

D 255

Directia Generala a Finantelor Publice Galati a fost sesizata de Activitatea de Control Galati, prin adresa nr....., inregistrata la D.G.F.P. Galati sub nr.... din, asupra contestatiei formulata de petent, impotriva raportului de inspectie fiscala nr.... din ... si a deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa in baza acestuia. Contestatia are ca obiect obligatii fiscale in suma totala de lei reprezentand:

- TVA - la care se adauga majorari si penalitati de intarziere aferente;
- contributia privind fondul de pensii si asigurari sociale pentru agricultori;
- dobanzi aferente fondului de pensii si asigurari sociale pentru agricultori;
- penalitati aferente fondului de pensii si asigurari sociale pentru agricultori.

Din suma totala contestata de lei numai taxa pe valoarea adaugata in suma de a fost stabilita suplimentar prin decizia de impunere contestata, celelalte obligatii fiscale, atat debitul cat si accesoriile au fost preluate din raportul de inspectie fiscala nr.....

Speta in cauza se incadreaza in prevederile art.179(1), lit. a) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala. Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177(1) din O.G. nr.92/2003, republicata, fiind semnata de reprezentantul dreptului procesual activ - Administrator, semnatura confirmata prin stampila rotunda a societatii, in conformitate cu art. 176 (1), lit. e) din acelasi act normativ.

Se constata astfel indeplinirea conditiilor de procedura reglementate de Ordonanta sus-mentionata si D.G.F.P. Galati este investita sa solutioneze prezenta contestatie.

Analizand documentele aflate la dosarul cauzei constatam:

I. Petentul contesta CAP.II "Taxa pe valoarea adaugata" si CAP XII "Contributia privind fondul de pensii si asigurari sociale pentru agricultori" din raportul de inspectie fiscala nr.... incheiat in data de in baza caruia a fost emisa decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare, motivand urmatoarele:

1. Pentru TVA - ul suplimentar de lei petenta contesta suma de lei precum si majorarile si penalitatile de intarziere aferente intrucat aceasta a fost corect calculata si inregistrata in jurnalul de vanzari in luna septembrie ... si nu a fost stornat in decembrie ... decat baza nu si TVA-ul aferent, sens in care se anexeaza NC, fisa de cont "Client".

2. Referitor la "Contributia privind fondul de pensii si asigurari sociale pentru agricultori, petenta contesta intreaga suma (baza = dobanzi si penalitati de intarziere calculate) intrucat HG 3/24.01.1997 prin care s-a instituit contributia mai sus mentionata a avut aplicabilitate pana la

II. In raportul de inspectie fiscala nr.... incheiat in data de de organele de control ale Activitatii Controlului Fiscal Galati, referitor la aspectele contestate s-au consemnat urmatoarele:

1.Referitor la taxa pe valoarea adaugata

In luna decembrie ... societatea inregistreaza in mod eronat scoaterea din evidenta a investitiilor privind fabrica de vata si tifon prin urmatoarele note contabile:

658 = 231 cu suma de ... lei;

411 = 231 cu suma de lei.

Pentru suma de ... lei a fost emisa factura fiscal intocmita in luna septembrie ..., s-au inregistrat venituri de ... lei si TVA colectata (411 = 701 cu suma de ... lei si 411 = 4427 cu TVA - ul aferent). In luna decembrie ... s-a stornat suma de ... lei si s-a inregistrat nota contabila 411 = 231 cu aceeasi suma. In urma verificarilor a rezultat ca factura din luna septembrie era corect intocmita si nu trebuia stornata (reprezinta vanzarea unui utilaj PIFATI), iar pentru investitiile in curs vandute in luna decembrie, societatea avea obligatia sa emita factura fiscala si sa inregistreze venituri suplimentare in suma de ... lei si TVA colectat in suma de ... lei.

Pentru TVA-ul suplimentar s-au calculat accesorii reprezentand majorari si penalitati de intarziere aferente.

2.Referitor la "contributia privind fondul de pensii si asigurari sociale pentru agricultori"

- contributia privind fondul de pensii si asigurari sociale pentru agricultori;
- dobanzi aferente fondului de pensii si asigurari sociale pentru agricultori;
- penalitati aferente fondului de pensii si asigurari sociale pentru agricultori.

Dobanzile si penalitatile de mai sus au fost calculate prin raportul de inspectie fiscala anterior pana la data de Calculul accesoriilor dupa data de ... privind "contributia privind fondul de pensii si asigurari sociale pentru agricultori declarat de societate", cade in sarcina DGFP Galati.

III. Prin referatul motivat cu propuneri de solutionare a contestatiei, aprobat de conducatorul organului constatator, se mentin constatările inscrise in actele contestate, propunandu-se respingerea contestatiei ca neintemeiata

IV. Luind in considerare constatările organelor de control, motivele invocate de contestatara, documentele existente la dosarul cauzei, coroborate cu prevederile actelor normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

1.Referitor la capatul de cerere privind taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, din raportul de inspectie fiscala contestat nu se intelege cu claritate daca aceasta suma stabilita suplimentar de catre organul de inspectie rezulta din stornarea facturii reprezentand vanzarea unui utilaj, sau din faptul ca societatea nu a emis factura fiscala pentru investitiile in curs vandute in luna decembrie.

Societatea contestatara, prin contestatia formulata sustine ca "aceasta suma a fost corect calculata si inregistrata in jurnalul de vanzari in luna septembrie ... si nu a fost stornata in decembrie ... decat baza nu si TVA-ul aferent." In acest sens anexeaza nota contabila din ... si fisa de cont a "SC XXX SA" in care, la luna septembrie ... apar mai multe operatiuni de stornare si de inregistrare a sumei de ... lei cu TVA colectata in suma de ... lei, documente din care organul de solutionare a contestatiei nu poate sa-si faca o parere clara privind realitatea si corectitudinea operatiunilor inregistrate.

Intrucat intre sustinerile organului de inspectie si cele ale petentei apar diferente iar organul de solutionare a contestatiei nu detine toate elementele pentru a-si forma o impresie cu privire la realitatea si corectitudinea impunerii contestate, in drept in speta se vor aplica prevederile art.186 alin.(3) din **Ordonanta 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata**, care stipuleaza:"*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.*"

Prin Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,

punctul 12.7 se stipuleaza:” Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

2.Referitor la capatul de cerere privind "contributia la fondul de pensii si asigurari sociale pentru agricultori" se retine faptul ca sumele contestate de petenta reprezentand:

- contributia privind fondul de pensii si asigurari sociale pentru agricultori;
- dobanzi aferente fondului de pensii si asigurari sociale pentru agricultori;
- penalitati aferente fondului de pensii si asigurari sociale pentru agricultori;

au fost calculate prin raportul de inspectie fiscala anterior si nu prin raportul de inspectie fiscala din data de ..., ele nefiind cuprinse nici in decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa in baza acestuia.

In drept, potrivit art.84 alin.(6) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:”Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si instiintari de plata, de la data comunicarii acestora.” si la art.175 alin(1) se stipuleaza :”Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii..”

Potrivit art.176 alin.(2) din acelasi act normativ:"Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscise 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."

Avand in vedere cele mentionate anterior, in temeiul prevederilor legislative invocate, pentru acest capat de cerere contestatia se va respinge ca fara obiect.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 176 alin.(2) coroborate cu prevederile art.186 (1) si (3) din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, republicata, se decide:

1.Desfiintarea partiala a raportul de inspectie fiscala nr.... incheiat si a deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala pentru capatul de cerere privind suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata si accesoriile aferente reprezentand dobanzi si penalitati de intaziere la plata aferente taxei pe valoarea adaugata .

Organele de control altele decat cele care au intocmit actul contestat vor proceda la o noua verificare, in termen de 30 de zile, a aceleiasi perioade si acelorasi tipuri de impozite, tinand cont de prevederile legale aplicabile in speta si considerentele deciziei de solutionare.

2.Respingerea ca fara obiect a contestatiei formulata de petent pentru capatul de cerere privind obligatii fiscale suplimentare in suma de.... lei reprezentand:

- contributia privind fondul de pensii si asigurari sociale pentru agricultori;
- dobanzi aferente fondului de pensii si asigurari sociale pentru agricultori;
- penalitati aferente fondului de pensii si asigurari sociale pentru agricultori.

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Galati in termen de 6 luni de la data comunicarii.