

partea producatorilor de la care s-a aprovizionat (....., ... etc.), decontarea cu furnizorii si respectiv incasarea de la beneficiari avand ca data scadenta datele prevazute in contractele incheiate cu beneficiarii(recoltarea culturilor agricole), dar nu mai tarziu de 01.11.2002.

Deci, avand in vedere motivatiile expuse mai sus, precum si constatările consemnate in Procesul-verbal de punctaj din2005, inregistrat sub nr. .../2005, intocmit in baza diocumentelor puse la dispozitia organului fiscal teritorial, petenta solicita anulara masurilor dispuse prin Dispozitia nr. .../2005, privind obligatia de plata a sumei de ... lei.

II. Ca urmare a verificarii starii de fapt inregistrata in fisa platitorului, privind obligatiile de plata la bugetul de stat consolidat, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice ..., constata ca, datoreaza suma de ... lei, reprezentand accesorii de plata ca urmare a neachitarii taxei pe valoarea adaugata, pe lunile ianuarie-mai 2002 in suma de ... lei, obligatii generate prin prelucrarea automata in sistem informatic a deconturilor privind taxa pe valoarea adaugata depuse de contribuabil.

Conform prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, organele fiscale prin procesul verbal nr. .../2005 verifica concordanta dintre datele declarate de contribuabil prin deconturile privind taxa pe valoarea adaugata si cele din evidenta contabila a contribuabilului in vederea stabilirii daca datoreaza accesorii calculate.

Ca urmare a punctajului efectuat se stabileste ca agentul economic nu datoreaza accesorii calculate, baza de impozitare facand obiectul Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 21/2002 privind acordarea unor facilitati furnizorilor de ingrasaminte chimice, pesticide, seminte si material saditor certificate, revenind ulterior cu Dispozitia nr. .../2005 transmisa petentei prin adresa cu acelasi numar si data, cu privire la indreptarea erorilor materiale dintr-un act administrativ, comunicand petentei ca datoreaza suma de ... lei, deoarece masura de anulare la plata a accesoriilor nu este sustinuta cu documente.

Deci din punctul de vedere a organului fiscal petenta datoreaza accesorii pentru neplata in termen a taxei pe valoarea adaugata ele fiind rezultatul prelucrării automate a datelor declarate prin deconturile lunare de taxa pe valoarea adaugata.

III. Luand in considerare constatările organului fiscal, motivele prezentate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare, se retine:

.... cu sediul social in comuna ..., la domiciliul ... are ca obiect de activitate – comert cu ridicata al produselor chimice – C.U.I. – R ..., certificat de inregistrare la O.R.C. sub nr. J ..., autorizatie de comercializare pentru produse de uz fitosanitar nr. .../2001.

Cauza supusa solutionarii este de competenta Directiei Generale a Finantelor Publice ... care este investita a se pronunta daca ... datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata in conditiile in care baza de impozitare face obiectul facilitatilor acordate prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 21/2002.

In fapt, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice ... analizand situatia incasarii creantelor la bugetul de stat consolidat, constata conform evidentei pe platitor ca ... pentru neplata in termen a taxei pe valoarea adaugata aferenta deconturilor pe lunile ianuarie – mai 2002, datoreaza suma de ... lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, rezultate in urma prelucrării automate a deconturilor depuse de contribuabil la unitatea fiscala.

Ca urmare a punctajului efectuat privind obligatiile restante la bugetul de stat consolidat, datorate de ... si avand in vedere argumentele aduse de agentul economic privind masa impozabila, care face obiectul facilitatilor acordate de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 21/2002, se intocmeste Procesul-verbal de punctaj din data de ... si inregistrat sub nr. .../2005, prin care se face mentiunea ca obligatia de plata privind dobanzile si penalitatile a fost eronat calculata, urmand a se emite documente de scadere.

Deoarece masura propusa prin procesul-verbal de punctaj nu este sustinuta de documente, respectiv contracte incheiate cu beneficiarii, se revine cu Dispozitia nr. .../2004 si se retine in sarcina contribuabilului ca obligatie de plata suma de ... lei, reprezentand accesorii generate in baza de date ca urmare a neachitarii la termenele legale a taxei pe valoarea adaugata, pe perioada ianuarie-mai 2002, asa cum rezulta din deconturile de T.V.A. depuse la organul fiscal teritorial, aflate si in xero-copie la dosaru cauzei.

In drept, O.G. nr. 21/2002 privind acordarea unor facilitati furnizorilor de ingrasaminte chimice, pesticide, seminte si material saditor, certificate, se acorda furnizorilor care indeplinesc conditiile impuse de art. 1, care prevede:

ART. 1

(1) *Livrarile de ingrasaminte chimice, pesticide, seminte si material saditor certificate catre producatorii agricoli se fac pe baza de contracte, cu plata la recoltarea culturilor agricole.*

[...]

(3) *In intelesul prezentei ordonante de urgenta, furnizori de ingrasaminte chimice, pesticide, seminte si material saditor certificate sunt producatorii sau distribuitorii, care sunt agenti economici autorizati pentru producerea si/sau comercializarea acestora.*

Acelasi act normativ la art. 2 stipuleaza:

ART. 2

(1) *Prin derogare de la prevederile cap. III si VI din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, aprobata cu modificari prin Legea nr. 547/2001, cu modificarile si completarile ulterioare, taxa pe valoarea adaugata aferenta livrarilor de ingrasaminte chimice, pesticide, seminte si material saditor certificate catre producatorii agricoli devine exigibila la furnizori si deductibila la beneficiari la data scadentei platii, prevazuta in contractele incheiate intre acestia, dar nu mai tarziu de 1 noiembrie 2002.*

In sustinerea contestatiei, petenta depune cu adresa nr. .../2005, contractele incheiate cu diversi beneficiari, precum si anexele prin care sunt stabilite termenele de plata, potrivit O.U.G. nr. 21/2002, anexand si o parte din facturile fiscale de livrare a produselor contractate.

Agentul economic la livrarea produselor, lunar a raportat taxa pe valoarea adaugata de plata prin decont, fara a tine cont de prevederile contractuale in sensul ca pe factura fiscala trebuia trecuta exigibilitatea taxei conform O.U.G. nr. 21/2002. era necesara folosirea contului 4428 " taxa pe valoarea adaugata neexigibila ", iar la data cand taxa devenea exigibila (la recoltarea culturilor agricole), sume deveneau datorate si trecute in contul 4427 " taxa pe valoarea adaugata colectata" .

din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca desi petenta avea cunostinta de facilitatile acordate de O.U.G. nr. 21/2002, lunar pentru perioada care face obiectul contestatiei, soldul din deconturile depuse la unitatea fiscala este " taxa pe valoarea adaugata ramasa de plata ", iar din documentele(facturi fiscale insotite de contractele beneficiarilor), depuse in sustinerea cauzei rezulta eroarea petentei de a nu consemna exigibilitatea taxei.

Se mai retine ca prin Procesu-verbal de punctaj din ..., al A.F. P. ... " dobanzile si penalitatile taxei pe valoarea adaugata mentionate mai sus au fost eronat calculate deoarece in conformitate cu O.U.G. nr. 21/2002, aceasta devenea exigibila la furnizori si deductibila la beneficiari la data scadentei platii prevazuta in contractele incheiate intre acestia, dar nu mai tarziu de 01.11.2002 ", propunand totodata sa se emita documente pentru scaderea dobanzilor si penalitatilor.

Dispozitia nr. .../2005 emisa de Administratia Finantelor Publice ..., privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, face referire la Legea nr. 345/2002, art. 29 paragraf. D litera a), alin. (1), act normativ care nu opera in perioada in care s-a produs evenimentul economic.

Deasemenea in adresa de inaintare a dispozitiei se mentioneaza :

" Punctul dvs. de vedere sustinut nu este fundamentat de documente ", motiv care trebuia inclus in dispozitie si explicitat.

Prin Referatul cu propunerile de solutionare nr. .../2005, A.F.P. ..., recunoaste aplicabilitatea O.U.G. nr. 21/2002, iar " contestatorul nu depune in fotocopie contractul incheiat cu beneficiarii, respectiv facturile care fac obiectul acestui contract".

In acest sens la intocmirea referatului trebuiau solicitate petentei toate documentele pentru a se trage o concluzie clara.

Nu a fost respectat O.M.F.P. nr. 1939/28.12.2004, pentru aprobarea formularului "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala" cod 14.13.27.18, formular care reprezinta actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscala, prin verificarea bazelor de impunere, a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, potrivit art. 91 din OG. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Pentru motivele aratate mai sus tinand cont si de prevederile legale aplicabile in speta, dispozitia nr. .../2005, urmeaza a fi desfiintata urmand ca organele de inspectie fiscala sa efectueze inspectia propriu-zisa la solicitarea A.F.P.

Controlul va raspunde astfel la aspectele mentionate si in prezenta decizie.

*

* *

Pentru considerentele retinute in cuprinsul deciziei, avand in vedere motivatiile de *fapt* si de *drept* expuse, in baza H.G. nr.208/2005 privind organizarea si functionarea Ministerului Finantelor Publice si a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, art. 185 alin(3), O.G. nr. 92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, republicata, directorul executiv adjunct al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului ...,

D E C I D E :

Art. 1. Se desfiinteaza Dispozitia nr. .../2005, referitor la contestatia privind suma de ... lei reprezentand:

- ... lei dobanzi de intarziere;
- ... lei penalitati de intarziere,

urmand sa fie incheiat un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere considerentele prezentei decizii de solutionare.

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

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 adjunct,