.2004 cu S.C.X S.R.L. --, in

valoare totala de -- ron (-- lei) pentru care societatea nu a emis facturi fiscale conform prevederilor art. 155(1, 2 si 3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal;

- -- ron (--) reprezinta taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta monetarelor neinregistrate in luna februarie 2004;

- taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de -- ron(-- lei) pentru care nu avea dreptul de deducere, astfel:

- -- ron (-- lei) - t.v.a. dedus fara documente legale;

- -- ron (-- lei) - t.v.a. dedus de pe documente in xerox;

- -- ron (-- lei) - t.v.a. dedus mai mult fata de t.v.a. -ul mentionat in factura;

- -- ron (-- lei) - t.v.a. dedus de pe facturi cu o valoare a t.v.a.-ului mai mare de -- lei fara a se prezenta atestatul de platitor de t.v.a. al furnizorului;

- taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de -- ron (-- lei) pentru care societatea avea dreptul de deducere si nu a inregistrat-o in evidenta contabila.

III 1. Referitor la obligatia fiscala totala in suma de -- ron (-- lei) reprezentand impozit pe profit in suma de -- ron (-- lei) cu accesorii aferente in suma de -- ron (-- lei) si taxa pe valoarea adaugata in suma de -- ron (-- lei) cu accesorii aferente in suma de -- ron (-- lei),

Cauza supusa solutionarii este daca Directia generala a finantelor publice a judetului Vaslui prin Biroul solutionare contestatii se poate pronunta asupra legalitatii si temeiniciei masurilor dispuse de organele de inspectie fiscala prin procesul verbal de control din 27.08.2004, in conditiile in care din cuprinsul actului de control rezulta ca sumele au fost stabilite sub conditie suspensiva.

Perioada verificata: - impozitul pe profit - 01.04.2002 - 30.06.2004;

- taxa pe valoarea adaugata 01.04.2002 - 31.05.2004.

In fapt, S.C. X S.R.L. -- nu este de acord cu obligatia fiscala suplimentara stabilita de plata la impozitul pe profit si la taxa pe valoarea adaugata in suma totala de -- ron (-- lei) cu accesorii aferente in suma totala de -- ron (-- lei).

Urmare a verificarii organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii controlului fiscal Vaslui la S.C. X S.R.L. --, pentru perioada verificata, au calculat obligatii fiscale in suma totala de -- ron (-- lei) cu titlu de impozit pe profit in suma de -- ron (-- lei), taxa pe valoarea adaugata in suma de -- ron (-- lei) si accesorii aferente in suma totala de -- ron (-- lei).

In drept, Ordonanta Guvernului nr. 92/1992 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare prevede la:

art. 83

(1) "Impozitele, taxele, contributiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

[..]

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.

[...]."

art. 92 "[..]d¹) stabilirea corectă a bazei de impunere, a diferențelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală declarată și/sau stabilită, după caz, la momentul începerii inspecției fiscale;

e) stabilirea de diferențe de obligații fiscale de plată, precum și a obligațiilor fiscale accesorii aferente acestora;

[...]."

art. 186 (3) potrivit caruia: "Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare."

si potrivit Instructiunilor pentru aplicarea titlului IV din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul nr. 519/2005

12.7. Decizia de desfiintare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desfiintat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

Din analiza documentelor existente la dosarul contestației s-a reținut ca organul de inspecție fiscală a stabilit prin procesul verbal de control încheiat la data de 27.08.2004 ca agentul economic să emită facturi în momentul luării la cunostință de procesul verbal de verificare, să remita câte o xerocopie a facturilor fiscale întocmite pentru avizele de expediție a marfii seria VSAAA de la nr. -- până la nr. -- la D.G.F.P. Vaslui - Direcția Control Fiscal, în termen de 5 zile și D.G.F.P. Vaslui va recalcula debitul și accesoriile aferente.

Totodată la art. 108(3) din Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare se prevede ca actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală reprezintă titlu de creanță.

Intrucât creanța stabilită nu este certă, actul de control în forma în care a fost întocmit nu constituie titlu de creanță în sensul prevederilor Codului de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere cele prezentate mai sus și faptul că organele de inspecție fiscală nu au stabilit obligația fiscală certă, procesul verbal de control încheiat în data de 27.08.2004 de către Activitatea de inspecție fiscală, se va desființa în temeiul prevederilor art. 186(3), din Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, pentru suma totală de -- ron (-- lei) reprezentând impozit pe profit în suma de -- ron (-- lei) cu accesorii aferente în suma de -- ron(-- lei) și taxa pe valoarea adăugată în suma de -- ron (-- lei) cu accesorii aferente în suma de -- ron (-- lei), urmând ca alta echipă a organelor de inspecție fiscală să efectueze o nouă inspecție fiscală, alta decât cea care a încheiat actul contestat pentru aceeași perioadă și aceleași obligații bugetare, având în vedere cele reținute prin prezenta decizie și în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare pentru perioada verificată.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 186 (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

1. Desființarea procesului verbal de control încheiat în data de 27.08.2004 emis de organul de inspecție fiscală din cadrul Activității de inspecție fiscală, serviciul Control fiscal, pentru suma totală de -- ron (-- lei) reprezentând impozit pe profit în suma de -- ron (-- lei) cu accesorii aferente în suma de -- ron(-- lei) și taxa pe valoarea adăugată în suma de -- ron (-- lei) cu accesorii aferente în suma de -- ron (-- lei).

2. Intocmirea unui nou raport de inspecție fiscală și a deciziei de impunere referitor la impozitul pe profit, taxa pe valoarea adăugată și accesorii aferente, luându-se în considerare prevederile legale și aspectele prevăzute în conținutul deciziei.

DIRECTOR EXECUTIV,