



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE

DECIZIA nr. 21/ 2006

privind solutionarea contestatiei depusa de
S.C. X S.R.L.---
inregistrata la D.G.F.P. a judetului-- sub nr. --

Directia generala a finantelor publice a judetului -- a fost instiintata de catre Biroul juridic prin adresa nr. --, asupra rezolutiei de scoatere de sub urmarire penala adoptata de Parchetul de pe langa Judecatoria -- in dosarul nr. -- privind pe --, administrator la S.C. X S.R.L. --.

In baza rezolutiei Parchetului de pe langa Judecatoria -- din -- in dosarul nr. --, primita cu adresa nr. -- de la Biroul juridic, potrivit art. 184(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se reia procedura de solutionarea pe fond a contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. --, str. --, inregistrata in R.C. sub nr. --, CUI nr. --, suspendata prin decizia nr. -- din -.

Suma ce face obiectul contestatiei a carei solutionare a fost suspendata este de -- lei ron -- lei) , reprezentand:

- -- ron (-- lei) - taxa pe valoarea adaugata;
- -- ron (-- lei) - impozit pe profit.

Potrivit art. 178(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, solutionarea cotei contestatiei este in competenta organelor specializate din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului Vaslui.

I. S.C. X S.R.L. -- nu este de acord cu obligatia bugetara stabilita prin raportul de inspectie fiscala incheiat la data de --, inregistrat in RUI sub nr. --, inregistrat la ANAF, DGFP --, ACF sub nr. -- pentru suma totala de -- ron (-- lei) reprezentand impozit pe profit in suma de -- ron (-- lei) si taxa pe valoarea adaugata in suma de -- ron (-- lei), invocand urmatoarele:

- Referitor la taxa pe valoarea adaugata, societatea considera ca prin inregistrarea in evidenta contabila a diferentei de -- ron (-- lei) reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata, constatata de organele de inspectie fiscala, in caz de inchidere a activitatii sau la un moment dat sa nu aiba de unde sa scada taxa pe valoarea adaugata neexigibila aferenta ratelor de incasat si soldul contului devine debitor.

De asemenea, societatea sustine ca a calculat taxa pe valoarea adaugata la toata marfa eliberata din magazin, iar prin inregistrarea diferentei de TVA colectata in suma de -- ron (-- lei) ar dubla TVA colectata si prin urmare si cel de plata. Aceasta suma a fost inregistrata la TVA colectata prin scadentele lunare si in acelasi timp a fost constatata ca diferenta in raportul de inspectie fiscala.

- Referitor la impozitul pe profit, societatea sustine ca nu a inregistrat dobanda calculata la contractele cu plata in rate, intrucat s-au incasat rate in avans, iar dobanda s-a inregistrat in fiecare luna conform borderoului de incasari la dobanda incasata si nu dobanda conform scadentului.

In finalul contestatiei societatea solicita o analiza a celor invocate in continutul contestatiei, a documentelor anexate in sustinerea cauzei si dispunerea celor legale.

II. Prin decizia de impunere fiscala nr. -- emisa in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de -- si inregistrat sub acelasi numar si data, organele fiscal din cadrul A.C.F. -- au constatat urmatoarele:

II. 1 Referitor la taxa pe valoarea adaugata, perioada verificata -- - si au avut in vedere prevederile Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata si a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Pentru perioada verificata organele fiscale au constatat ca diferenta de taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de -- ron (-- lei) care nu a fost evidentiata de societate o data cu scadenta ratelor la contractele cu plata in rate, la sumele incasate in avans fata de scadenta din contractele cu plata in rate si la sumele restante neincasate de societate.

II. 2 Referitor la impozitul pe profit, perioada supusa controlului a fost -- si au avut in vedere prevederile din Legea 414/2002 privind impozitul pe profit si Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

Pentru perioada verificata, organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea nu a inregistrat in evidenta contabila venituri din dobanzi, conform contractelor cu plata in rate, in suma de -- ron (-- lei) care a dus la neplata impozitului pe profit in suma de -- ron (-- lei).

III 1. Referitor la obligatia fiscala totala in suma de -- ron (-- lei) reprezentand impozit pe profit in suma de -- ron (-- lei) si taxa pe valoarea adaugata in suma de -- lei ron (-- lei),

Cauza supusa solutionarii este daca Directia generala a finantelor publice a judetului -- prin Biroul solutionare contestatii se poate pronunta asupra legalitatii si temeiniciei masurilor dispuse de organele de inspectie fiscala prin decizia de impunere nr. -- din -- emisa in baza raportului de inspectie fiscala incheiat la data de --, in conditiile in care din cuprinsul actului de control nu rezulta clar provenienta diferentelor stabilite, precum si modul de stabilire a bazei de impunere.

In fapt, S.C. X S.R.L. -- nu este de acord cu obligatia fiscala suplimentara stabilita de plata la taxa pe valoarea adaugata in suma de -- ron (-- lei) si la impozitul pe profit in suma de -- ron (-- lei).

Urmare a verificarii organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii controlului fiscal -- la S.C. X S.R.L. --, pentru perioada verificata, au calculat obligatii fiscale in suma totala de -- ron (-- lei) cu titlu de impozit pe profit in suma de -- ron (-- lei) si taxa pe valoarea adaugata in suma de in suma de -- ron (-- lei).

In drept, art. 43 si 186(3) din din Ordonanta Guvernului nr. 92/1992 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede: "Continutul si motivarea actului administrativ fiscal"

[..]

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde urmatoarele elemente:

[...]

e) motivele de fapt;

f) motivele de drept;

[...]."

art. 107 din acelasi act normativ, prevede: **(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris, in care se vor prezenta constatările inspectiei, din punct de vedere factic si legal."**[...]

art. 186 (3) potrivit caruia: "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."

si potrivit Instructiunilor pentru aplicarea titlului IV din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul nr. 519/2005

12.7. Decizia de desfiintare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. 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.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-a reținut ca:

1/. În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată, perioada verificată: 01.11 -2003 - 30.09.2004:

- diferența de obligație fiscală stabilită de plata la taxa pe valoarea adăugată a rezultat din recalcularea taxei pe valoarea adăugată neexigibilă aferentă soldurilor din balanța de verificare în suma de -- lei (sold cont 371= --- * 15,966% = -- lei, sold cont 411 = -- lei - dobânda de -- lei= -- lei * 15,966% = -- lei) și soldul contului 442.8 TVA neexigibil = -- lei;

- din situațiile depuse în susținerea contestației rezultă că societatea are marfuri vândute cu plată în rate și neincasate la data de --, cu termen de încasare până în luna martie 2006, în suma de -- lei cu taxa pe valoarea adăugată aferentă în suma de -- lei (-- + -- - -- = -- lei) ar reprezenta diferența de taxă pe valoarea adăugată de plată după societate);

2/. În ceea ce privește impozitul pe profit, perioada verificată: 01.10.2003 - 30.09.2004:

- diferența de impozit pe profit stabilită de organul de inspecție fiscală a fost calculată asupra veniturilor din dobânzi aferente contractelor de vânzare a marfurilor cu plată în rate, conform scadențelor pentru perioada 01.10.2003 - 30.09.2004, în suma de -- lei (-- * 25%= -- lei) **invocând prevederile Ordinului nr. 2332/2001, act normativ abrogat prin art. 4 din Ordinul nr. 1784/2002;**

- la stabilirea veniturilor din dobânzi neînregistrate în evidența contabilă organul de inspecție fiscală nu a ținut cont și de ratele încasate în avans pentru care societatea nu a mai încasat dobânda la scadența până la expirarea termenului din contract.

Având în vedere cele prezentate mai sus și faptul că organele de inspecție fiscală nu prezintă în mod explicit motivele de fapt și de drept a diferențelor stabilite pe fiecare categorie de obligație fiscală cuprinsă în verificare, decizia de impunere nr. -- emisă în baza raportului de inspecție fiscală cu același număr și dată de către Activitatea de inspecție fiscală, se va desființa în temeiul prevederilor art. 186(3), din Codul de procedură fiscală, republicat, pentru suma de -- ron (-- lei) reprezentând taxa pe valoarea adăugată în suma de -- ron (-- lei) și impozit pe profit în suma de -- ron (-- lei), urmând ca alta echipă a organelor de inspecție fiscală să efectueze o nouă inspecție fiscală, alta decât cea care a încheiat actul contestat pentru aceeași perioadă și aceleași obligații bugetare, având în vedere cele reținute prin prezenta decizie și în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare pentru perioada verificată.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 186 (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

1. Desființarea deciziei nr. -- emisă de organul de inspecție fiscală din cadrul Activității de inspecție fiscală, serviciul Control fiscal, pentru suma de -- ron(-- lei) reprezentând taxa pe valoarea adăugată în suma de -- ron(-- lei) și impozit pe profit în suma de -- ron (-- lei).

2. Intocmirea unui nou raport de inspectie fiscala si altei decizii de impunere referitor la taxa pe valoarea adaugata, in termen de 30 de zile de la data comunicarii - luandu - se in considerare prevederile legale si aspectele prevazute in continutul deciziei.

DIRECTOR EXECUTIV,