

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

Decizia nr....77...../.....2012

privind solutionarea contestatiei formulata de SC SRL din comuna., judetul ...
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr....

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Giurgiu, a primit spre solutionare contestatia formulata SC SRL din comuna .. judetul Giurgiu inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr...

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... si are ca obiect suma totala ... lei , reprezentand :

- ... lei , taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei , dobanzi/majorari de intarziere;
- ... lei, penalitati de intarziere.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 , art.207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.a) din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu prin Biroul de solutionare a contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra cauzei.

I. SC ... SRL contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.... mentionand ca inspectorii fiscali au inclus in mod eronat in baza de impozitare suma bruta de ... lei.

Petenta mai mentioneaza ca suma de ... lei rezulta in urma unui calcul al inspectorilor fiscali, efectuat pe baza adresei nr. ... emisa de DADR .. prin care au stabilit productiile medii la hectar la principalele culturi agricole.

Societatea mentioneaza ,, ca adresa nr.... prin care se stabilesc productiile medii la ha, pe baza datelor statistice, nu poate constitui baza de calcul pentru impunerea activitatii societatii, aceasta impunere fiind stabilita de Legea 571/2003, art.48, alin.1 ”.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr. F-GR ... care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ..., organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Perioada supusa verificarii a fost

Inspectia fiscala a fost efectuata urmare solicitarii soldului negativ de TVA in suma de ... lei inscris prin Decont de taxa pe valoarea adaugata nr.... inregistrat la Administratia Finantelor Publice Giurgiu sub nr. ..

Prin adresa nr.... inregistrata la DGFP Giurgiu sub nr. ... SC ... SRL solicita amanarea cu 30 de zile a incheierii controlului privind solicitarea rambursarii de TVA.

Inspectia fiscala a fost suspendata incepand cu data de .. fiind intocmit Referatul pentru suspendarea inspectiei fiscale nr. ..

Inspectia fiscala a fost reluata incepand cu data de .. asa cum reiese din adresa nr. .. emisa de AIF-Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Juridice 1.

Organele de inspectie fiscala au colectat suplimentar taxa pe valoarea adaugata deoarece societatea a inregistrat in evidenta contabila productii medii la hectar la culturile de grau si floarea soarelui mai mici fata de cele mentionate in adresa nr... emisa de Ministerul Agriculturii si Dezvoltarii Rurale - Directia pentru Agricultura a Judetului ... - Serviciul de Inspectii, Implementare Politici si Statistici Agricole, inregistrata la AIF ... sub nr.

III. Luand in considerare constatarile organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate, se retin urmatoarele:

1. In ceea ce priveste suma de lei reprezentand TVA

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu prin Biroul solutionare contestatii este investita sa se pronunte daca in mod legal organele de inspectie fiscala au dispus in sarcina societatii colectarea taxei pe valoarea adaugata aferenta bazei de impunere in suma de .. lei stabilita ca diferenta intre productia medie la hectar inregistrata de societate si productia medie la hectar furnizata de Directia Pentru Agricultura Judeteana ...

In fapt, in anul 2010 societatea a inregistrat productie medie la hectar astfel :pentru cultura de grau 1.659 kg/ha pentru o suprafata de 306,5 ha, iar pentru floarea soarelui 784kg/ha la o suprafata de 136 ha.

Din adresa emisa de Directia pentru Agricultura Judeteana ... nr. ... privind productiile medii la hectar pentru principalele culturi aferente anului agricol 2010 pentru localitatea..., reiese ca productia medie estimativa la grau este de 2.870 kg/ha, iar pentru floarea soarelui este de 2000 kg/ha.

Pentru diferenta de 1.211 kg/ha (2870-1659) dintre productia medie /ha transmisa de Directia pentru Agricultura Judeteana Giurgiu si productia medie/ha obtinuta de SC ... SRL la productia de grau si diferenta de 1.216 kg/ha (2000-784) dintre productia medie /ha transmisa de Directia pentru Agricultura Judeteana Giurgiu si productia medie/ha obtinuta de ... SRL la productia de floarea soarelui, organele de inspectie fiscala au estimat baza de impunere suplimentara in suma de ... lei, conform art. 67 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru care au calculat suplimentar TVA in suma de ... lei.

Pentru diferenta de dintre productia medie/ha transmisa de Directia pentru Agricultura Judeteana .. si productia medie/ha la grau obtinuta de SC SRL organele de inspectie fiscala au estimat baza de impunere suplimentara pentru suma de ... lei, conform art. 67 alin.(2) si (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru care au calculat suplimentar TVA in suma de ... lei.

In drept, art. 67 alin.(1), (2) si (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza;

„ Art. 67 - Stabilirea prin estimare a bazei de impunere

(1) Organul fiscal stabileste baza de impunere si obligatia fiscala de plata aferenta, prin estimarea rezonabila a bazei de impunere, folosind orice proba si mijloc

de proba prevazute de lege, ori de câte ori acesta nu poate determina situatia fiscala corecta.

(2) Stabilirea prin estimare a bazei de impunere se efectueaza în situatii cum ar fi:

a) în situatia prevazuta la art. 83 alin. (4);

b) în situatiile în care organele de inspectie fiscala constata ca evidentele contabile sau fiscale ori declaratiile fiscale sau documentele si informatiile prezentate în cursul inspectiei fiscale sunt incorecte, incomplete, precum si în situatia în care acestea nu exista sau nu sunt puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala.

(3) În situatiile în care, potrivit legii, organele fiscale sunt îndreptatite sa stabileasca prin estimare bazele de impunere, acestea identifica acele elemente care sunt cele mai apropiate situatii de fapt fiscale. [...]

Norme metodologice:

65.1. Estimarea bazelor de impunere va avea loc în situatii cum sunt:

a) contribuabilul nu depune declaratii fiscale sau cele prezentate nu permit stabilirea corecta a bazei de impunere;

b) contribuabilul refuza sa colaboreze la stabilirea starii de fapt fiscale, inclusiv situatiile în care contribuabilul obstructioneaza sau refuza actiunea de inspectie fiscală;

c) contribuabilul nu conduce evidenta contabilă sau fiscala;

d) când au disparut evidentele contabile si fiscale sau actele justificative privind operatiunile producatoare de venituri si contribuabilul nu si-a îndeplinit obligatia de refacere a acestora.

65.2. Organul fiscal va identifica acele elemente care sunt cele mai apropiate situatii de fapt fiscale, luând în considerare pretul de piata al tranzactiei sau al bunului impozabil, precum si informatii si documente existente la dosarul fiscal al contribuabilului care sunt relevante pentru impunere, iar, în lipsa acestora, organul fiscal va avea în vedere datele si informatiile detinute de acesta despre contribuabilii cu activitati similare".

Spetei ii sunt aplicabile si prevederile art. 1 din Ordinul nr. 3.389 din 3 noiembrie 2011 privind stabilirea prin estimare a bazei de impunere, care precizeaza:

„ Art. 1 - (1) Stabilirea prin estimare a bazei de impunere pentru impozite, taxe, contributii si alte sume datorate bugetului general consolidat al statului se efectueaza de organele de inspectie fiscala în situatii cum ar fi:

- documentele si informatiile prezentate în cursul inspectiei fiscale sunt incorecte sau incomplete;

- documentele si informatiile solicitate nu există sau nu sunt puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala.

(2) Pentru estimarea bazei de impunere organele de inspectie fiscala vor identifica acele elemente care sunt cele mai apropiate situatii de fapt fiscale.

(3) Stabilirea bazei de impunere se va face prin estimarea atat a veniturilor, cat si a cheltuielilor aferente acestora.

[.....] ”.

Avand în vedere prevederile legale mai sus mentionate, în situatia în care organul fiscal nu poate determina baza de impunere, acesta trebuie sa o estimeze, caz în care trebuie avute în vedere toate datele si documentele care au relevanta pentru estimare, care sunt cele mai apropiate situatii de fapt fiscale.

Conform prevederilor legale invocate în drept, la estimarea bazei de impunere organele de inspectie fiscala trebuie sa aiba în vedere elementele cele mai apropiate situatii

de fapt fiscale, precum datele si informatiile detinute despre contribuabilii cu activitati similare care sunt relevante pentru impunere.

Organele de inspectie fiscala au procedat la estimarea bazei de impunere deoarece productiile medii la hectar evidentiata de catre societate sunt mai mici decat cele furnizate de Directia pentru Agricultura Judeteana ... prin adresa nr.... inregistrata la DGFP .. sub nr.

Din adresa nr.... emisa de Directia pentru Agricultura Judeteana ... privind Situatiile productiilor medii la hectar, in anul 2010 pe localitati nu reiese care sunt productiile medii obtinute ci doar productii medii estimative ale productiei de grau pentru anul 2010 de 2870 kg/ha, iar la floarea soarelui pentru anul 2010 de 2.000 kg/ha.

Din analiza Raportului de inspectie fiscala reiese ca organele de inspectie fiscala au avut in vedere privind estimarea productiei pentru cultura de grau si floarea soarelui adresa nr. ... prin care se precizeaza ca " pentru anul 2011 nu au fost depuse situatiile la nivel de judet (conform AGR 2B), motiv pentru care va putem furniza doar productii medii estimative la floarea soarelui - 1920 kg/ha si la grau - 3410 kg/ha ” .

Organele de inspectie fiscala nu au analizat cauzele obiective care au condus la obtinerea acestor produse agricole avand in vedere procesul complex care este influentat nu numai de gradul de mecanizare, de tehnologia aplicata ci depinde si de insusirile genetice ale solului, nivelul de fertilizare, tratamente contra bolilor si daunatorilor, conditii climaterice prielnice, precum si de natura solului si de riscuri.

Organele de inspectie fiscala nu au verificat documentele societatii referitoare la lucrarile agricole efectuate de societate, daca acestea au fost efectuate in termen optim si daca s-a respectat tehnologia.

In vederea identificarii elementelor care sunt apropiate situatiei societatii, organele de solutionare a contestatiilor prin adresa nr. au solicitat Directiei pentru Agricultura Judeteana ... informatii referitoare despre societati comerciale care desfasoara activitati similare cu cele ale petentei si care au in arenda suprafete de teren cultivate in anul 2010 cu grau si floarea soarelui.

Prin adresa nr.... inregistrata la DGFP .. sub nr. .. Directia pentru Agricultura Judeteana Giurgiu comunica productiile pentru zona ..., declarate de societati care au activitati similare cu ale societatii contestatoare dar si productiile declarate de SC ... SRL.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, respectiv adresa Directiei pentru Agricultura Judeteana Giurgiu nr. ... , organele de solutionare a contestatiilor retin ca pentru anul 2010 :

- la cultura de grau din zona Izvoarele SC SRL pentru o suprafata cultivata de 306,5 hectare inregistreaza in contabilitate o productie realizata de 1.659 kg/ha in timp ce la Directia pentru Agricultura Judeteana Giurgiu raporteaza o productie de 1.457 kg/ha la o suprafata de 289 ha, rezultand o diferenta de 202 kg/ha, dar si o diferenta a productiei cultivate.

- la cultura de floarea soarelui din zona ... SC ... SRL pentru o suprafata cultivata de 136 hectare inregistreaza in contabilitate o productie realizata de 784 kg/ha in timp ce la Directia pentru Agricultura Judeteana ... raporeaza o productie de 779 kg/ha.

Prin adresa nr.... organele de solutionare contestatii au solicitat organelor de inspectie fiscala din cadrul AIF- SIF PJ 1 sa isi exprime punctul de vedere cu privire la adresa primita de la DADR Giurgiu in care sunt mentionate societatile comerciale cu activitati similare care utilizeaza pe raza comunei suprafete de teren in arenda cultivate in anul 2010 cu grau si floarea soarelui precum si productiile obtinute.

Ca raspuns, organele de inspectie fiscala din cadrul AIF-SIF PJ 1 au emis adresa nr. prin care mentioneaza urmatoarele: „ Activitatea de Inspectie fiscala ... isi mentine punctul de vedere exprimat prin Raportul de inspectie fiscala nr. ... , intrucat SC ... SRL a raportat in

- 5 -

anul 2010 productii agricole la cultura de grau si floarea soarelui mai mici decat cele comunicate de DADR ..., in estimarea veniturilor si a TVA colectata, organele de inspectie fiscala avand in vedere urmatoarele:

- Art.67 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata;
- art. 1 din OP ANAF nr. 3389/2011
- adresa ANAF NR. 807030/27.01.2012
- adresa Directiei pentru Agricultura Judeana ... nr.... prin care ne-a comunicat situatia productiilor medii/ha pe anul 2010, pe localitati;
- productia medie la hecar declarata de societate ca fiind obtinuta in anul 2010, pagina 266 la raportul de Inspectie Fiscala nr. ...".

Referitor la adresa nr. ... inregistrata la DGFP ... sub nr. ... la care fac referire organele de inspectie fiscala comunicata de DADR si prin care a fost estimata baza de impozitare, aceasta este intocmita doar in scop statistic si nu prezinta situatia de fapt reala.

Cu adresa nr. ... DGFP Giurgiu prin Biroul solutionare contestatii solicita Directiei pentru Agricultura Judeteană Giurgiu sa transmita AGR 2 pentru SC ... SRL.

Ca raspuns, prin adresa inregistrata la DGFP Giurgiu sub nr. ... se mentioneaza ca , in localitatea ... societatea are cultivata o suprafata de 289,4 ha cu grau din care a obtinut o recolta de 1.456.kg/ha si o suprafata de 136 ha cu floarea soarelui din care a obtinut o recolta de 780 kg/ha.

In concluzie, deoarece exista neconcordanțe între constatările organelor de inspectie fiscala, sustinerile contestatoarei precum si documentele existente la dosarul cauzei, respectiv adresele emise de DADR..., organele de solutionare a contestatiilor nu se pot pronunta asupra legalitatii stabilirii in sarcina contestatoarei a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de ... lei

Avand in vedere prevederile legale, faptul ca din dosarul cauzei nu rezulta ca organele de inspectie fiscala , in baza art.7 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata ,, au utilizat toate informatiile si documentele in vederea determinarii situatiei fiscale a contribuabilului", se va desfiinta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-GR ... pentru suma de .. lei, urmand ca organele de inspectie fiscala prin alte persoane decat cele care au intocmit decizia contestata , sa procedeze la reanalizarea situatiei de fapt, iar in functie de cele constatate sa stabileasca obligatia corecta.

Prin urmare, se vor aplica prevederile art. 216 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

„ Art. 216 - Solutii asupra contestatiei

[....]

(3) 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".

In termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii de desfiintare, organele de inspectie fiscala vor reanaliza situatia de fapt privind obligatiile fiscale ale contestatoarei in functie de documentele relevante in speta, reglementarile aplicabile in materie si cele precizate in cuprinsul deciziei si de dispozitiile pct.11.6 si 11.7 din Ordinul MFP - ANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

„ 11.6. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeași perioada și același obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

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

La reverificare vor fi avute în vedere și susținerile contestatoarei.

2. Referitor la dobanzi, majorari și penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata în suma totala de ... lei

În ceea ce privește suma de ... lei reprezentând dobanzi, majorari și penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, întrucât acestea au fost stabilite pentru total obligatiile fiscale prin Decizia de impunere, precum și faptul că se va desfiinta taxa pe valoarea adaugata pentru suma de ... lei, se va desfiinta pe cale de consecinta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-GR ... și pentru suma de ... lei reprezentând dobanzi majorari și penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, urmând că o altă echipa de control, altă decât cea care a emis actul atacat, în termen de 30 de zile de la comunicare să reverifice aceeași perioada și același obiect la contestatiei.

Pentru considerentele aratate în continutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 67 alin.(1), (2) și (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct.65.1, 65.2 din Hotararea Guvernului Nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 1 din Ordinul nr. 3.389 din 3 noiembrie 2011 privind stabilirea prin estimare a bazei de impunere, pct.11.6 și 11.7 din Ordinul MFP - ANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu art.216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile și completarile ulterioare, se

DECIDE

Desfiintarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.... pentru suma totala ... lei, reprezentând :

- ... lei, taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei, dobanzi/majorari de intarziere;
- .. lei, penalitati de intarziere, urmând că organele de inspectie fiscala prin alte persoane decât cele care au întocmit decizia de impunere contestata, să procedeze la o nouă verificare a aceleiași perioade și aceluiași tip de taxa tinând cont de prevederile legale aplicabile în speta precum și cele precizate prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul în termen de 6 (sase) luni de la comunicare.