

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
CARAS-SEVERIN
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA NR.23

privind solutionarea contestatiei formulata de **SC X**, înregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice

I. SC X contesta obligatii fiscale, stabilite prin decizia de impunere si solicita anularea continutului si suma dispusa prin Raportul de inspectie fiscala, argumentînd faptul ca, societatea a mai fost supusa unor verificari din punct de vedere fiscal, respectiv al determinarii TVA-ului, verificari materializate în procesele verbale si Raport de inspectie fiscala.

În sustinerea cauzei contestatorul invoca art.102, alin.(3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, conform caruia inspectia fiscala se efectueaza o singura data pentru fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat al statului si pentru fiecare perioada supusa impozitarii.

Ca urmare, revenirea si reverificarea de catre organele fiscale a unei perioade supuse deja controlului fiscal este considerata de contestator ca o masura abuziva si împotriva prevederilor art.102 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, chiar daca s-a decis reverificarea perioadei 2002 – 2004, întrucît s-au constatat erori de calcul a pro-ratei.

Totodata, contestatorul mentioneaza ca, pro-rata calculata la nivelul societatii a fost declarata în declaratiile fiscale lunare, respectiv în deconturile de TVA, înregistrate la Administratia Finantelor Publice si a fost verificat si procedeul prin care se determina pro-rata, acesta reprezentînd în sine un raport între doua componente matematice ale caror baze de calcul de identifica în jurnalele de TVA.

Petentul mai contesta si competenta si legalitatea semnaturii care aproba actul de control, identificînd faptul ca, d-na X semneaza atît pentru sef serviciu, cît si pentru director executiv adjunct si aplica o stampila pe care este mentionat "Directia Control Financiar I".

II. Prin Referatul aprobat de conducatorul unitatii de control se solicita reverificarea perioadei anilor 2002, 2003 si ianuarie – mai 2004, întrucît s-au constatat erori de calcul a pro-ratei.

Raportul de inspectie fiscala, anexa a deciziei de impunere a fost întocmit în baza decontului cu TVA negativ la luna februarie 2005 depus la Administratia Finantelor Publice si a avut ca obiective rambursarea TVA si verificarea proratiei pe întreaga perioada în care societatea a fost verificata si a beneficiat de rambursarea sumei negative de TVA.

Prin Raportul de inspectie fiscala organele de inspectie fiscala stabilesc ca, societatea determina TVA de dedus prin aplicarea incorecta a pro-ratei, atît a celei provizorii, cît si a celei definitive asupra TVA deductibila aferenta achizitiilor destinate atît realizarii de operatiuni care dau drept de deducere, cît si a celor care nu dau drept de deducere.

Aplicarea eronata de catre societate atît a pro-ratei provizorii, cît si a celei definitive a condus la deducerea gresita a TVA, avînd ca rezultat obtinerea de TVA

deductibil în deconturile lunare, determinînd un sold de plata sau un sold al sumei negative de TVA, de asemenea eronat.

Ca urmare a acestor erori societatea solicita la rambursare soldul sumei negative de TVA care nu este real.

III. Luînd în considerare constatarile organului de inspectie fiscala, motivele invocate de constatoare, documentele existente la dosarul cauzei, actele normative în vigoare care reglementeaza speta, precum si actele normative invocate, se retin urmatoarele:

Perioada verificata este ianuarie 2002 – februarie 2005.

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza diferenta TVA, dobîndi si penalitati de întîrziere aferente, în conditiile în care, perioada anilor 2002, 2003 si ianuarie – mai.2004, a mai fost verificata sub aspect fiscal, în ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata.

În fapt, în conformitate cu prevederile art.96, alin.(3) din OG nr.92/2003 si art.102, alin.(3) din HG nr.1050/2004 s-a întocmit si aprobat Referatul, prin care organele de inspectie fiscala solicita conducerii Directiei de Control Fiscal reverificarea perioadei anilor 2002, 2003 si ianuarie – mai 2004 (perioada care a mai fost verificata), întrucît s-au constatat erori de calcul a pro-ratei, erori ce influenteaza soldul sumei negative de TVA pe întreaga perioada.

Astfel, prin Referatul se precizeaza ca, societatea desfasoara activitate la care aplica cota de 19% cu drept de deducere TVA si activitati scutite de TVA fara drept de deducere. Activitatea scutita de TVA fara drept de deducere este difuzarea programelor de televiziune, cu exceptia celor de publicitate, conform art.141, alin.(1), lit.m) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Deducerea TVA pentru persoanele impozabile cu regim mixt se face pe baza de pro-rata, în conformitate cu prevederile art.147, alin.(5) din legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Conform art.147, alin.(7) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, pro-rata se determina ca raport între veniturile obtinute din operatiuni care dau drept de deducere, inclusiv subventiile legate direct de pretul acestora la numarator, iar la numitor veniturile de la numarator plus veniturile obtinute din operatiuni care nu dau drept de deducere. Se exclud din calcul pro-rata, veniturile financiare, daca acestea sînt accesorii activitatii principale. Pro-rata se determina anual, situatie în care elementele prevazute la numitor si numarator sînt cumulate pentru întregul an fiscal.

Persoanele impozabile trebuie sa comunice organului fiscal teritorial la începutul fiecarui an fiscal, cel mai tîrziu pîna la data de 25 ianuarie, nivelul pro-ratei provizorie aplicata, precum si modul de determinare a acesteia. Taxa pe valoarea adaugata de dedus se determina prin aplicarea pro-ratei provizorie asupra taxei pe valoarea adaugata deductibile aferente achizitiilor destinate atît realizarii de operatiuni care dau drept de deducere, cît si a celor care nu dau drept de deducere.

Pro-rata definitiva se determina în luna decembrie, în functie de realizarile efective în cursul anului, potrivit formulei de calcul prevazute la art.14, alin.(7) din legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Regularizarea deducerilor operate dupa pro-rata provizorie se realizeaza prin aplicarea pro-ratei definitive.

Societatea aplica pro-rata provizorie si face regularizarea în luna decembrie a fiecarui an (2002 – 2004). Atît rata provizorie, cît si cea definitiva este calculata eronat în perioada mentionata mai sus avînd consecinte asupra taxei pe valoarea adaugata deductibila, denaturînd în toata aceasta perioada soldul sumei negative în sfîrsitul perioadei.

La data controlului organele de inspectie fiscala constata calcularea eronata a pro-ratei, atît pentru perioada curenta – iunie 2004 – februarie 2005, cît si în perioada anilor 2002, 2003 si ianuarie – mai 2004.

În timpul controlului, concretizat în Raportul de inspectie fiscala, anexa a Deciziei de impunere, s-a procedat la recalcularea corecta a pro-ratei pe perioada mentionata anterior, întrucît actele de control emise anterior nu au avut ca obiectiv modul de calcul a pro-ratei.

În drept, sînt incidente prevederile OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, art.102, respectiv:

“(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 încheierii inspectiei fiscale si pîna la data împlinirii termenului de prescriptie, apar date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuării verficarilor sau **erori de calcul care influenteaza rezultatele acestora**”.

HG nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala la pct.102.6 precizeaza:

“Organul fiscal competent poate solicita, pîna la împlinirea termenului de prescriptie prevazut la art. 88 din Codul de procedura fiscala, reverificarea unei perioade impozabile, prin întocmirea unui referat în care sunt prezentate motivele solicitarii. Referatul este supus aprobarii conducatorului organului de inspectie fiscala competent, iar dupa aprobare se programeaza actiunea de inspectie fiscala”.

Avînd în vedere prevederile legale mentionate mai sus si întrucît s-au constatat erori de calcul în stabilirea pro-ratei, consideram ca, organele de inspectie au procedat corect în recalcularea pro-ratei, contestatia petentului urmînd a fi respinsa.

În ceea ce priveste contestatia petentului privind legalitatea semnaturii de pe Raportul de inspectie fiscala, precum si a stampilei aplicate, Biroul Solutionare Contestatii nu are competenta de solutionare, atributiile Biroului Solutionare Contestatii fiind, conform art.178 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, solutionarea contestatiilor formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanta privind datoria vamala.

Pentru considerentele mentionate mai sus si în baza art.179, art.182 si art.185 (3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se

DECIDE

Respingerea contestatiei