

DECIZIA Nr. 4 /24. 03.2006
privind soluționarea contestației depusă de o persoană fizică
înregistrată la D.G.F.P. Calarași sub nr. 4595 / 24.02.2006

Compartimentul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Calarași a fost sesizat de catre Administrația Finanțelor Publice a Comunelor Călărași asupra contestației depusă de o persoană fizică **împotriva Actului administrativ fiscal- Decizia de impunere nr.12197/14.11.2005 și a Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 14.11.2005**. Decizia de impunere a fost comunicată pe data de 03.03.2006, ca urmare a cererii depusă de persoana fizică, înregistrată la AFPC Călărași sub nr.2288/03.03.2006, prin care a solicitat decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite de inspecția fiscală.

Contestația a fost depusa în termenul prevazut de art.177 alin.(1) Titlul IX, Cap. I din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicată.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 alin.(1), art.177 alin.(1) si art.179 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii este competenta sa solucioneze contestatia depusa de o persoană fizică.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-a constatat ca persoana fizică contestă următoarele :

Actul administrativ fiscal- Decizia de impunere nr.12197/14.11.2005 **emisa de catre** Administrația Finanțelor Publice a Comunelor Călărași pentru sumele stabilite reprezentând:

T.V.A stabilit suplimentar
Dobânzi aferente
Penalități

Motivele invocate de contestator în susținerea cauzei sunt următoarele:

Raportul de inspectie fiscala nr.12197/14.11.2005 este total nefondat și neîntemeiat, fără ca acesta să mai cuprindă un nou termen de contestație.

Prin noul raport de inspectie fiscala se procedează la o modificare a primului raport fără să fi făcut o contestație în acest sens, fapt inadmisibil față de dispozițiile fiscale și de procedura fiscala.

Din partea finală a analizei situației pe anul 2004, rezultă că organul de inspectie fiscala a considerat că nu am înregistrat în evidențele contabile anumite

chitanțe fiscale, deși, așa cum am susținut în contestație, acestea fuseseră înregistrate în baza unor tabele.

Totodată, se menționează expres că organul de control a considerat că aceste sume care reprezentau subvenții conform O.U.G. Nr.72/2003 și O.U.G. Nr.61/2004 erau venituri fără a fi purtătoare de TVA, aspect absolut corect căci aceasta este și menirea sumelor cu titlu de subvenție care sunt acordate de stat, în sensul de a sprijini pe producători, iar nu de a i se întoarce o parte din aceste sume ca TVA.

Cu totul neîntemeiat, prin raportul de inspecție pe care îl contestăm, organul de control schimbă, formulează aprecieri contrare celor menționate anterior, în sensul că apreciază că în mod eronat nu am calculat TVA la sumele provenite din subvenții, schimbând natura juridică a acestei sume și calificarea, în sensul că ar fi purtătoare de TVA, situație nepermisă de legislație, întrucât nu a făcut obiectul unei contestații din partea mea și nu mai putea fi modificată în acest sens nici de către organul emitent.

Ulterior, fără a exista deci o contestare din partea noastră și nici o indicație în acest sens a D.G.F.P. Călărași, organul de control emite o decizie privitoare la TVA, deși nu mai avea nici un drept să intervină asupra acestei chestiuni.

Invocăm în acest sens dispozițiile art.103, alin.3 din O.G. Nr.92/2003 care invederează ca inspecția fiscală se efectuează o singură dată pentru fiecare impozit, taxa etc. și pentru fiecare perioadă impusă impozitării, ori organul de control a încălcat acest principiu prin efectuarea unui nou control asupra TVA pentru aceeași perioadă, fără a exista contestație în acest sens și fără ca organul ierarhic să dispună acest lucru.

Mai mult, pct.12.7 din O.M.F. Nr.519/2005 prevede ca decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 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.

Prin modul în care s-a desfășurat controlul, organul constator a încălcat și aceste dispoziții legale, întrucât controlul și decizia pe care am atacat-o nu au vizat același obiect al contestației, respectiv impozitul pe profit, ci numai TVA cu privire la care nu au existat contestații și nici decizia 16/2005 nu s-a referit.

II. Din conținutul raportului de inspecție fiscală încheiat în data de 14.11.2005 de către organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a Comunelor Călărași, rezultă:

Perioada supusă controlului: 01.01.2004-31.12.2004 - impozit venit
01.01.2004-31.12.2004 - TVA

Reverificarea s-a efectuat ca urmare a deciziei nr.16/11.10.2005, emisă de D.G.F.P. Călărași, privind soluționarea contestației depusă de persoana fizică.

Urmare a verificării evidenței pentru perioada 01.01.2004-31.12.2004 s-au constatat următoarele:

Contestatoarea nu calculează TVA la suma de X lei venit din prestări pe care le-a considerat subvenție, drept pentru care organul de control stabilește TVA suplimentar în sumă de X lei.

Pentru neplata la termen s-au calculat majorari de întârziere în sumă de 4036 lei și penalități de întârziere în sumă de X lei.

III. Având în vedere motivațiile formulate de contestator, documente anexate la dosarul cauzei și actele normative invocate atât de contestator cât și de organul de control, se rețin următoarele:

- Referitor la obligațiile de plată, stabilite prin decizia nr.12197/14.11.2005 contestată, cauza supusă soluționării este dacă aceste sume sunt legal stabilite de plată în sarcina contestatorului, în condițiile în care acesta avea la data controlului alte sume privind TVA stabilite prin decizia de impunere nr.9778/09.09.2005, iar din documentele aflate la dosarul cauzei rezultă că reverificarea s-a făcut pentru aceeași perioadă pentru care are deja stabilită obligația de plată privind TVA.

În fapt, prin decizia de impunere nr.12197/14.11.2005 emisă urmare a raportului de inspecție fiscală încheiat în data de 14.11.2005, organul de control a stabilit că pentru perioada 01.01.2004-31.12.2004 persoana fizică datorează TVA stabilit suplimentar în sumă de X lei, dobânzi în sumă de X lei, penalități în sumă de X lei.

Prin Raportul de inspecție fiscală încheiat în data de 09.09.2005, organul de control a verificat perioada 01.11.2000-31.12.2004, stabilind în Decizia de impunere că persoana datorează TVA stabilit suplimentar în sumă de X lei, majorări de întârziere în sumă de X lei și penalități în sumă de X lei.

Se reține că TVA suplimentar în sumă de X lei stabilit în a doua decizie de impunere nr.12197/14.11.2005 a rezultat ca urmare a faptului că nu a calculat TVA la suma de X lei venit din prestări pe care le-a considerat subvenție.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.103 alin.(3) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează următoarele:

“ Inspecția fiscală se efectuează o singură dată pentru fiecare impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat și pentru fiecare perioadă supusă impozitării. Prin excepție, conducătorul inspecției fiscale competent poate decide reverificarea unei anumite perioade dacă, de la data încheierii inspecției fiscale și până la data împlinirii termenului de prescripție, apar date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuării verificărilor sau erori de calcul care influențează rezultatele acestora.”

Reverificarea s-a făcut ca urmare a Deciziei nr.16/11.10.2005 prin care se dispune desființarea Cap.III Impozit pe venit pentru anul 2004 din raportul de inspecție fiscală și impozitul pe venit suplimentar 2004 din Decizia de impunere nr.9778/09.09.2005, fără nici o referire la TVA care fusese verificat, dar pentru care nu a fost depusă contestație.

Totodată pct.12.7 din Ordinul Președintelui ANAF nr.519/2005 prevede:

“ Decizia de desființare 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.

În aceste condiții, se reține că nici o motivație a organului de control nu poate constitui un temei care să dea dreptul la reverificarea contestației privind TVA pe aceeași perioadă care a mai făcut obiectul unui control.

Pentru considerentele aratate mai sus, în conținutul deciziei, în conformitate cu prevederile pct.12.7 din Ordinul președintelui A.N.A.F. Nr.519/2005, a art.103 alin.(3), art.186 alin. (1) și (2) din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicata, a art 177 alin.(1) și art.188 alin.(1) si (2) Titlul IX Cap.IV din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se

D E C I D E

Admiterea contestației pentru suma de X lei reprezentând TVA stabilit suplimentar, dobânzi și penalități și anularea Deciziei de impunere nr.12197/14.11.2005.

Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă potrivit art.188 alin. (2) din Titlul IX Cap.IV din O.G. nr.92 / 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicată.

DIRECTOR EXECUTIV,