

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
S A L A J

DECIZIA NR. 13
din .2007

Privind soluționarea contestației formulată de S.C. S.R.L. cu sediul social în localitatea str. nr. , județul Sălaj, împotriva Deciziei de impunere nr. din data de .2006, înregistrată la D.G.F.P.Sălaj sub nr. din .2006.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Sălaj a fost sesizată de către Activitatea Controlului Fiscal Sălaj cu adresa nr. .2006 cu privire la contestația formulată de către S.C. S.R.L. împotriva raportului de inspecție fiscală înregistrat la A.C.F.Sălaj, sub nr. din .2006, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. din 2006.

Contestația împotriva acestora a fost înregistrată la A.C.F. Sălaj sub nr. în data de .2006, raportul de inspecție fiscală și decizia de impunere 2006 fiind comunicate contribuabilului cu adresa din .2006 A.C.F. Sălaj.

Obiectul contestației îl constituie taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar prin Decizia de impunere nr. din 2006.

Constatand ca în speță sunt respectate prevederile art. 175, 176, 177 și 179 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P. Sălaj este investită să se pronunțe asupra cauzei.

I. S.C. S.R.L. formulează contestație împotriva deciziei de impunere nr. din 2006 prin care s-a stabilit de plată în sarcina societății la data de 2006 suma de 79176 lei reprezentând tva.

Arată că urmărind pas cu pas verificarea făcută de către organele de control pentru perioada 01.10.2004-31.03.2006 se constată că societatea are de plată la 31.03.2006 suma de 30976 lei și nu 79176 lei.

De asemenea arată că organele de control prin constatările făcute au stabilit că societatea are de plată la data de 31.03.2006 suma de 30976 lei și nu de rambursat suma de 48500 lei așa cum rezultă din decontul depus de societate la data de 31.03.2006 (valori care adunate sunt în sumă de 79176 lei).

Solicită rectificarea sumei de plată de 79176 lei la valoarea reală de plată în sumă de 30976 lei și recalcularea accesoriilor.

II. Prin Decizia de impunere nr. din 2006 s-au stabilit de plată în sarcina societății următoarele obligații:

- taxa pe valoarea adăugată 79476 lei;
- dobândă 9114 lei;
- penalități de întârziere 2190 lei.

Din raportul de inspecție înregistrat la A.C.F. Sălaj sub nr. din 2006 care a stat la baza deciziei de impunere nr. din 2006 se retin următoarele:

La S.C. S.R.L. s-a desfășurat inspectia fiscală parțială si a cuprins perioada 01.10.2004-31.03.2006.

Taxa pe valoarea adăugată

Verificarea s-a efectuat pentru perioada 01.10.2004-31.03.2006

Baza legală: Legea 571/2003, H.G. 44 /2004, O.G. 92 /2003

Anul 2004.

Urmare verificării efectuate s-a constatat că în decontul de tva depus la A.F.P. Jibou la data de 18.01.2005 soldul sumei negative de tva în sumă de 4671 lei este eronat întrucât societatea preia gresit suma de 15310 lei reprezentând tva aferentă trim. III 2004 sumă solicitată la rambursare si solutionată conform raportului de inspectie fiscală din data de 21.12.2004. Conform acestui raport organul de inspectie fiscală a stabilit tva suplimentară în sumă de 28655 lei motiv pentru care societatea avea de plată la data de 30.09.2004 suma de 13345 lei (28655-15310).

Conform jurnalelor de tva, a balantei de verificare societatea avea de plată tva aferentă trim.IV suma de 10639 lei.

În cursul trim. IV societatea nu înregistrează în contabilitate facturi de vânzare cu o taxă pe valoarea adăugată în sumă de 2665 lei. De asemenea deduce tva aferentă facturilor de telefon emise pe numele persoanei fizice în sumă de 131 lei. Nu se emite factură aferentă avizului de însoțire al mărfii nr. tva aferentă fiind în sumă de 257 lei.

Situația la 31.12.2004 se prezintă astfel:

- la 30.09.2004 tva de plată 13345 lei
- la 31.12.2004 tva de plată 10639 lei
- tva colectată 2922 lei
- tva nedeductibilă 131 lei
- tva de plată la 31.12.2004 27037 lei.

Anul 2005.

Prin verificarea efectuată se constată următoarele deficiente:

Trim I.

- societatea nu aplică corect taxarea inversă motiv pentru care s-a procedat la stabilirea corectă a taxei pe valoarea adăugată stabilindu-se tva negativă în valoare de 7611 lei;

- se deduce tva aferentă facturilor de telefon emise pe numele persoanei fizice în sumă de 248 lei;

- se emit bonuri de vânzare pentru deșeu lemnos fără a se colecta tva.

Urmare faptului că societatea nu a prezentat întreg blocul de bonuri s-a procedat la estimarea valorii în conformitate cu O.G.92/2003 stabilindu-se o taxă pe valoare adăugată suplimentară în sumă de 1406 lei

La finele trim.I 2005 situația se prezintă astfel:

- 31.12.2004 tva de plată 27037 lei
- tva nedeductibilă 248 lei
- tva stabilită suplimentar 1406 lei
- tva negativă aferentă trim. I 7611 lei
- 31.03.2005 tva de plată 21080 lei

Trim II.

- Societatea nu aplică corect taxarea inversă motiv pentru care s-a procedat la stabilirea corectă a taxei pe valoarea adăugată stabilindu-se tva negativă în valoare de 8413 lei;

- societatea înregistrează ca și taxare inversă avizul de însoțire al mărfii nr. 2003 de la SRL tva fiind în sumă de 7999 lei. În conformitate

cu Legea 571/2003 nu se poate deduce tva decât pe baza de factură fiscală ca și document justificativ.

- societatea deduce tva în sumă de 3610 lei aferentă facturii fiscale nr. / 16.06.2005 de la S.C. SRL care constă în servicii fără a detine contract, factura nu are datele de identificare a serviciului prestat.

Situatia la 31.06.2005 se prezintă astfel:

- 31.03.2005 tva de plată 21080 lei
- tva nedeductibilă 3610 lei
- tva negativă aferentă trim. II 8413 lei
- 31.06.2005 tva de plată 16277 lei

Trim III.

Din verificarea efectuată rezultă că tva corespunde documentelor primare care au stat la baza întocmirii deconturilor de tva. La finele trim III se înregistrează soldul negativ al tva în sumă de 5386 lei. De asemenea se deduce tva aferentă facturilor de telefon emise pe numele persoanei fizice în sumă de 86 lei.

Situatia la 31.09.2005 se prezintă astfel:

- 31.06.2005 tva de plată 16277 lei
- tva nedeductibilă 86 lei
- tva negativă aferentă trim. III 5386 lei
- 30.09.2005 tva de plată 10977 lei

Trim IV.

Din verificarea efectuată rezultă că tva corespunde documentelor primare care au stat la baza întocmirii deconturilor de tva. La finele trim III se înregistrează soldul negativ al tva în sumă de 4433 lei.

Situatia la 31.12.2005 se prezintă astfel:

- 30.09.2005 tva de plată 10977 lei
- tva negativă aferentă trim. IV 4433 lei
- 31.12.2005

Conform decontului de tva nr. .2006 și a fisei rol întocmite de către A.F.P. Jibou societatea avea soldul sumei negative de tva la data de 31.12.2005 în sumă de 64090 lei.

În cursul lunii ianuarie 2006 AFP JIBOU procedează la compensarea din oficiu a obligațiilor fiscale datorate bugetului consolidat conform notei .2006 în sumă de 25939 lei.

Având în vedere faptul că societatea avea la 31.12.2005 tva de plată în 6544 lei sumă stabilită în urma constatării acestei compensare nu se încadrează în prevederile O.G. 92/2003.

Situatia tva în urma compensării se prezintă astfel:

- 31.12.2005 tva de plată 6544 lei
- tva compensată fără drept de compensare 25939 lei

Tva de plată la 31.12.2005 32483 lei.

Anul 2006

Trim I

Societatea depune la AFP Jibou decontul de tva cu obținere de rambursare prin care solicită suma de 48500 lei.

Urmare verificării efectuate se constată că societatea stornează în luna februarie în baza notei contabile fără document justificativ factura fiscală nr. .2005 cu tva aferent în sumă de 2436 lei, factura fiind în regim de taxare inversă. Conform decontului de tva depus de societate la data de 31.03.2005 soldul sumei negative de tva era de 48500 lei. La 31.03.2006 soldul sumei negative

de tva era de 1507 lei. La sfârșitul trim. I 2006 societatea înregistrează tva negativă în sumă de 1943 lei.

Situația la 31.03.2006 se prezintă astfel:

Tva de plată la 31.12.2005 32483 lei.

Tva negativă aferentă trim. I 2006 1507 lei

La 31.03.2006 societatea are de plată tva în sumă de 30976 lei conform constatărilor prezentului raport de inspecție fiscală.

Organele de control au calculat majorări în sumă de 9114 lei și penalități în sumă de 2190 lei, accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, în conformitate cu H.G. 1513/2002, H.G. 784/2005, Legea 210/2005, calcul reflectat în anexa nr. 3 a raportului de inspecție fiscală.

Din analiza decontului de tva depus de societate la sfârșitul lunii martie 2006 și a documentelor care au stat la baza verificării, rezultă faptul că societatea nu se încadrează în prevederile Legii 571/2003, art. 149, alin. (5) și (8), neputând face obiectul rambursării-compensării soldului sumei negative de tva pe perioada verificată în sumă de 48500 lei.

În concluzie finele controlului societatea datorează următoarele obligații la bugetul de stat:

- taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar 30976 lei
- majorări tva 9114 lei
- penalități tva 2190 lei

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere constatările organelor de control fiscal, susținerile contestatarii precum și prevederile actelor normative în vigoare se rețin următoarele:

În fapt S.C. S.R.L. formulează contestație împotriva deciziei de impunere nr. din 2006 prin care s-a stabilit de plată în sarcina societății la data de 31.03.2006 suma de 79176 lei reprezentând tva.

Arată că din verificarea efectuată de către organele de control pentru perioada 01.10.2004-31.03.2006 a rezultat că societatea are de plată la 31.03.2006 suma de 30976 lei și nu 79176 lei.

Solicită rectificarea sumei de plată de 79176 lei la valoarea reală de plată în sumă de 30976 lei și recalcularea accesoriilor.

La data de 07.05.2007 reprezentantul legal al societății dl. comunică cu adresa înregistrată la D.G.F.P. Sălaj sub nr. 5673 faptul că își reține contestația formulată împotriva raportului de inspecție fiscală înregistrat la A.C.F.Sălaj, sub nr. din .2006 respectiv împotriva Deciziei de impunere nr. din 2006.

În drept potrivit prevederilor art. 178 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată

ART. 178

Retragerea contestației

(1) Contestația poate fi retrasă de contestator până la soluționarea acesteia. Organul de soluționare competent va comunica contestatorului decizia prin care se ia act de renunțarea la contestație.

(2) Prin retragerea contestației nu se pierde dreptul de a se înainta o nouă contestație în interiorul termenului general de depunere a acesteia.

Și în conformitate cu prevederile pct. 4.3 din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată

4.3. Organul de solutionare competent va comunica decizia prin care ia act de renuntarea la contestatie dupa expirarea termenului general de depunere a contestatiei.

Având în vedere faptul că S.C. _____ S.R.L. comunică prin adresa menționată mai sus faptul că renunță la contestatia formulată împotriva raportului de inspecție fiscală înregistrat la A.C.F.Sălaj, sub nr. _____ din _____ 2006 respectiv împotriva Deciziei de impunere nr. _____ din _____ 2006 după expirarea termenului general de depunere a acesteia Directia Generală a Finantelor Publice Sălaj ia act de renuntarea la contestatia formulată împotriva acestora.

Pentru considerentele arătate în continutul deciziei, în temeiul Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se

DECIDE:

1. Directia Generală a Finantelor Publice Sălaj ia act de renuntarea la contestatia formulată de către S.C. _____ S.R.L împotriva raportului de inspecție fiscală înregistrat la A.C.F.Sălaj, sub nr. _____ din _____ 2006 respectiv împotriva Deciziei de impunere nr. _____ din _____ .2006.

2. Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Sălaj în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV