

DECIZIA NR. 10 emisa de DGFP Hunedoara in anul 2009

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Deva, prin adresa nr. .../2008, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara sub nr. .../2008, asupra contestației depusă de **SC X SRL** din **DEVA**.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../2008 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara – Administrația Finanțelor Publice a municipiului Deva, în baza raportului de inspecție fiscală nr. .../2008.

Contestația are ca obiect suma totală de ... lei reprezentând :

- ... lei – taxă pe valoarea adăugată suplimentară;
- ... lei – majorări de întârziere aferente;

Contestația a fost depusă de **SC X SRL** la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Deva și înregistrată sub nr. .../2008, față de data comunicării Deciziei nr. .../2008 către petentă, cu confirmare prin semnătură de primire, în data de ...2008, potrivit referatului cu propunerile de soluționare întocmit de organele de control.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 206, 207 și art. 209 alin. (1) lit. a) din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, este investită să se pronunțe asupra contestației depusă de **SC X SRL.**

I. Prin contestația formulată, SC X SRL din DEVA invocă în susținerea cauzei următoarele argumente :

Petenta arată că a depus periodic declarații fiscale « Decont de taxa pe valoarea adăugată » și a efectuat plăți în conformitate cu fișa sintetică totală.

Din analiza comparativă a obligațiilor consemnate în FIȘA SINTETICĂ TOTALĂ referitoare la Taxa pe valoare adăugată, obligațiile înscrise în balanța sintetică și fișa contului 4423 TVA de plată, rezultă o neconcordanță între obligațiile consemnate și sumele achitate, conform procesului verbal încheiat de organele de control:

- ... lei - sumă înregistrată ca plată în balanța de verificare în luna ... 2006, prin contul de trezorerie, fără extras de cont și fără a fi înregistrată în fișa sintetică totală;

- ... lei - sumă achitată și contată ca TVA , în timp ce AFP Deva a distribuit suma respectivă ca impozit pe venit din salarii;
- ...lei - declarare eronată de TVA.

Petenta arată că suma de ... lei a fost înregistrată din eroare ca sumă plătită în data de ...2004.

Petenta susține că, organul de control a refăcut fișa sintetică de plată a TVA, dar a stabilit eronat diferențele de plată, respectiv prin însumarea diferențelor constatate fără a se ține seama de TVA - ul virat în plus de ... lei.

Având în vedere cele de mai sus, petenta consideră că suma de plată stabilită suplimentar trebuie stabilită ca diferență între cartea mare a contului 4423 "TVA de plată" și fișa sintetică totală, sumă care se ridică la 2.357 lei (... lei - ... lei) și care trebuia avută în vedere la calculul majorărilor de întârziere.

II. Organele de inspecție fiscală ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Deva au emis Decizia de impunere nr. .../2008 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, în baza raportului de inspecție fiscală nr. .../2008.

Perioada supusă inspecției fiscale: ...2005 - ...2008:

La finele perioadei verificate, agentul economic verificat înregistra TVA virată în plus de ... lei.

Organele de inspecție fiscală au constatat că nu există concordanță cu Fișa Sintetică Totală, soldul din aceasta fiind de ... lei de plată, deci o diferență în minus de ... lei, astfel:

- ... lei - suma înregistrată în bilanța de verificare la ... 2006, ca plata prin contul de trezorerie, fără a se găsi extras de cont ,plata nefiind înregistrată în Fișa Sintetică Totală.
- ... lei - suma achitată cu OP .../ 2008 și contata de agentul economic ca plata TVA, în timp ce A.F.P Deva a distribuit suma respectivă la impozit venit salarii;
- ... lei - declarare eronată la AFP Deva;

Accesoriile aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar datorată la bugetul de stat la data de ...2008 de lei, sunt în suma de ... lei și reprezintă majorări de întârziere calculate în bază art. 120 din O.G. nr. 92 / 2003 - Ordonanța privind Codul de procedură fiscală.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere motivațiile contestatoarei și constatările organelor de control, în raport cu perioada supusă verificării, se rețin următoarele :

SC X SRL are sediul în DEVA, Str. ..., nr. ..., bl. ..., ap....., este înmatriculată la Registrul Comerțului sub nr. J ... / ... / ..., având C.I. F. RO

Perioada supusă inspecției fiscale:2005-2008.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara este investită să se pronunțe dacă organele de inspecție fiscală au stabilit corect în sarcina petentei, prin decizie de impunere, sume considerate suplimentare și accesorii aferente, în condițiile în care sumele cu caracter de debit au fost declarate de contribuabil prin declarație fiscală, dar nu au fost achitate.

În fapt, organele de inspecție fiscală au constatat că la data de ...2008, agentul economic verificat înregistra **TVA virata în plus de ... lei**, neexistând o concordanță cu Fișa Sintetică Totală, soldul din aceasta fiind de **... lei TVA de plată**, rezultând o diferență între evidența petentei și datele din Fișa sintetică Totală de **... lei**.

Aceasta este compusă din următoarele sume :

- **... lei** – rezultat al diferenței între ... lei și ... lei, astfel:
 - **... lei**, conform notei contabile a agentului economic, reprezintă plată în trezorerie în data de ...2004, înregistrare operată în ... 2006, suma ce nu figurează ca plată în Fișa Sintetică Totală a anului 2004 și pentru care agentul economic verificat nu a putut pune la dispoziția organului de inspecție fiscală nici un extras de cont sau dovada plății acesteia.
 - **... lei** - TVA de plată în luna ... 2006;
 - **... lei** - sumă achitată cu OP nr. ... / 2008 în contul unic - venituri ale bugetului de stat în curs de distribuție, și contată de agentul economic ca plată TVA, în timp ce AFP Deva a distribuit suma respectivă la impozit venit salarii, conform Fișei Sintetice;
 - **... lei** - declarare eronată la AFP Deva;

Astfel, organele de inspecție fiscale au constatat că în perioada verificată, societatea fie a evidențiat achitarea unei sume reprezentând TVA pentru care nu a putut pune la dispoziție nici un extras de cont sau dovada plății acesteia, fie a înregistrat în contabilitate ca plată TVA , un virament efectuat în contul unic - venituri ale bugetului de stat în curs de distribuție, sumă care a fost distribuită de AFP Deva la impozit venit salarii.

Din analiza sumei stabilită ca taxă pe valoarea adăugată suplimentară de plată, s-a constatat că organul de control, în mod eronat, a considerat ca TVA suplimentară suma de **... lei**, compusă din de **... lei și ... lei**, întrucât aceste sume au fost cuprinse în deconturile de TVA depuse de petentă, sumele fiind de fapt doar neachitate, nu și nedeclarate de petentă, fără a se constata o bază de impunere suplimentară pentru TVA.

În drept, în conformitate cu dispozițiile art.109 alin.(2) din ORDONANȚA GUVERNULUI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, se arată:

“(2) La finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale. [...]”

Potrivit art. 94 din ORDONANȚA GUVERNULUI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, se arată:

“(3) ...organul de inspecție fiscală va proceda la:

e) stabilirea corectă a bazei de impunere, a diferențelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală declarată și/sau stabilită, după caz, la momentul începerii inspecției fiscale;

f) stabilirea de diferențe de obligații fiscale de plată, precum și a obligațiilor fiscale accesorii aferente acestora;”

În ceea ce privește accesoriile în sumă de ... lei, pentru neplata la bugetul de stat a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, la art.119 alin.(1)(4) din ORDONANȚA GUVERNULUI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, se prevede:

„ART. 119 Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).”

Prin ORDINUL MINISTRULUI FINANȚELOR Nr. 585 din 6 mai 2005 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale, la art.1 se prevede:

“Se aprobă modelele, precum și caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și de păstrare ale următoarelor formulare, cuprinse în anexa la prezentul ordin:

3. Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent - MFP-ANAF cod 14.13.45.99/a;

4. Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent - MFP-ANAF cod 14.13.45.99/b;”

Având în vedere dispozițiile art.109 alin.(2) ORDONANȚA GUVERNULUI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, organele de inspecție fiscală au competența de a emite decizii de impunere numai în situația în care se modifică baza impozabilă și se stabilesc sume suplimentare.

În consecința, întrucât pentru obligațiile declarate și neachitate sau achitate cu întârziere la bugetul de stat accesoriile se stabilesc de organul fiscal competent prin decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii, organele de inspecție fiscală având competența de a emite acte administrative fiscale doar pentru diferențele în plus sau în minus față de declarație, urmează să se **anuleze parțial Decizia de impunere nr. .../2008 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, privind suma de ... lei reprezentând :**

... lei – taxă pe valoarea adăugată suplimentară;

... lei – majorări de întârziere aferente.

urmând ca organele competente să fie valorifice constatările din raportul de inspecție fiscală, potrivit legii.

Referitor la suma de **... lei** reprezentând declarare eronată la AFP Deva, organele de inspecție fiscală, în mod corect au stabilit ca TVA suplimentara suma de **... lei**, urmând ca pentru această sumă contestația să fie respinsă ca neîntemeiată și nemotivată.

Pentru considerentele arătate și în temeiul prevederilor **LEGII** nr. 571 /2003 privind Codul Fiscal, **ORDONANȚEI GUVERNULUI** Nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, **ORDINUL AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ nr. 519 din 27/09/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

D E C I D E :

Art.1 – Anularea parțială a Deciziei de impunere nr. .../2008 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, privind suma de ... lei reprezentând :

... lei – taxă pe valoarea adăugată suplimentară;

... lei – majorări de întârziere aferente,

urmând ca organele competente să valorifice constatările din raportul de inspecție fiscală nr. .../2008 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. .../2008.

Art.2 – Respingerea contestației, ca neîntemeiată și nemotivată, pentru suma de ... lei reprezentând TVA suplimentară.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Hunedoara, în termen de 6 luni de la comunicare.