



DECIZIA NR. 3/14.01.2005

privind solutionarea contestatiei formulata de

S.C. "Y" S.R.L. IASI

inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi

sub nr. 24.11.2004

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, a fost sesizata de Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de control fiscal Iasi prin adresa nr....., inregistrata la noi sub nr., asupra contestatiei formulata de **S.C. "Y" S.R.L. IASI** cu sediul in Iasi, str.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.

Suma contestata este in valoare totala de S lei si reprezinta:

- S¹ lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S² lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 zile prevazut de art. 176 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art. 174 alin. (1) coroborat cu prevederile art. 178 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia este insotita de referatul motivat nr. semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de control fiscal Iasi, prin care propune respingerea contestatiei formulata de **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, ca neantemeiata.

Cu adresele nr. si nr., Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de control fiscal Iasi depune completari la dosarul cauzei, urmarea solicitarilor noastre prin adresele nr. si nr.

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.174 alin.(1), art.176 alin.(1) si art.178 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C."Y" S.R.L. IASI prin administrator Condriuc Gabriel, in calitate de reprezentant legal, formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala prin care s-a stabilit in sarcina sa plata dobanzilor in valoare de S¹ lei si a penalitatilor in valoare de S² lei, aferente perioadei

Contestatoarea, in sustinerea contestatiei motiveaza urmatoarele:

- Prin cererea nr. societatea a solicitat rambursarea taxei pe valoarea adaugata pentru perioada in suma de S³ lei si ca urmare a beneficiat de rambursarea acestei sume astfel: S lei au fost virati in cont prin OP, iar S lei si S lei au fost compensati prin Nota de compensare nr. cu amenda si cu impozitul pe profit evidentiat de societate;

- Prin Decizia nr. 210 s-a dispus reverificarea perioadei deoarece au aparut date suplimentare care nu erau cunoscute organului fiscal la data controlului, intocmindu-se un nou proces - verbal la data de 15.07.2004 prin care s-a constatat ca in perioada societatea nu a desfasurat operatiuni de export conform noului Cod fiscal. De asemenea s-a invocat si adresa nr..... emisa de catre Ministerul Finantelor Publice prin care s-a comunicat punctul de vedere cu privire la incadrarea livrarilor de bunuri efectuate pentru unitatile din zonele libere, si anume **S.C."Y" S.R.L. Iasi** nu poate beneficia pentru operatiunea efectuata de scutire cu drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata si ca urmare organul de control a procedat la colectarea taxei pe valoarea adaugata, obligandu-i sa restituie valoarea TVA-ului ce a fost rambursat precum si dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata in valoare de S¹ lei;

- In luna septembrie 2004, s-a emis o noua decizie, prin care s-a dispus iar reverificarea perioadei, motivat de imprejurarea ca s-au strecurat erori de calcul la dobanzi si penalitati la controlul anterior. Astfel prin Raportul de inspectie fiscala din 04.10.2004 societatea a fost obligata la plata dobanzilor pentru perioada in valoare de S² lei si penalitati in valoare de S³ lei.

Fata de cele prezentate, contestatoarea considera ca se afla in fata unui abuz, deoarece societatea a fost de buna credinta, a solicitat rambursarea taxei pe valoarea adaugata si li s-a acordat in baza unui control efectuat de catre persoane responsabile si abilitate sa reprezinte Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi.

Contestatoarea mai considera ca daca primul control ar fi constatat ca nu efectueaza operatiuni de export, nu li s-ar fi rambursat suma solicitata si ar fi platit penalitati si dobanzi doar pana la data primului control, respectivAvand in vedere faptul ca organul de control fiscal a confirmat faptul ca se incadreaza in rigorile legilor care erau aplicabile in acel moment, si-a desfasurat activitatea in conformitate cu dispozitiile procesului - verbal din 26.03.2003.

De asemenea, contestatoarea mai precizeaza ca nu poate fi responsabila de organizarea defectuoasa a institutiei din care face parte organul de control, institutie care avea obligativitatea de a-i anunta imediat punctul de vedere al organului de control

ierarhic superior si de a proceda la reverificare si nu la un an si jumatate dupa ce a primit adresa Ministerului de Finante nr.

Mai mult decat atat, datele suplimentare "NOI" care au aparut, nu erau ale sale, nu se fac vinovati de ascunderea unor evidente asa cum rezulta si din actele intocmite cu ocazia reverificarilor, ci sunt instructiuni care au fost emise chiar de ministerul in subordinea caruia se afla organul de control.

Dispozitiile legale pe care se bazeaza obligatiile retinute in sarcina sa pentru perioada sunt cele prevazute de Codul Fiscal, lege care a intrat in vigoare in anul 2004. Principiul unamim de drept conform caruia LEGEA NU RETROACTIVEAZA, nu se aplica in cazul sau. Considera ca doar procedura de control li se aplica, deoarece controlul a fost efectuat in 2004.

Fata de cele prezentate, contestatoarea solicita desfiintarea in parte a actului de control fiscal, in sensul anularii obligatiilor de plata dobanzilor si penalitatilor ce au fost retinute in sarcina sa pentru perioada, deoarece nu ei sunt cei care trebuie sa suporte consecintele, responsabili sunt cei care au incheiat procesele - verbale sus mentionate si care reprezinta Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi.

II. Organul de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal a Directiei generale a finantelor publice a judetului Iasi, urmare Decontului cerere nr. si a Deciziei de reverificare nr. a procedat la verificarea modului de calcul, declarare si virare a TVA pentru lunile iunie si iulie 2004, precum si la calcularea penalitatilor pentru plata cu intarziere a TVA -ului stabilit suplimentar prin Procesul verbal nr. datorate de catre **S.C. "Y" S.R.L. Iasi**.

Astfel, prin Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de s-au recalculat dobanzi in suma de S¹ lei si s-au calculat penalitati de intarziere in suma de S² lei aferente sumei de plata, respectiv S³ lei, stabilita prin Procesul verbal nr.

Din suma ramasa de plata reprezentand debit TVA prin Procesul verbal nr., respectiv S lei, societatea a achitat cu OP nr. suma de S lei, ramanand de varsat sub forma de TVA, suma de S lei, solicitata la rambursare conform decontului de TVA pe luna iulie 2004. Pentru nevirarea in termen s-au calculat dobanzi in suma de S lei. In concluzie societatea are de virat la bugetul consolidat al statului dobanzi TVA in suma de S lei si penalitati de intarziere TVA in suma de S lei.

Ca urmare, s-a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala inregistrata la organul fiscal sub nr. avand ca obligatii fiscale suplimentare suma de S lei reprezentand dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata si suma de S lei reprezentand penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile contestatoarei, constatarile organului de control si reglementarile legale in vigoare se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca contestatoarea datoreaza aceste sume in conditiile in care organul de control a corectat erorile de calcul a dobanzilor din procesul verbal nr. si a calculat penalitati aferente diferentei suplimentare stabilita prin procesul verbal mai sus mentionat in baza Deciziei de reverificare nr.

In fapt, prin cererea nr. societatea a solicitat rambursarea taxei pe valoarea adaugata pentru perioada si ca urmare in urma verificarii, organul de control din cadrul Directiei de Control Fiscal Iasi a incheiat in data de procesul verbal nr. prin care a aprobat rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei, pe motiv ca societatea a efectuat operatiuni de export, catre firma S.C Peckaging SRL cu punct de lucru in Zona Libera Braila. Din aceasta suma cu Nota de compensare nr. s-a compensat suma de S lei reprezentand impozit pe profit in suma de S lei si amenda in suma de S lei, iar suma de S lei a fost virata in contul societatii cu OP nr.

Ulterior, in baza referatului nr. s-a emis Decizia nr. prin care Activitatea de control fiscal Iasi a decis reverificarea perioadei la **S.C. "Y" S.R.L. Iasi**, motivat de faptul ca au aparut date suplimentare noi, necunoscute organului fiscal la data controlului, respectiv adresa nr. 262945/09.05.2003 transmisa de Ministerul Finantelor Publice.

Astfel, in baza acestei decizii si in baza decontului cerere depus de societate in data de 24.06.2004 si inregistrat la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr. si la Directia Control Fiscal Iasi sub nr. 6204/25.06.2004 s-a efectuat verificarea fiscala pe linie de taxa pe valoarea adaugata la **S.C. "Y" S.R.L. Iasi** pentru perioada august 2002 - mai 2004.

In urma verificarii s-a incheiat in data de procesul verbal nr. prin care s-a constatat ca in perioada august 2002 - august 2003, **S.C. "Y" S.R.L. Iasi** nu a desfasurat operatiuni de export deoarece conform prevederilor art. 1 alin. (3) si art. 27 alin. (1) din Hotararea Guvernului nr. 598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata "operatiunile desfasurate in interiorul zonelor libere, precum si livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii efectuate din Romania pentru unitati din zonele libere si cele efectuate de unitati din zonele libere pentru unitati din Romania sunt considerate operatiuni efectuate in Romania, fiind supuse regulilor prevazute de lege privind taxa pe valoarea adaugata."

De asemenea, in actul de control s-a invocat adresa nr. 262945/09.05.2003 emisa de Ministerul Finantelor Publice prin care s-a comunicat punctul de vedere cu privire la incadrarea livrarilor de bunuri efectuate pentru unitati din zonele libere si anume ca **S.C. "Y" S.R.L. Iasi** nu poate beneficia pentru operatiunea efectuata de scutire cu drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata.

Astfel, organul de control a concluzionat ca societatea nu a efectuat operatiuni de export, drept pentru care a procedat la colectarea taxei pe valoarea adaugata, obligand societatea sa restituie valoarea taxei pe valoarea adaugata ce a fost rambursata si a calculat dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata in valoare de S¹ lei .

In luna septembrie 2004, organul de control din cadrul Activitatii de control fiscal Iasi in baza referatului nr. 9805 a emis Decizia nr. prin care s-a decis reverificarea perioadei la **S.C. "Y" S.R.L. Iasi** in scopul corectarii erorilor de calcul al dobanzilor si penalitatilor din procesul verbal incheiat in data de, si inregistrata sub nr. cu influenta rezultatului inspectiei fiscale.

In baza acestei decizii si in baza decontului cerere depus de societate in data de 24.08.2004 si inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr. si la Directia Controlului Fiscal Iasi sub nr., s-a procedat la verificarea modului de calcul, declarare si virare a taxei pe valoarea adaugata pentru lunile iunie si iulie 2004 precum si la calcularea penalitatilor pentru plata cu intarziere a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar prin procesul verbal nr., datorate de catre **S.C. "Y" S.R.L. Iasi**.

Ca urmare, s-a incheiat in data de Raportul de inspectie fiscala inregistrata la organul fiscal sub nr. si in baza acestuia s-a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala inregistrata la Directia Controlului Fiscal Iasi sub nr.

Prin Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 04.10.2004, organul de inspectie fiscala prin anexa nr. 3 si nr. 4 la prezentul act administrativ fiscal a recalculat dobanzile pentru perioada 01 august 2002 - 31 mai 2004 stabilind suma de S^3 lei si a calculat penalitati de intarziere in suma de S^2 lei aferente sumei de plata, respectiv S^1 lei, stabilita prin Procesul verbal de control nr.

Din suma ramasa de plata reprezentand debit taxa pe valoarea adaugata stabilita prin Procesul verbal de control nr., respectiv S^1 lei, societatea a achitat cu OP nr. 302/24.08.2004 suma de S^2 lei, ramanand de varsat sub forma de taxa pe valoarea adaugata, suma de S^3 lei, solicitata la rambursare conform decontului de TVA pe luna iulie 2004. Pentru nevirarea in termen s-au calculat dobanzi in suma de S^6 lei (anexa nr. 4). In concluzie s-a stabilit ca societatea are de virat la bugetul consolidat al statului: dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S^4 lei si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S^5 lei.

In drept, prevederile art. 102 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata precizeaza ca:

"(3) Inspectia fiscala se efectueaza o singura data pentru fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat si pentru fiecare perioada supusa impozitarii. Prin exceptie, conducatorul inspectiei fiscale competent poate decide reverificarea unei anumite perioade daca, de la data incheierii inspectiei fiscale si pana la data implinirii termenului de prescriptie, apar date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuarii verificarilor sau erori de calcul care influenteaza rezultatele acestora."

Pentru considerentele aratate mai sus si in raport cu prevederea legala aplicabila in speta se retine ca reverificarea aceleiasi perioade si aceluiasi tip de impozit reprezinta o exceptie care opereaza numai in cazurile expres prevazute de lege, respectiv in situatia in care de la data incheierii inspectiei fiscale si pana la data implinirii termenului de prescriptie, apar date suplimentare necunoscute inspectorilor

fiscali la data efectuării verificărilor, **sau erori de calcul care influențează rezultatele acestora**, excepțiile fiind de strictă interpretare și aplicare.

Ca urmare, organul de inspecție fiscală, constatând că în urma încheierii procesului verbal din data de 15.07.2004 și înregistrată sub nr. au apărut erori de calcul al dobânzilor și penalităților aferente taxei pe valoarea adăugată, care influențează rezultatul inspecției fiscale, în mod legal în baza Referatului nr. și a Deciziei nr. a încheiat în data de 04.10.2004 Raportul de inspecție fiscală prin care s-au calculat dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată în suma de S¹ lei și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în suma de S² lei.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației motivatia petentei potrivit căreia organul de inspecție fiscală prin procesul verbal încheiat în data de în mod eronat a constatat că societatea nu avea dreptul să beneficieze de rambursarea taxei pe valoarea adăugată în suma de S lei, deoarece în conformitate cu prevederile art. 176 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, societatea contestatoare putea să conteste acest aspect în termen de 30 de zile de la data comunicării procesului verbal încheiat în data de 15.07.2004 și înregistrată sub nr., astfel:

"(1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decaderii."

Pe cale de consecință, urmează a se respinge contestația petentei ca neantemeiată pentru suma de S lei reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată și pentru suma de S lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 179 alin. (1) și art. 185 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1509/2001, nr. 1212/2003 și nr. 846/2003, Directorul executiv al Direcției generale a finanțelor publice a județului Iași,

DECIDE :

Art.1 Respingerea contestației formulată de **S.C. "Y" S.R.L. Iași**, ca neantemeiată, pentru suma totală de S¹ lei reprezentând:

- S¹ lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S² lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Art. 2 Serviciul secretariat - administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Structurii de Administrare Fiscală - Activitatea de Control Fiscal Iași și Administrației finanțelor publice a municipiului Iași - Serviciul colectare, executare silită persoane juridice spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.179 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației, este definitivă în sistemul cailor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ în termen de 30 zile de la comunicare, la Tribunalul Iași.

