

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE TELEORMAN

DECIZIA

Nr. 14 din 18.04.2006

Privind : solutionarea contestatiei formulata de SC, inregistrata la DGFP
Teleorman sub nr...../31.01.2006

Prin cererea depusa sub nr...../31.01.2006 la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Teleorman - din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala -, SC cu sediul in municipiul - jud. Teleorman, formuleaza contestatie impotriva unor masuri dispuse prin Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de emis de Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de control fiscal, sintetizate in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, inregistrat sub nr...../30.12.2005.

Intrucat contestatia formulata nu contine date explicite cu privire la obiectul contestatiei, motivele de fapt si de drept precum si dovezile pe care este intemeiata cererea, cat si faptul ca nu este specificata suma totala contestata, individualizata pe categorii de obligatii fiscale datorate, autoarea cererii da curs Adreselor nr...../07.02.2006 si nr...../16.02.2006, completand cerereinitiala.

Astfel, suma contestata este la nivelul valorii de RON, (..... lei), reprezentand diferenta impozit pe profit aferenta 2002, achitata in plus.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Teleorman, prin Biroul de solutionare a contestatiilor, constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.175-177 din Ordonanta nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate.

I. Petitionara in sustinerea cererii arata ca organul de control nu a recalculat profitul, si implicit impozitul pe profit, in momentul in care a stabilit ca obligatie de plata suplimentara taxa pe valoarea adaugata aferenta uiumului obtinut; petenta inregistrand ca venituri contravaloarea uiumului inclusiv taxa pe valoarea adaugata.

In aceste conditii, potrivit cererii inregistrata sub nr...../28.02.2006, depuse in completarea contestatiei initiale, solicita diminuarea profitului cu suma stabilita ca obligatie de plata suplimentara privind taxa pe valoarea adaugata (..... lei) si in mod corespunzator impozitul pe profit aferent in cuantum de 25%, respectiv lei. De asemenea, solicita corectarea in mod corespunzator a accesoriilor calculate in plus.

II. Din Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de, anexa la Decizia de impunere nr...../30.12.2005 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, rezulta ca in mod nelegal contestatoarea nu a colectat taxa pe valoarea adaugata in cuantum de RON, in cazul livrarii de produse secundare (aferente perioadei iunie 2002-noiembrie 2003 = lei), a prestarilor de servicii cu plata in natura catre persoane fizice (aferente perioadei ianuarie 2002-ianuarie 2003 = lei), precum si in cazul cheltuielilor de protocol peste limita legala (la 21.dec.2002 = lei); constatari care in fapt nu sunt contestate de catre autoarea cererii.

Cu privire la efectele masurilor dispuse de catre organul de inspectie fiscala asupra profitului impozabil, punctul de vedere al acestuia este acela ca reponsabilitatea recalcularii cade in sarcina contribuabilului o data cu inregistrarea deciziei de impunere atacata.

III. Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile contestatoarei, documentele anexate la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate, se retin urmatoarele:

SC, are domiciliul fiscal in jud. Teleorman, mun., este inregistrata la ORC Teleorman sub nr....., are Codul de identificare fiscala - - atribut fiscal R, cu obiect de activitate principala desfasurata : Fabricarea produselor de morarit - Cod CAEN 1561.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Teleorman este investita a se pronunta cu privire la legalitatea solicitarilor contestatoarei, cu privire la obligativitatea organului fiscal de a proceda la corectarea (diminuarea) veniturilor cu suma aferenta taxei pe valoarea adaugata - stabilita la plata ca obligatie suplimentara prin actul fiscal atacat - si implicit recalcularea (diminuarea) impozitului pe profit inregistrat in plus de firma petitionara.

In *fapt*, autoarea cererii nu a colectat taxa pe valoarea adaugata in cuantum de RON, in cazul livrarii de produse secundare (aferente perioadei iunie 2002-noiembrie 2003 = RON), a a uiumului incasat in situatia prestarilor de servicii cu plata in natura efectuat catre persoane fizice (aferente perioadei ianuarie 2002-ianuarie 2003 =), precum si in cazul cheltuielilor de protocol peste limita legala (la 21.dec.2002 =); *constatari care nu sunt contestate de catre autoarea cererii.*

In aceste conditii, autoarea cererii este necesar sa retina ca serviciile cu plata in natura prestate fiind taxabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata, aceasta se subordoneaza si dispozitiilor ministrului Finantelor Publice din Ordinul 1784/2002 pentru aprobarea Precizarilor privind unele masuri referitoare la incheierea exercitiului financiar pe anul 2002 la persoanele juridice care, potrivit prevederilor Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata, au obligatia sa intocmeasca situatii financiare anuale - publicat in Monitorul Oficial nr.21/16.01.2003 -:

„49. Persoanele juridice care presteaza servicii de morarit intocmesc pentru serviciile prestate atat catre persoane juridice, cat si catre persoane fizice bon de macinis si factura fiscala.

Beneficiarii serviciilor prestate, persoane juridice, intocmesc pentru produsele cedate prestatorului sub forma de uium factura fiscala.

In aceasta situatie, potrivit reglementarilor contabile in vigoare, pe baza facturii intocmite, veniturile realizate de societatea prestatoare de servicii se inregistreaza in creditul contului 704 "Venituri din lucrari executate si servicii prestate", iar T.V.A. colectata, in creditul contului 4427 "T.V.A. colectata", prin debitul contului 411 "Clienti", articol contabil:

T

411 = % - valoarea serviciilor prestate, inclusiv valoarea T.V.A.
704 - valoarea serviciilor prestate pentru care se retine uium
4427 - valoarea T.V.A.

si concomitent:

ST

- daca beneficiarul prestatiei este persoana juridica, pe baza facturii primite de la acesta se inregistreaza uiumul retinut:

T

% = 401 - valoarea uiumului, inclusiv valoarea T.V.A.
300, 371 - valoarea uiumului
4426 - valoarea T.V.A.

si

401 = 411

- daca beneficiarul este persoana fizica:

300, 371 = 411 - valoarea uiumului, inclusiv valoarea T.V.A.

Prin punerea in aplicare a prevederilor *ordinului* mai sus citat, obligatia recalcularii impozitului pe profit revine autoarei cererii, in baza inregistrarii deciziei de impunere comunicate.

In solutia ce urmeaza a fi data, organul de revizuire retine si faptul ca *suma contestata nu a fost stabilita prin actul administrativ atacat* .

In *drept*, sunt aplicabile dispozitiile Ordinului nr.519/2005 al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata - publicata in Monitorul Oficial nr.893/2005 -:

- pct.2.4.:

„ *Organul de solutionare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.*”

- pct.9.3.:

„ *In solutionarea contestatiilor, exceptiile de procedura pot fi urmatoarele :*

(...)

contestarea altor sume si masuri decat cele care au facut obiectul actului atacat.”

- pct.12.1.:

„ *Contestatia poate fi respinsa ca :*

(...)

c) fiind fara obiect, in situatia in care sumele si masurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat (...);”

In acelasi timp, ORDONANTA nr. 92 din 24 decembrie 2003 (*republicata*)(**actualizata**) privind Codul de procedura fiscala (actualizata pana la data de 23 decembrie 2005**), la art.176 alin.(2), prevede:

„(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.*”

Este de retinut ca autoarea contestatiei in fapt nu contesta obligatiile fiscale de plata stabilite prin Decizia de impunere nr...../30.12.2005, atacata prin cererea de fata.

Mai mult, organul de solutionare a luat act de sesizarea organului de inspectie fiscala inserata la pct.1 din Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei formulate de SC....., impotriva Deciziei de impunere nr...../30.12.2005 - inregistrat sub nr...../31.03.2006 - potrivit cu care administratorii care au reprezentat societatea petitionara pe parcursul desfasurarii inspectiei fiscale, au fost de acord cu constatările organului fiscal, asa cum reiese din declaratia data la finele verificarii - Anexa nr.11 a Raportului de inspectie fiscala atacat -.

Totodata, organul de revizuire a luat act si de Adresa nr...../07.02.2006 a Structurii de administrare fiscala - Activitatea de control fiscal, prin care, in baza art.177, alin.(2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, s-a transmis spre solutionare capatul de cerere privind suspendarea Deciziei nr...../30.12.2005 de instituire a masurilor asiguratorii la instanta judecatoreasca competenta spre judecare in procedura de urgenta.

Asa fiind, urmeaza ca solicitarile petitionarei sa fie respinse ca fiind fara obiect.

*

Avand in vedere considerentele de *fapt* si de *drept* aratate, in temeiul HG nr.208/2005 privind organizarea si functionarea Ministerului Finantelor Publice si a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, a OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Teleorman,

D E C I D E :

Art.1. Se respinge ca fiind fara obiect contestatia formulata de SC, prin care s-a solicitat recalcularea (diminuarea) de catre organul fiscal a impozitului pe profit si a accesoriilor

Art.2. Decizia poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta in termen de 6 luni de la comunicare.

Art.3. Prezenta a fost redactata in 4 (patru) exemplare, egal valabile, comunicata celor interesati.

Art.4. Biroul de solutionare a contestatiilor va duce la indeplinire prevederile prezentei decizii.

Director executiv