

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
JUDEȚUL BOTOȘANI

DECIZIA nr. 40

din ... 2006

**privind soluționarea contestației formulată de S.C. ... Trușești,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice
Județeană Botoșani sub nr. ... din2006**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Județeană Botoșani a fost sesizată de Activitatea de Control Fiscal Botoșani prin adresa nr. ... din ...2006 înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Județeană Botoșani sub nr. ... din ...2006, asupra contestației formulată de S.C. ... Trușești privind plata la bugetul statului a sumei de ... RON reprezentând :

- TVA	... RON;
- majorări TVA	... RON;
- penalități TVA	... RON,

dispuse prin Decizia de impunere nr. ... din ...2006 de către Administrația Controlului Fiscal Botoșani în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... din ...2006.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Județeană Botoșani constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.174, 175, 176 alin.(1) și 178 alin.(1) lit.a) din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, este investită cu soluționarea contestației pe fond.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține:

I. S.C... Trușești solicită sistarea obligațiilor de plată stabilite prin Decizia de impunere nr. ... din ...2006 emisă de Activitatea de Control Fiscal Botoșani, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... din ..2006 motivat de :

a). Obligația de a calcula T.V.A. la arenda în natură, nici un inspector fiscal, nici un inspector de la Garda Financiară Botoșani, deși societatea a fost verificată în fiecare an inclusiv 2006 și nici Comisia de cenzori a S.C. ...

Trușești care a vizat Bilanțul contabil anual nu m-a informat că societatea ar avea această obligație fiscală;

b). In luna septembrie 2005 S.C. ... Trușești prin declarația lunară în baza facturilor emise către S.C. Iași, a calculat T.V.A. pentru grâul vândut în valoare de ... RON și T.V.A. în valoare de ...RON sumă pe care S.C. ... Trușești nu a recuperat-o nici la această dată, S.C. Iași eliberând către S.C. ... Trușești cecuri și bilete la ordin fără acoperire financiară în bancă.

c). S.C. ... Trușești are depusă o *plângere penală nr. ...2006 către S.C. Iași pentru recuperarea sumei datorate și solicităm ca în cazul când). S.C. Trușești ar fi obligată să plătească T.V.A. la arendă în natură, societatea să beneficieze de amânare până la încasarea contravalorii grâului, T.V.A. în sumă de ... RON fiind plătit din luna octombrie 2005.*

d). Anexăm copie Plângere Penală și copie după Declarația fiscală din octombrie 2005 unde este achitată suma de ... RON pentru facturile emise și neîncașate.

e). Față de cele arătate rog sistarea obligațiilor de plată stabilite prin decizia de impunere.

II. Raportul de inspecție fiscală a avut ca obiectiv T.V.A. pentru perioada verificată(01.11.2001 – 31.08.2006).

Verificarea s-a efectuat în baza O.U.G. nr. 17 / 2000 privind T.V.A. și H.G. nr. 401 / 2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare – pentru perioada 01.11.2001 – 30.06.2002; Legea nr. 345 / 2002 privind T.V.A. și H.G. nr. 598 / 2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare – pentru perioada 01.07.2002 – 31.12.2003; Codul Fiscal aprobat prin Legea nr. 571 / 2003 – Titlul VI privind T.V.A. și H.G. nr. 44 / 2004 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 571 / 2003m cu completările și modificările ulterioare – pentru perioada 01.01.2004 – 31.08.2006, a documentelor fiscale, jurnalelor de T.V.A. pentru cumpărări și vânzări, a registrului jurnal, a balanțelor de verificare a documentelor de casă și bancă.

Pentru perioada verificată 01.11.2001 – 31.08.2006 societatea a determinat și evidențiat T.V.A. deductibilă în sumă de ... RON, T.V.A. colectată în sumă de ...RON, a virat suma de ... RON și la data de ...2006 s-a înregistrat cu o valoare a T.V.A. virat în plus de ... RON.

Controlul s-a efectuat prin sondaj, în lunile : noiembrie 2001; februarie, mai, august și noiembrie 2002; martie, aprilie, mai, august, septembrie și noiembrie 2003; martie, iunie, septembrie și noiembrie 2004;

martie, aprilie, iulie și octombrie 2005; martie, mai și august 2006 și s-au constatat următoarele :

- **TVA deductibilă constatată la control în sumă de ... RON a fost determinată în baza documentelor fiscale privind aprovizionările de sămânță, îngrășăminte, ierbicide, fungicide, motorină, utilaje și piese de schimb;**

- **Diferența TVA deductibilă în sumă de ...RON reprezintă TVA dedusă în baza unor documente care nu îndeplinesc condițiile prevăzute de art.nr. 24 alin.(1) lit.a) din Legea nr. 345 / 2002 și H.G. nr. 598 / 2002; art. nr. 62 alin.(1) și anume :**

- **...RON – TVA din factura nr. 5470602/25.03.2003 –factură fără TVA înscris;**

- **... RON – TVA din factura nr. 9298875 / 13.05.2003 – lipsă document în original, s-a dedus din factură în copie xerox, furnizor SA ... Iași;**

- **... RON TVA dedus de pe bonuri fiscale de casă, pentru alte aprovizionări decât carburanți.**

Au fost încălcate prevederile art.24 alin.(24),alin.(1) din Legea nr. 345 / 2003; art.62 alin.(1) din H.G. nr. 598 /2003; art.145 alin.(8) lit.a) din Legea nr. 571 / 2003 și art.51 alin. (1) și (2) din H.G. nr. 44 / 2003.

- **TVA colectată determinată la control în sumă de ... RON reprezintă TVA aferentă operațiunilor impozabile reprezentând vânzări de produse agricole, prestări de servicii, imputații, încasări de avansuri în contul lucrărilor ce urmează a fi prestate și plata în natură a arende;**

- **Diferența TVA colectată determinată la control în sumă de ...RON reprezintă ... RON TVA colectat de evidențiat și virat aferentă plății în natură a arende; a fost evidențiată (anexa nr.2) valoarea arende în natură datorată pentru anii agricoli 2002 -2005, în sumă de ...RON pentru care societatea datora TVA în sumă de ... RON. In aceeași perioadă societatea a achitat (la cererea proprietarilor de teren) arenda în numerar, în sumă de ... RON, valoare pentru care a colectat TVA o dată cu vânzarea grâului în sumă de ... RON. In luna iulie 2006 societatea a evidențiat TVA colectată în sumă de ... RON aferentă arende în natură achitată în anul 2005, în suma de ... RON. Diferența rămasă de evidențiat și virat este în sumă de ... RON.**

Au fost încălcate prevederile art.3 din Legea nr. 345 / 2002 și art.3 alin.(f) din H.G. nr. 598 / 2002; art.128 din Legea nr. 571 / 2003 și punctul 4, alin.(2) din H.G.nr. 44 / 2003 (titlul VI).

In anexa nr. 3 s-a recalculat TVA de plată datorat de societate ținând cont de influența diferențelor constatate.

Pentru neevidențierea și virarea în termen a TVA s-au calculat majorări în sumă de ... RON și penalități de întârziere în sumă de ...RON.

In urma inspecției fiscale pentru perioada 01.11.2001 – 31.08.2006 situația agentului economic se prezintă astfel :

- **diferență TVA de evidențiat ... RON,**
- **TVA de virat ... RON,**
- **Majorări de evidențiat și virat ... RON,**
- **Penalități de întârziere de evidențiat și virat ... RON.**

III. Din analiza celor prezentate mai sus, motivațiile aduse de societate în susținerea contestației nu sunt motivate în ceea ce privește actele de control întocmite de organele de inspecție fiscală.

Având în vedere cele reținute mai sus, în temeiul prevederilor art. 178 alin.(1) lit.a) ; 179; 180; 182; 183; 184 alin.(2);185 alin.(4);186 alin.(1) și 199 din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, se :

D E C I D E :

Respingerea contestației ca neântemeiată pentru suma totală de ... RON, din care ... RON TVA; ... RON majorări TVA: ... RON penalități TVA.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Județean Botoșani în termen de 30 zile de la comunicare.