

D E C I Z I A

Nr. 27 din 15.07.2005

**Privind : solutionarea contestatiei formulata de ...
cu sediul in municipiul ... , jud....**

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Structura de Administrare Fiscala-Activitatea de Control Fiscal ... prin adresa nr.../2005 inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr.../2005 cu privire la contestatia nr.../2005 depusa de ... cu sediul in municipiul ... , jud.... impotriva masurilor dispuse prin Raportul de inspectie fiscala nr. .../2005 concretizat in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr.../2005 intocmite de organul fiscal din cadrul Activitatii de Control Fiscal

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de titlul IX art.176(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala si are ca obiect creante fiscale in suma de ... lei reprezentind :

- ... lei – taxa pe valoarea adaugata dedusa fara documente justificative ;
- ... lei – taxa pe valoarea adaugata necollectata pe lunile ianuarie si februarie 2005 ;
- ... lei – dobinzi de intirziere aferente .

Cu adresa nr.1997/08.07.2005 inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr.../2005, contestatorul a revenit la contestatia initiala depunind la dosarul cauzei documente in sustinerea cauzei .

Potrivit prevederilor art.1 alin.(1) si alin.(2) din Ordonanta de Urgenta nr.59/23.06.2005 privind unele masuri de natura fiscala si financiara pentru punerea in aplicare a Legii nr.348/2004 privind denominarea monedei nationale : „... impozitele , taxele , contributiile si alte sume datorate bugetul general consolidat se stabilesc si se reflecta in contabilitate in moneda noua “ , regula aplicandu-se si pentru obligatiile fiscale neachitate pina la data de 30.06.2005 inclusiv.

Astfel creantele fiscale contestate sunt in suma de ... lei si reprezinta :

- ... lei – taxa pe valoare adaugata dedusa fara documente justificative ;
- ... lei- taxa pe valoarea adaugata necollectata pe lunile ianuarie si februarie 2005 ;
- ... lei - dobinzi intirziere aferente.

Fiind indeplinite procedurile de contestare prevazute de lege , **Directia Generala a Finantelor Publice ... prin Biroul de solutionare a contestatiilor este competenta sa solutioneze cauza .**

Prin cererea sa petenta contesta masurile dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.../2005 si prin Raportul de inspectie fiscala nr.../2005 intocmite de organul fiscal , motivind urmatoarele :

Conform Raportului de inspectie fiscala , la cap.III –Constatari efective –pct.1-TVA – nu se recunoaste dreptul de deducere pentru suma de ... lei datorita faptului ca aceasta suma a fost dedusa fara documente justificative .

Contestatorul mentioneaza ca in anul 2003 a livrat catre ... conform facturii fiscale , cantitatea de ... tone pelete minereu de fier in valoare totala de ... lei din care taxa pe valoarea

adaugata ... lei , taxa pe valoarea adaugata inscrisa in formularul de vinzari la pozitia 21-luna octombrie 2003 .

Prin adresa nr.../2004 , beneficiarul marfii a returnat factura fiscala cu mentiunea ca marfa nu corespunde calitativ , contestatorul in luna octombrie 2004 dispunind stornarea facturii emise anterior cu factura fiscala seria ... nr.... .

Mentioneaza ca suma de ... lei a fost stabilita in urma unui control anterior efectuat de organul fiscal (Raportul de inspectie fiscala nr.../2004- Decizia de impunere nr.../2004) , obligatie ce a fost achitata cu O.P nr.../2004 .

Sustine ca nelegal organul fiscal prin raportul de inspectie fiscala nr.../2005 concretizat in Decizia de impunere nr.../2005 a dispus neacceptarea la deducere a sumei de .. lei motivind faptul ca suma respectiva reprezinta taxa pe valoarea adaugata stabilita la inspectia anterioara.

Referitor la suma de ... lei reprezentind taxa pe valoarea adaugata de colectat sustine ca organul fiscal in mod eronat a considerat venituri impozabile , veniturile inregistrate de societate in mod eronat in contul 708 , care de fapt reprezentau deseuri metalice intrate in gestiune din recuperarea unor utilaje casate pe baza de ,, nota de predare “.

Sustine ca la vinzarea deseurilor respective catre terti s-a intocmit factura fiscala si s-a colectat taxa pe valoarea adaugata cu obligatia de virare la bugetul de stat conform Registrului jurnal de vinzari .

Solicita analizarea documentelor depuse in sustinerea cauzei si anularea obligatiei stabilita de organul fiscal .

II. Din raportul de inspectie fiscala nr.../2005 intocmit de organul fiscal din cadrul Structurii de administrare fiscala – Activitatea de control fiscal , se retine :

Obiectivele inspectiei le-a constituit verificarea realitatii , legalitatii si sinceritatii declaratiilor fiscale in corelatie cu datele din balantele de verificare , registrele societatii sau alte documente justificative existente in societate , verificarea corectitudinii si exactitatii indeplinirii , conform legii , a obligatiilor fiscale cu privire la declararea , calculul , inregistrarea in evidenta contabila si virarea la termenele legale a taxei pe valoarea adaugata in vederea solutionarii decontului de taxa pe valoarea adaugata cu suma negativa depus la Administratia Finantelor Publice ... sub nr.../2005 in suma de ... lei .

Perioada supusa controlului a fost 01.08.2004-28.02.2005 .

Referitor la taxa pe valoarea adaugata

Societatea a fost verificata fiscal prin raportul de inspectie fiscala nr.../2004 prin care s-a stabilit o diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si accesorii in suma de ... lei , societatea inregistrind in evidenta contabila rezultatele inspectiei cu N.C nr.../2004 iar obligatia de plata a fost achitata bugetului statului cu O.P nr.../2004 .

Organul fiscal a constatat ca nu in toate cazurile datele inscrise in jurnalele de taxa pe valoarea adaugata respectiv jurnalul pentru cumparari si jurnalul pentru vinzari au fost preluate corect in evidenta contabila a agentului economic si in deconturile de taxa pe valoarea adaugata depuse lunar la Administratia Finantelor Publice .. .

Datorita acestui fapt in baza prevederilor art.33 pct.3 din Legea nr.82/1991R coroborat cu art.42 pct.1 din acelasi act normativ organul fiscal a dispus sanctionarea contribuabilului cu amenda contraventionala in suma de ... lei conform P.V.C.S.C nr.../2005.

Din verificarea documentelor existente in evidenta contabila a societatii , organul fiscal a constatat urmatoarele :

In luna decembrie 2004 , contribuabilul a inregistrat stornarea facturii fiscale seria ...nr... /2004 emisa de contribuabil, din care taxa pe valoarea adaugata ..lei .

In luna noiembrie 2004 , agentul economic in mod eronat a inregistrat taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de ... lei , nedetinand documente justificative , suma respectiva reprezentind obligatie de plata respectiv taxa pe valoarea adaugata stabilita la inspectia anterioara , organul fiscal neacordind dreptul de deducere pentru aceasta suma .

Referitor la taxa pe valoarea adaugata colectata , organul fiscal a constatat urmatoarele : Agentul economic a inregistrat venituri din exportul cementului de cupru din productie proprie , operatiune scutita cu drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata .

In perioada 01.01.2005-28.02.2005 , agentul economic a realizat venituri impozabile conform balantei de verificare in suma de ... lei , colectind taxa pe valoarea adugata numai in suma de ... lei .

Datorita acestui fapt organul fiscal a dispus colectarea diferentei de taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei .

Conform art.13 litera b din Legea nr.87/1994 R , organul fiscal a dispus sanctionarea societatii cu amenda contventionala in suma de ... lei conform P.V.C.S.C.nr..../2005.

Organul fiscal a stabilit ca obligatie de plata privind taxa pe valoarea adaugata suma de ... lei si accesorii in suma de ... lei , acceptind spre rambursare suma de ... lei din suma solicitata a fi rambursata de ... lei .

III. Organul de revizuire in urma analizei documentelor existente la dosarul cauzei avind in vedere argumentele invocate de organul fiscal in adresa nr..../2005 inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr..../2005 , cele invocate de contestatoare in sustinerea contestatiei precum si documentele depuse de aceasta in completarea contestatiei cu adresa nr..../2005 inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr..../2005 prin care probeaza ca organul fiscal in mod eronat a calculat obligatiile fiscale contestate , actele normative la data producerii fenomenului economic , retine :

... cu sediul in municipiul ... este inregistrata la Oficiul Registrului comertului sub nr.J ..., cod de identificare fiscala R ... avind ca obiect de activitate producerea si comercializarea de minereu de fier concentrat , concentrate de metale neferoase , pretioase si rare cod CAEN 1310 .

A) Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de .. lei neacceptata pentru rambursare .

Cauza supusa solutionarii este legalitatea masurii dispuse de organul fiscal de a nu accepta spre rambursare suma de ... lei .

1) Referitor la taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de ... lei

In fapt prin factura fiscala nr..../2003 contribuabilul a facturat catre ... cantitatea de .. tone pelete minereu de fier in valoare totala de ... lei din care taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

Prin adresa nr..../2004 beneficiarul marfii a returnat factura fiscala cu mentiunea ca marfa nu corespunde calitativ .

Contribuabilul in luna iunie 2004 a stornat prin nota contabila valoarea totala a facturii in cauza , contrar prevederilor din titlul VI –Taxa pe valoarea adaugata - cap.VII-Baza de impozitare –art.138din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal .

Prin raportul de inspectie fiscala nr..../2004 concretizat in Decizia de impunere nr..../2004 s-au stabilit obligatii fiscale de natura taxei pe valoarea adaugata si accesorii aferente in suma de .. lei (din care ... lei- taxa pe valoarea adaugata aferenta facturii de mai sus), obligatii ce au fost achitate de contribuabil cu O.P nr..../2004 .

In luna octombrie 2004 , petitionarul in baza documentelor returnate de beneficiar a dispus stornarea facturii anterioare emitind factura fiscala seria ... nr.... la nivelul valorii initiale din care taxa pe valoarea adaugata ...lei .

Prin raportul de inspectie fiscala nr..../2005(cap.III pct.1-taxa pe valoarea adaugata – pag.4 alin.5) concretizat in Decizia de impunere nr..../2005 organul fiscal sustine ca in mod eronat s-a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.....suma ce reprezinta diferenta de taxa pe valoarea adaugata stabilita la inspectia anterioara .

Prin contestatia sa precum si din documentele depuse ulterior de petitionar in sustinerea contestatiei prin adresa nr..../2005 , se retine ca in mod eronat organul fiscal a retinut in sarcina sa obligatii fiscale ce au fost achitate cu O.P nr..../2004.

Suma de ... lei reprezinta de fapt taxa pe valoarea adaugata aferenta facturii fiscale seria ... nr...., operatiune inregistrata ca urmare a stornarii facturii initiale .

2) Referitor la taxa pe valoarea adaugata de colectat in suma de ... lei .

In fapt organul fiscal a constatat ca in perioada 01.01.2005-28.02.2005 petenta a realizat venituri impozabile conform balantei de verificare in suma de ... lei pentru care a colectat taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei in loc de ... lei, stabilindu-se in sarcina petentei o diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei .

Prin contestatia sa precum si din documentele depuse ulterior la dosarul cauzei petenta sustine ca organul fiscal in mod eronat a considerat venituri impozabile si veniturile inregistrate in cont 708 care de fapt reprezentau deseuri metalice intrate in gestiune din recuperarea unor utilaje casate pe baza de „note de predare “si inregistrate in mod eronat de societate in contul 708.

Ulterior aceste deseuri au fost facturate cate terti intocmindu-se factura fiscala si colectindu-se taxa pe valoarea adaugata conform Registrului jurnal de vinzari .

Masura dispusa de organul fiscal a pus societatea in situatia de a colecta de doua ori taxa pe valoarea adaugata : odata cind s-a intocmit nota de predare si deseul a intrat in gestiune si a doua oara cind s-au vindut deseurile catre terti conform facturilor fiscale emise .

De fapt documentul justificativ care sta la baza deducerii sau colectarii taxei pe valoarea adaugata este factura fiscala .

Sintetizind constatarile din rapoartele de inspectie fiscala nr.../2004 si ... analizind documentele depuse de petitioner prin adresa nr.../2005 in sustinerea cauzei din care rezulta necorelari fata de fenomenul economic existent la societate , cu implicatii asupra determinarii bazei impozabile , nu se pot retine in sarcina petentei obligatii fiscale a caror baza impozabila nu a fost clar stabilita .

Cauza isi gaseste solutionarea in prevederile Titlului IX -cap.IV – Solutii asupra contestatiei – art.185 (3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 , republicata privind Codul de procedura fiscala ,care precizeaza :

(3),, Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat , situatie in care umeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare”

B) Referitor la accesoriile calculate de organul fiscal in suma de ... lei reprezentind dobinzi calculate pentru nevirarea in termen a obligatiei fiscale se retine ca acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul .

In concluzie urmeaza a se desfiinta cap.III- Constatari efective – pct.1 din actul de control , iar organul fiscal va proceda la reanalizarea situatiei de fapt pentru aceeasi perioada si acelasi tip de impozite in conformitate cu prevederile legale incidente in speta si cele din prezenta decizie .

Pentru considerentele retinute in cuprinsul deciziei , avind in vedere motivele de fapt si de drept , in baza Hotaririi Guvernului nr.208/2005 privind organizarea si functionarea Ministerului Finantelor Publice si a Agentiei Nationale in temeiul titlului IX – Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale din Codul de procedura fiscala aprobat prin Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata , cu respectarea Codului fiscal aprobat prin Legea nr.571/2003 , Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice ...

D E C I D E :

Art.1.- Desfiintarea cap.III.-pct.1-din Raportul de inspectie de fiscala nr... din ...2004 intocmit de organul de inspectie fiscala din cadrul Structurii de Administrare Fiscala – Activitatea de Control Fiscal ... , urmind a se incheia un nou raport de inspectie fiscala care va viza aceeasi perioada si aceeasi baza impozabila care a facut obiectul contestatiei , avind in vedere cele retinute in cuprinsul deciziei si actele normative in materie in perioada verificata .

Art.2 – Prezenta decizie a fost redactata in 5(cinci) exemplare toate cu valoare de original comunicata celor interesati .

Art.3 – Prezenta decizie poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta in termen de 6 luni de la comunicare .

Art.4 – Biroul de solutionare a contestatiilor va duce la indeplinire prevederile prezentei decizii .

Director Executiv