

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

DECIZIA NR. 25/2005,

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Targoviste, asupra contestatiei formulata de asociatia familiala "X" , cu sediul in Targoviste, judetul Dambovita.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziilor de impunere pentru obligatii fiscale suplimentare emise de organele de control ale Administratiei Finantelor Publice Targoviste pentru urmatoarele:

- impozit pe venitul global;
- dobanzi aferente impozitului pe venitul global;
- penalitati aferente impozitului pe venitul global;
- taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata;
- accize;
- dobanzi aferente accizelor;
- penalitati aferente accizelor.

Contestatia a fost depusa in termenul legal, poarta semnatura titularului dreptului procesual, aplicandu-se stampila asociatiei.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174, 175, 176 si 178 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este competenta sa solutioneze contestatia formulata de asociatia familiala "X".

I. Petenta contesta deciziile de impunere fiscala din urmatoarele motive:

- dobanzile de intarziere si penalitatile calculate de organul de control fiscal pentru perioada 31.11.2003 - 15.04.2005 nu intra in sarcina asociatiei deoarece nu din vina acesteia nu s-a efectuat controlul fiscal in termenul prevazut de lege;

- in anul 2001 asociatia a cumparat bijuterii, materiale si a vandut in luna octombrie 2001 o parte din acestea, astfel ca la 31.12.2001 avea un stoc mai mic decat cel stabilit de organul de control;

- asociatia contesta impozitul pe venitul global aferent anului 2002, cu dobanzile si penalitatile aferente;

- nu s-a depus declaratia pe venitul global pe anul 2003, deoarece actele asociatiei erau la organul fiscal, care a inregistrat in calculator o declaratie pe zero;

- la 24.02.2003 asociatia si-a incetat activitatea si a continuat sa functioneze ca societate comerciala, iar pentru stocul transferat cu titlu gratuit a platit impozit pe venitul microintreprinderii, taxa pe valoarea adaugata si accize;

- organul de control nu a tinut cont de prevederile art. 35 alin. 3 din O.M.F. nr. 215/2000 si art. 35 alin. 2 din O.M.F. nr. 1040/2004.

Fata de cele mai sus mentionate, petentul considera ca organul de control a stabilit nelegal debitele cu majorarile si penalitatile aferente.

II. Prin Deciziile de impunere, organul de control a stabilit impozit pe venitul global, taxa pe valoarea adaugata si accize, cu dobanzile si penalitatile de intarziere aferente.

Diferenta de impozit pe venitul global corespunde modificarii veniturii net rezultat din activitati independente ca urmare a verificarii efectuate, prin luarea in calcul a veniturilor nedecarate si cheltuielilor considerate nedeductibile.

Organul de control a calculat accize asupra stocului de materiale existent la 14.02.2003 si transferat catre societate.

Fata de cele mai sus precizate organul de control propune respingerea contestatiei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, avand in vedere motivele invocate de petenta si reglementarile legale in vigoare, se retin urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa se pronunte daca suma contestata, reprezentand diferenta taxa pe valoarea adaugata, cu dobanzi si majorari de intarziere aferente, este legal datorata .

In fapt, prin adresa inregistrata la D.G.F.P. Dambovita, Biroul Solutionare Contestatii a solicitat completarea dosarului cauzei cu precizarea actului administrativ fiscal atacat si a sumelor contestate. S-a primit de la petenta raspunsul solicitat cu privire la actul administrativ fiscal atacat si sumele contestate.

În susținerea contestației petenta a depus avizul de verificare înregistrat la A.F.P. Targoviste afirmând că s-a prezentat la data de 16.10.2003 la organul fiscal de control caruia i-ar fi înmănat documentele contabile care au fost reținute de acesta. Afirmatia nu este susținută de prezentarea dovezii reținerii documentelor având în vedere faptul că petentei i s-a comunicat Carta drepturilor și obligațiilor contribuabilului care la anexa 1 punctul 5 prevede dreptul de a primi o dovadă scrisă în cazul reținerii unor documente sau elemente materiale.

Prin urmare nu se poate reține că fiind concludentă în soluționarea cauzei afirmatia contestației referitoare la prezentarea documentelor contabile la sediul organului fiscal de control întrucât nu este susținută de nici o dovadă. Existența avizului de verificare nu reprezintă în sine începerea controlului, transmiterea acestuia către contribuabil reprezentând în fapt o acțiune premergătoare desfășurării acțiunii de control fiscal. Din documentele existente la dosarul cauzei nu rezultă începerea efectivă a controlului în anul 2003 ci doar o încercare de inițiere a acestei acțiuni.

De altfel raportul de inspecție fiscală încheiat în data de 15.04.2005 precizează că efectuarea controlului fiscal s-a făcut conform planului de muncă pe luna martie 2005 ca urmare a încetării activității asociației familiale și nu menționează faptul că ar fi o continuare a unui control început anterior.

În ceea ce privește afirmatia petentei că declarația pe venitul global pe anul 2003 a fost înregistrată de către organul de control, acesta precizează că declarația a fost transmisă de către contribuabil prin poșta, depunând la dosar copii atât după declarație cât și după plicul cu care a fost transmisă.

Stabilirea taxei pe valoarea adăugată suplimentară a fost făcută avându-se în vedere respectarea art. 24 alin. 2 din Legea nr. 345/2002, iar accizele suplimentare au fost stabilite în conformitate cu art. 34 alin. 2 lit. c din O.U.G. nr. 158/2001. Referitor la impozitul pe venitul global contribuabilă în mod eronat a inclus în cheltuieli contravaloarea stocului de materiale prețioase rămase nevândute, încălcându-se astfel prevederile art. 43 din O.M.F. nr. 58/2003. Asociația familială a transferat stocul către societatea comercială prin urmare în cauză nu se pot aplica prevederile pct. 35 alin. 3 din O.M.F. nr. 215/2000. Au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere aferente.

În drept, anexa 1 punctul 5 din O.M.F. nr. 1486/1998 prevede:

“5. Dreptul de a primi o dovadă scrisă în cazul reținerii unor documente sau elemente materiale.

Dacă organul de control fiscal va reține orice document sau element material, care poate constitui o probă sau o dovadă referitoare

la determinarea obligațiilor dvs. fiscale, aveți dreptul de a solicita o dovadă scrisă și semnată. În dovadă trebuie să fie specificate toate elementele necesare individualizării probei sau dovezii respective, precum și mențiunea că aceasta a fost reținută, potrivit dispozițiilor legale, de către organul de control fiscal.

Reținerea documentelor sau elementelor materiale se face pe o perioadă de maximum 30 zile.

Perioada de reținere poate fi prelungită până la 90 de zile, cu aprobarea conducerii organului de control fiscal. În acest caz veți fi înștiințat de organul de control și vi se va transmite o copie de pe aprobare.”

Art. 34 alin. 2 lit. c din O.U.G. nr. 158/2001 privind regimul accizelor precizează:

“(2) Agenții economici sunt, de asemenea, plătitori de accize pentru cantitățile de produse importate sau obținute din producția proprie, după cum urmează:

[...] c) produse înstrăinate sub orice formă, cu sau fără titlu gratuit, ori utilizate în oricare alt scop decât comercializarea.”

Art. 24 alin. 2 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată prevede:

“(2) Nu poate fi dedusă taxa pe valoarea adăugată aferentă intrărilor referitoare la:

a) operațiuni care nu au legătură cu activitatea economică a persoanelor impozabile; [...]”

Punctul 35 alin. 3 din O.M.F. nr. 215/2000 prevede:

“[...] (3) În cazul în care asociațiile își încetează activitatea, iar foștii asociați continuă să funcționeze în mod individual, bunurile din patrimoniul asociației trec în patrimoniul noilor afaceri, se înscriu în Registrul-inventar al acestora și se amortizează în continuare, după caz.”

Pe considerentele arătate în conținutul deciziei, în conformitate cu prevederile anexei 1 punctul 5 din O.M.F. nr. 1486/1998, art. 34 alin. 2 lit. c din O.U.G. nr. 158/2001, art. 24 alin. 2 din Legea nr. 345/2002, punctul 35 alin. 3 din O.M.F. nr. 215/2000, coroborate cu prevederile art. 178 alin. (1) pct. a), art. 180, art. 185 și art. 199 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicat, aprobată prin Legea nr. 174/2004, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiată a contestației formulată de asociația familială “X” pentru următoarele:

- impozit pe venitul global;
- dobanzi aferente impozitului pe venitul global;
- penalitati aferente impozitului pe venitul global;
- taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata;
- accize;
- dobanzi aferente accizelor;
- penalitati aferente accizelor.

2. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Dambovita in termen de 30 de zile de la comunicare .

DIRECTOR EXECUTIV,