

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

Decizia nr...108...../.....2012

privind solutionarea contestatiei formulata de .., cu sediul in comuna .. inregistrata la
Directia Generala a Finantelor Publice ...sub nr. ..

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Giurgiu, a primit spre solutionare contestatia formulata de .., cu sediul in comuna .. jud..., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice .. sub nr. ...

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.. si are ca obiect suma totala de .. lei, reprezentand :

- .. lei TVA suplimentar de plata;
- lei dobanzi/majorari de intarziere;
- .. lei penalitati de intarziere.

Contestatia a fost depusa prin avocat ales, conform prevederilor art. 206 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la dosarul cauzei fiind anexata imputernicirea avocatiala in original.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 , art.207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.a) din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu prin Biroul de solutionare a contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra cauzei.

I. ..., contesta Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. ..., precizand urmatoarele:

- ,, stabilirea TVA suplimentar de plata s-a facut fara temeiul legal, temeiul de drept invocat neavand legatura cu obligatia fiscala stabilita prin decizia de impunere”.

Societatea mentioneaza ca ,, este gresita aprecierea organelor de inspectie fiscala care au estimat baza de impunere pentru culturile insamantate de societate in anii 2008-2011 intr-un mod care nu reflecta realitatea, urmare reconsiderarii productiei medii la hectar, la culturile de grau, orz, porumb si floarea soarelui, conform adreselor emise de Directia Judeteana pentru Agricultura Giurgiu – Serviciul Inspectie, Implementare, Politici si Statistici Agricole” si ca ,, organele de inspectie fiscala au procedat la estimarea bazei de impunere deoarece productiile medii la hectar evidentiata de catre societate sunt mai mici decat cele furnizate de Directia pentru Agricultura a Judetului Giurgiu ”.

Totodata societatea precizeaza ca ,, adresa comunicata de Directia pentru Agricultura a Judetului Giurgiu este intocmita doar in scop statistic si nu prezinta situatia de fapt reala”.

Societatea precizeaza ca ,, exista neconcordanțe între constatările organelor de inspectie fiscala si situatia reala care trebuie avuta in vedere la stabilirea bazei de impunere prin estimare, astfel incat decizia de impunere in contra societatii noastre este lipsita de temei legal”.

Totodata societatea precizeaza faptul ca, organele de inspectie fiscala nu au respectat disp.art. 7, alin.2 din OG 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, in sensul ca nu au utilizat toate informatiile si documentele in vederea determinarii situatiei fiscale.

II. Prin Raportul de Inspectie Fiscala nr. ... care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. .., organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

Perioada supusa verificarii a fost ..

Inspectia fiscala a fost efectuata urmare solicitarii soldului negativ de TVA in suma de .. lei in scris prin Decont de taxa pe valoarea adaugata inregistrat la Administratia Finantelor Publice Giurgiu sub nr. .. si a soldului negativ de TVA in suma de .. lei inregistrat sub nr. Internet – ... si la AFPM Giurgiu in data de ..

Organele de inspectie fiscala au suspendat incepand cu data de ... inspectia fiscala aferenta ... datorita efectuarii unor controale incrucisate, fiind intocmit Referatul pentru suspendarea inspectiei fiscale nr....

Societatea a fost instiintata de suspendarea inspectiei fiscale partiale prin adresa nr. .. iar prin adresa nr... asupra reluarii inspectiei fiscale incepand cu data de ..

Organele de inspectie fiscala au estimat baza de impunere la suma de .. lei conform art. 67 alin.(2) lit.b) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, si art.128 alin.(4) lit.d) si completarile ulterioare si art.1 alin.(1) din Ordinul 3389/03.11.2011 privind stabilirea bazei de impunere, intrucat au constatat ca societatea a inregistrat productii medii la hectar pentru culturile aferente anilor 2008, 2009 si 2010 la nivelul localitatii Singureni, comunicate de DADR Giurgiu pentru localitatea Singureni prin adresele nr. .. si nr. stabilind TVA suplimentar in suma totala de .. lei.

III. Luand in considerare constatările organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate , se retin urmatoarele:

1. In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata in suma de .. lei , cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice ... prin Biroul solutionare contestatii este investita sa se pronunte daca in mod legal organele de inspectie fiscala au dispus in sarcina societatii colectarea taxei pe valoarea adaugata aferenta bazei de impunere in suma de lei stabilita ca diferenta intre productia medie la hectar inregistrata de societate si productia medie la hectar furnizata de Directia Pentru Agricultura Judeteana ..., in conditiile in care din documentele anexate la dosarul cauzei nu rezulta situatia de fapt.

In fapt, societatea a inregistrat la cultura de grau o productie medie la hectar astfel:

- pentru anul 2010 a inregistrat ... kg/ha pentru o suprafata de .. ha;

Pentru cultura de orz, societatea inregistreaza o productie medie la hectar astfel:

- pentru anul 2009 a inregistrat .. kg/ha pentru o suprafata de .. ha;
- pentru anul 2010 a inregistrat .. kg/ha pentru o suprafata de . ha;

Pentru cultura de floarea soarelui, societatea inregistreaza o productie medie la hectar astfel:

- pentru anul 2010 a inregistrat .. kg/ha pentru o suprafata de .. ha;

Pentru cultura de porumb, societatea inregistreaza o productie medie la hectar astfel:

- pentru anul 2008 a inregistrat ..kg/ha pentru o suprafata de .. ha;
- pentru anul 2010 a inregistrat .. kg/ha pentru o suprafata de .0 ha;

Din adresa emisa de Directia pentru Agricultura Judeteana Giurgiu nr. 3060/26.07.2010 privind productiile medii la hectar pentru principalele culturi aferente anului agricol 2008 pentru localitatea Singureni, reiese ca productia medie la hectar, pentru:

- porumb este de ../ha.

Din adresa emisa de Directia pentru Agricultura Judeteana Giurgiu nr. 3060/26.07.2010 privind productiile medii la hectar pentru principalele culturi aferente anului agricol 2009 pentru localitatea Singureni, reiese ca productia medie la hectar, pentru:

- orz este de .. kg/ha;

Din adresa emisa de Directia pentru Agricultura Judeteana Giurgiu nr. 3648/30.09.2011 privind productiile medii/ha la principalele culturi aferente anului 2010 pentru localitatea Singureni, reiese ca productia medie la hectar, pentru:

- grau este de ... kg/ha;
- orz este de ..kg/ha;
- floarea soarelui este de .. kg/ha.
- porumb este de .. kg/ha.

Organele de inspectie fiscala au constatat diferente intre productia obtinuta la hectar de .. si productiile medii comunicate de DADR Giurgiu pentru localitatea ..i in perioada 2008 - 2010 astfel :

= pentru anul 2008 (pentru productia de porumb) - cantitatea de ..) reprezinta diferenta dintre productia medie /ha transmisa de Directia pentru Agricultura Judeteana Giurgiu si productia medie/ha obtinuta de ..., , cu un pret mediu de vanzare practicat de societate de ... lei/kg pentru care s-a calculat TVA colectata in suma de .. lei;

= pentru anul 2009 (pentru cultura de orz)- cantitatea de .. kg/ha ..) reprezinta diferenta dintre productia medie /ha transmisa de Directia pentru Agricultura Judeteana Giurgiu si productia medie/ha obtinuta de .., , cu un pret mediu de vanzare practicat de societate .. lei/kg pentru care s-a calculat TVA colectata in suma de .. lei;

= pentru anul 2010

= la grau- cantitatea de ..) reprezinta diferenta dintre productia medie /ha transmisa de Directia pentru Agricultura Judeteana Giurgiu si productia medie/ha obtinuta de .., , cu un pret mediu de vanzare practicat de societate de .. lei/kg pentru care s-a calculat TVA colectata in suma de .. lei;

= la orz- cantitatea de ..) reprezinta diferenta dintre productia medie /ha transmisa de Directia pentru Agricultura Judeteana Giurgiu si productia medie/ha obtinuta de .., , cu un pret mediu de vanzare practicat de societate de ..

= la floarea soarelui- cantitatea de ..) reprezinta diferenta dintre productia medie /ha transmisa de Directia pentru Agricultura Judeteana Giurgiu si productia medie/ha obtinuta de .., , cu un pret mediu de vanzare practicat de societate de ../kg pentru care s-a calculat TVA colectata in suma de .. lei;

= la porumb- cantitatea de ... reprezinta diferenta dintre productia medie /ha transmisa de Directia pentru Agricultura Judeteana Giurgiu si productia medie/ha obtinuta de .., , cu un pret mediu de vanzare practicat de societate de .. lei/kg pentru care s-a calculat TVA colectata in suma de ..

Pentru diferentele dintre productiile medii la hectar la culturile de grau, orz, floarea soarelui si porumb transmise de Directia pentru Agricultura Judeteana Giurgiu si productiile medii la hectar la culturile de grau, orz, floarea soarelui si porumb inregistrate de ..., in evidenta contabila, organele de inspectie fiscala au estimat baza de impunere la suma de ..

lei, conform art. 67 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru care au colectat suplimentar TVA in suma de .. lei.

In drept, art. 67 alin.(1), (2) si (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

„ Art. 67 - Stabilirea prin estimare a bazei de impunere

(1) Organul fiscal stabileste baza de impunere si obligatia fiscala de plata aferenta, prin estimarea rezonabila a bazei de impunere, folosind orice proba si mijloc de proba prevazute de lege, ori de câte ori acesta nu poate determina situatia fiscala corecta.

(2) Stabilirea prin estimare a bazei de impunere se efectueaza în situatii cum ar fi:

a) în situatia prevazuta la art. 83 alin. (4);

b) în situatiile în care organele de inspectie fiscala constata ca evidentele contabile sau fiscale ori declaratiile fiscale sau documentele si informatiile prezentate în cursul inspectiei fiscale sunt incorecte, incomplete, precum si în situatia în care acestea nu exista sau nu sunt puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala.

(3) În situatiile în care, potrivit legii, organele fiscale sunt îndreptatite sa stabileasca prin estimare bazele de impunere, acestea identifica acele elemente care sunt cele mai apropiate situatii de fapt fiscale. [...]

Norme metodologice:

65.1. Estimarea bazelor de impunere va avea loc în situatii cum sunt:

a) contribuabilul nu depune declaratii fiscale sau cele prezentate nu permit stabilirea corecta a bazei de impunere;

b) contribuabilul refuza sa colaboreze la stabilirea starii de fapt fiscale, inclusiv situatiile în care contribuabilul obstructioneaza sau refuza actiunea de inspectie fiscală;

c) contribuabilul nu conduce evidenta contabilă sau fiscala;

d) când au disparut evidentele contabile si fiscale sau actele justificative privind operatiunile producatoare de venituri si contribuabilul nu si-a îndeplinit obligatia de refacere a acestora.

65.2. Organul fiscal va identifica acele elemente care sunt cele mai apropiate situatii de fapt fiscale, luând în considerare pretul de piata al tranzactiei sau al bunului impozabil, precum si informatii si documente existente la dosarul fiscal al contribuabilului care sunt relevante pentru impunere, iar, în lipsa acestora, organul fiscal va avea în vedere datele si informatiile detinute de acesta despre contribuabilii cu activitati similare”.

Spetei ii sunt aplicabile si prevederile art. 1 din Ordinul nr. 3.389 din 3 noiembrie 2011 privind stabilirea prin estimare a bazei de impunere, care precizeaza:

„ Art. 1 - (1) Stabilirea prin estimare a bazei de impunere pentru impozite, taxe, contributii si alte sume datorate bugetului general consolidat al statului se efectueaza de organele de inspectie fiscala în situatii cum ar fi:

- documentele si informatiile prezentate în cursul inspectiei fiscale sunt incorecte sau incomplete;

- documentele si informatiile solicitate nu există sau nu sunt puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala.

(2) Pentru estimarea bazei de impunere organele de inspectie fiscala vor identifica acele elemente care sunt cele mai apropiate situatii de fapt fiscale.

(3) Stabilirea bazei de impunere se va face prin estimarea atat a veniturilor, cat si a cheltuielilor aferente acestora.

[.....] ”.

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate, in situatia in care organul fiscal nu poate determina baza de impunere, acesta trebuie sa o estimeze, caz in care trebuie avute in vedere toate datele si documentele care au relevanta pentru estimare, care sunt cele mai apropiate situatii de fapt fiscale.

Conform prevederilor legale invocate în drept, la estimarea bazei de impunere organele de inspectie fiscala trebuie sa aiba în vedere elementele cele mai apropiate situatii de fapt fiscale, precum datele si informatiile detinute despre contribuabili cu activitati similare care sunt relevante pentru impunere.

Din analiza Raportului de inspectie fiscala reiese ca organele de inspectie fiscala au avut in vedere Circulara nr. .. inregistrata la DGFP Giurgiu sub nr. .. si la AIF sub nr. .., la estimarea productiei pentru cultura de grau, orz, floarea soarelui si porumb .

Organele de inspectie fiscala au procedat la estimarea bazei de impunere deoarece productiile medii la hectar evidentiata de catre societate sunt mai mici decat cele furnizate de Directia pentru Agricultura Judeteana Giurgiu prin adresa nr.. inregistrata la DGFP Giurgiu sub nr... si adresa .. inregistrata la DGFP Giurgiu sub nr... .

In vederea identificarii elementelor care sunt apropiate situatii societatii, organele de solutionare a contestatiilor prin adresa nr. .. au solicitat Directiei pentru Agricultura Judeteana Giurgiu informatii referitoare cu privire la societati comerciale cu activitati similare ale petentei care au in arenda suprafete de teren cultivate in anii 2008, 2009 si 2010 cu orz si porumb , precum si productiile obtinute.

Prin adresa nr. .. inregistrata la DGFP Giurgiu sub nr. .. si adresa nr... inregistrata la DGFP Giurgiu sub nr..., Directia pentru Agricultura Judeteana Giurgiu comunica productiile pentru zona .., obtinute de societati care au activitati similare cu ale societatii contestatoare , si se retine ca în anul 2010 nici o societate nu a realizat la cultura de floarea soarelui productii echivalente cu productiile medii raportate de DADR , pentru culturile de grau societatile similare realizand productii peste medie dar si sub medie, iar pentru culturile de orz si porumb societatile mentionate nu au avut culturi infiintate.

Avand in vedere prevederile legale, faptul ca din dosarul cauzei nu rezulta ca organele de inspectie fiscala , in baza art.7 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata ,, au utilizat toate informatiile si documentele in vederea determinarii situatii fiscale a contribuabilului”, iar forma actului de inspectie fiscala face imposibila analiza de catre organele de solutionare a situatii de fapt, in temeiul de drept incident in cauza, in perioada supusa verificarii se va face aplicatiunea prevederilor art. 216 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit caruia:

„ **Art. 216 - Solutii asupra contestatiei**

[...]

(3) 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 ”.

In termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii de desfiintare, organele de inspectie fiscala vor reanaliza situatia de fapt privind obligatiile fiscale ale contestatoarei in functie de documentele relevante in speta, reglementarile aplicabile in materie si cele precizate in cuprinsul deciziei si de dispozitiile pct.11.6 si 11.7 din Ordinul MFP - ANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

„ 11.6. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeași perioada și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desfiintat, acesta putând fi contestat potrivit legii ”, motiv pentru care urmează să se desfiinteze Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr.... pentru suma de ... lei, urmând ca organele de inspectie fiscală prin alte persoane decât cele care au întocmit decizia contestată , să procedeze la reanalizarea situației de fapt, iar în funcție de cele constatate să stabilească obligația corectă.

2. Referitor la dobanzi, majorari și penalități de întârziere aferente taxei pe valoare adăugată în suma totală de ..

În ceea ce privește suma totală de ..lei reprezentând .. lei dobanzi /majorari de întârziere .. lei penalități de întârziere , întrucât acestea au fost stabilite pentru total obligații fiscale prin Decizia de impunere, precum și faptul că se va desfiinta taxa pe valoare adăugată pentru suma de .. lei, se va desfiinta pe cale de consecință Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. .. și pentru suma de .. lei reprezentând dobanzi , majorari și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, urmând ca o altă echipă de control, altă decât cea care a emis actul atacat, în termen de 30 de zile de la comunicare să reverifice aceeași perioadă și același obiect la contestației.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 67 alin.(1), (2) și (3) , art. 216 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art. 1 din Ordinul nr. 3.389 din 3 noiembrie 2011, pct.11.6 și 11.7 din Ordinul MFP - ANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Desfiintarea Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare stabilite de inspectia fiscală nr. .. pentru suma totală de ..lei, reprezentând :

- ..lei , TVA suplimentar de plată;
- ..lei , dobanzi/majorari de întârziere;
- .. lei, penalități de întârziere, urmând ca organele de inspectie fiscală prin alte persoane decât cele care au întocmit decizia de impunere contestată, să procedeze la o nouă verificare a aceleiași perioade și aceluiași tip de impozit ținând cont de prevederile legale aplicabile în speta precum și cele precizate prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul în termen de 6 (șase) luni de la comunicare.