



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**AGENCIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE BACAU

**Biroul de solutionare a contestatiilor**

---

## DECIZIA NR. 61/20.01.2009

Directia generala a finantelor publice Bacau a primit spre solutionare cu adresa nr..., inregistrata la institutia noastra sub nr..., contestatia SOCIETATII ..., cu sediul social in localitatea ..., jud.Bacau.

Contestatia a fost formulata impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de control nr... si a deciziei de impunere nr..., privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala prin raportul de inspectie fiscala nr..., iar obiectul contestatiei il constituie suma de ... lei reprezentand :

- TVA
- majorari si penalitati de intarziere aferente TVA.
- suma achitata la Trezoreria Bacau Est.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207, alin.(1) din OG nr.92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala.

In indeplinirea regulilor procedurale, contestatia este semnata de reprezentantul legal al societatii ... in calitate de director, semnatura fiind insotita de stampila unitatii.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I.** Prin contestatia formulata, petenta contesta decizia de impunere nr..., emisa de Activitatea de Inspectie Fiscal in baza raportului de inspectie fiscala nr..., pentru urmatoarele motive:

- TVA in suma de ... lei si majorarile aferente a fost calculata pentru plata in natura acordata membrilor asociati. Societatea ... a fost constituita in baza Legii nr.36/1991 (Legea societatilor agricole) care confera statutul de membri asociati proprietarilor de pamant, care s-au constituit in asociatie si nu de arendatori, iar plata in natura nu s-a facut catre persoane fizice (cum eronat se prezinta in raport), ci catre membrii asociati.

- Din discutiile pe care le-a avut cu reprezentantii DADR Bacau si Oficiul Juridic din Ministerul Agriculturii, a reiesit faptul ca societatile agricole constituite in baza Legii nr.36, nu calculeaza si nu datoreaza TVA pentru plata in natura convenita membrilor asociati.

Prin urmare societatea contestatoare solicita anularea obligatiei create de catre comisia de control, intrucat sumele mai sus mentionate greveaza celelalte sume constituite ca obligatie de plata in sensul ca majorarile, dobanzile si penalitatile calculate pentru TVA au fost incadrate in profit de catre inspectorii care au efectuat controlul.

De asemenea Societatea ... mentioneaza ca desi controlul a vizat perioada 01.01.2003-30.06.2008, iar pe data de 04.07.2008, a achitat la buget suma de ... lei, aceasta suma nu a fost luata in calcul de catre inspectorii fiscali.

Pentru aceste motive, petenta considera ca decizia de impunere nr... nu corespunde realitatii, solicitand dispunerea masurilor care se impun, inclusiv ridicarea masurilor asiguratorii impuse de Directia Finantelor Publice Bacau pana la solutionarea contestatiei.

**II. Raportul de inspectie fiscala nr..., a caror constatari au stat la baza emiterii deciziei de impunere nr..., a fost incheiat la SOCIETATEA ... de organele de inspectie fiscala a Activitatii de Inspectie Fiscala Bacau, in vederea verificarii modului de constituire a impozitelor si taxelor datorate bugetului consolidat al statului, de declarare si de achitare a acestora pentru perioada 01.01.2003-30.06.2008.**

In urma verificarii efectuate s-au constatat urmatoarele:

**a. Referitor la tva deductibila.**

In perioada 01.03.2003-30.06.2008, societatea a inregistrat in jurnalele de cumparari si balantele de verificare taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de ... lei.

In urma inspectiei fiscale s-a stabilit o taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de ... lei, cu o diferenta in minus fata de taxa pe valoarea adaugata inregistrata de agentul economic in suma de ... lei.

Diferenta de ... lei, reprezinta tva aferenta facturii fiscale seria BC ... emisa de SC ... catre societate, dedusa nejustificat de societate contrar prevederilor art.24, alin.1, lit.a din Legea nr.345/2002.

**b. Referitor la tva colectata.**

Societatea inregistreaza in jurnalele de vanzari si balantele de verificare, taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ... lei, prin aplicarea cotei de 19%, conform prevederilor art.20, alin.1 din Legea nr.345/2002 si art.140, alin.1 din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare asupra bazei impozabile in suma de ... lei.

Urmare a inspectiei fiscale efectuate, organele de inspectie fiscala au stabilit o taxa pe valoare adaugata colectata in suma de ... lei, cu o baza de impunere privind taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ... lei, rezultand o diferenta de tva colectata in plus de ... lei, careia ii corespunde o baza de impunere in suma de ... lei.

Diferenta de tva colectata in suma de ... lei, prezinta urmatoarea componenta:

– tva colectata suplimentar pentru livrari de bunuri din productia proprie a societatii in valoare totala de ... lei, catre diverse persoane fizice pentru care societatea nu a putut proba cu documentele prevazute de art.25 din Legea nr.36/1991 ca au calitatea de asociati, fiind incalcate prevederile art.3, alin.1 din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, art.128, alin.1 din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare privind operatiunile cuprinse in sfera de aplicare a taxei, a art.137 si art.140, alin.1 din Legea nr.571/2003, respectiv prevederile art.18, alin.1 lit.a din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata.

– tva colectata suplimentar aferenta avansurilor incasate in luna decembrie 2007 de la clienti, ca urmare a nerespectarii prevederilor art.134(2) alin.2 lit.b din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

Referitor la tva colectata in suma de..., s-au retinut urmatoarele:

Conform art.6 din statutul societatii autentificat sub nr..., capitalul social al societatii este format din suprafata de 750 ha. teren, reprezentand 22.500 lei, transformate in parti sociale de valoare egala a cate 1 leu fiecare.

Suprafata de 750 ha, include terenul in suprafata de 395,25 ha proprietate a unui numar de 412 lei membri asociati conform tabelului nominal inregistrat la societate sub nr... si la Primaria ... sub nr..., parte integranta din statutul societatii. La art. 35 din statutul societatii, adunarea generala stabileste ca profitul societatii in cota de 65% se imparte asociatilor in raport cu partile sociale detinute.

In perioada verificata Societatea ... infiinteaza culturi de cereale (grau, porumb, floarea soarelui, rapita, sfecla de zahar etc) pe terenuri agricole ale caror proprietari sunt diferite persoane fizice.

Pentru darea terenurilor agricole in infiintarea de culturi de catre societate, aceasta acorda proprietarilor produse agricole din productia proprie sau sume de bani.

Din verificarea efectuata (01.03.2003-30.06.2008), s-a constatat ca societatea a efectuat livrari de bunuri in natura (grau, porumb, etc) catre persoane fizice, pentru care a prezentat ca documente justificative borderouri nominale care cuprind urmatoarele informatii: numele si prenumele proprietarului de teren, suprafata de teren pusa la dispozitia societatii, cantitatea de produse acordata proprietarului, total valoare calculata la pret de productie.

Conform acestor borderouri numarul persoanelor la care s-a acordat bunuri in natura (produse agricole) este cuprins intre 681 si 803, iar suprafetele de teren sunt cuprinse intre 546 ha si 782 ha, mult mai mare decat numarul de membri asociati si a suprafetei de teren adus la constituirea societatii, rezultand ca societatea a efectuat livrari de bunuri in natura la diverse persoane fizice.

Calitatea de asociat al unei societati se dobandeste prin subscrierea actului de constituire sau dupa constituire prin semnarea unei declaratii, documente prevazute la art. 11 din statutul societatii si de art.25 din Legea nr.36/1991.

Totodata potrivit art.48 din acelasi act normativ, in termen de 15 zile de la data tinerii adunarii generale, care trebuie sa aiba loc cel mai tarziu pana la 15 martie, administratorii societatii sunt obligati sa depuna la judecatorie si la directiile judetene ale DGFP, pentru a fi atasate la dosarul societatii, documente precum: lista asociatilor intrati si iesiti din societate in cursul anului, cu valoarea partilor sociale subscrise de fiecare, copie de pe bilant insotit de contul de profit si pierderi etc.

Din verificarea documentelor prezentate in perioada supusa controlului, s-a constatat ca societatea nu are modificari la capitalul social, nu are modificari privind componenta asociatilor fata de lista intocmita la 07.11.1996, rezultand ca aceasta a efectuat livrari de bunuri in natura si la alte persoane fizice neasociate.

Facem precizarea ca la control nu au fost prezentate documentele prevazute la art. 11 din statutul societatii si la art.25 din Legea nr.36/1991, administratorul societatii prezentand doar tabelele nominale cu membrii asociati ai Societatii ... pe anul 1996 care cuprind 412 membri, inregistrat la Primaria Beresti Bistrita si tabelele nominale cu membrii asociati pentru anii 2003-2007, in toate cazurile aceste tabele neputand semnatura persoanelor fizice, contrar prevederilor legale mentionate.

Intrucat, societatea contestatoare nu a constituit tva colectata considerand ca acordarea de produse agricole catre proprietarii de teren persoane fizice, nu se incadreaza in livrarile de bunuri conform prevederilor art.3, alin.1 din Legea nr.345/2002 privind tva si art.128, alin.1 din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, organele de inspectie fiscala au procedat la colectarea tva suplimentara in suma de ... lei, aferenta livrarilor de produse agricole catre persoane fizice, proprietari de pamanturi puse la dispozitia societatii pentru a fi exploatate.

In conformitate cu prevederile art.94, alin.3, lit.c din OG nr.92/2003 republicata s-au solicitat explicatii scrise administratorului societatii, din raspunsurile date reiesind urmatoarele:

- la intrebarea nr.3 din nota explicativa din data de 03.10.2008 respectiv, ”de ce nu ati constituit, inregistrat in evidenta contabila si declarat la organul fiscal teritorial, tva colectata aferenta c/v platii in natura a drepturilor de arenda acordate proprietarilor de teren persoane fizice”, dl. ... precizeaza ca, societatea este constituita in baza Legii nr.36/1991 si confera proprietarilor de pamant, statutul de asociati si nu de arendatori, fara a mentiona daca trebuia sau nu sa colecteze tva.

- la intrebarile 1-4 din nota explicativa din 15.10.2008, administratorul societatii precizeaza:

\* borderourile au fost intocmite pentru plata in natura acordata membrilor asociati si reprezinta partea care li se cuvine pentru pamantul pus la dispozitia societatii pentru a fi exploatat.

\* documentele pe care le punem la dispozitie sunt tabelele cu membri asociati.

\* documentele care au stat la baza documentatiei intocmite pentru subventii sunt tabelele cu membri asociati vizate de Consiliul Local si alte documente cerute de D.A.D.R. pentru acordarea acestor subventii.

\* intelegeri verbale de care ne-am prelevat la intocmirea tabelor.

Explicatiile date de catre dl. ... nu pot fi luate in considerare, deoarece acestea nu justifica incalcarea prevederilor legale precizate privind neconstituirea, neevidentierea si nedeclararea tva colectata in suma de ... lei, mentionata anterior.

### **c. Referitor la tva de plata.**

Suma de ... lei, reprezinta tva de plata aferenta lunii ianuarie 2008, constituita si inregistrata in evidenta contabila a societatii, respectiv in balanta de verificare, tva nedeclarat la organul fiscal teritorial contrar prevederilor art.81, 82 si 83 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

Intrucat s-au constatat diferente intre obligatia privind tva evidentiata in contabilitate de societate, cea stabilita la control si cea declarata la organul fiscal teritorial, la prezenta inspectie fiscala, s-a procedat in conformitate cu prevederile art.13, alin.1 si art.14, alin.1 din OG nr.61/2002, a art.115, art.116 si art.120 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare la calculul accesoriilor in suma totala de ... lei, dupa cum urmeaza:

– dobanzi/majorari de intarziere calculate in perioada 26.03.2003 – 25.04.2007 la tva colectata stabilita suplimentar in suma de ... lei.

- dobanzi/majorari de intarziere calculate in perioada 26.02.2008 – 04.07.2008 la tva de plata constituit de societate si nedeclarat la organul fiscal teritorial in suma de ... lei.

- dobanzi/majorari de intarziere calculate in perioada 26.03.2003 – 25.04.2007 la tva deductibila neacceptata la control in suma de ... lei.

– penalitati de intarziere calculate in perioada noiembrie 2003 – decembrie 2005 la tva colectata suplimentar in suma de ... lei.

- penalitati de intarziere calculate in perioada octombrie 2003 – decembrie 2005 la tva deductibila neacceptata la control in suma de ... lei.

**III. Luand in considerare motivele invocate de petenta in contestatia formulata, constatarile organului de control, precum si prevederile legale in vigoare la data verificarii, se retin urmatoarele:**

**SOCIETATEA ...**, are sediul social in com. ..., jud.Bacau, este inregistrata la Registrul societatilor agricole sub nr..., are codul de inregistrare fiscala RO ... si are ca activitate principala – “...”.

Controlul a avut ca obiectiv verificarea deducerii corecte si in conformitate cu prevederile legale a taxei pe valoarea adaugata inscrisa in documentele emise de furnizorii de bunuri si servicii inregistrate in contabilitatea societatii, verificarea

modului de calculare a tva colectata aferenta vanzarilor de bunuri si prestarilor de servicii efectuate de contribuabil, stabilirea corecta de catre agentul economic a tva de plata sau a tva de rambursat si inscrierea acesteia in evidenta contabila.

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost 01.03.2003 – 30.06.2008.

1. Referitor la suma de ... lei, se retine:

*Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca petenta datoreaza la buget suma de... lei reprezentand: tva - ... lei si ... lei – accesorii aferente tva, stabilite prin decizia de impunere nr..., emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr....*

Prin contestatia formulata, petenta nu este de acord cu constatările organului fiscal din raportul de inspectie fiscala nr... si decizia de impunere nr..., respectiv cu obligatiile fiscale de plata in suma de ... lei, reprezentand tva si majorari aferente considerand ca aceasta suma a fost calculata pentru plata in natura acordata membrilor asociati, Societatea ... fiind constituita in baza Legii nr.36/1991 (Legea societatilor agricole) care confera statutul de membri asociati proprietarilor de pamant si nu de arendatori, iar plata in natura nu s-a facut catre persoane fizice (cum eronat se prezinta in raport), ci catre membrii asociati.

Prin raportul de inspectie fiscala nr..., a caror constatari au stat la baza emiterii deciziei de impunere nr..., organele de inspectie fiscala pe baza documentelor puse la dispozitie de catre administratorul societatii, au stabilit in sarcina petentei pentru perioada supusa inspectiei fiscale o taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata in suma de ... lei, care prezinta urmatoarea componenta:

a) - tva nedeductibila, aferenta facturii fiscale seria BC ... nr... emisa de SC ... catre societate, dedusa nejustificat de societate contrar prevederilor art.24, alin.1, lit.a din Legea nr.345/2002, in care se precizeaza:

**(1) “Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata orice persoana impozabila trebuie sa justifice suma taxei cu urmatoarele documente:**

**a) pentru deducerea prevazuta la art. 22 alin. (5) lit. a), cu facturi fiscale sau alte documente legal aprobate, emise pe numele sau, de catre persoane impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata;”**

b) - tva colectata suplimentar.

Diferenta de tva colectata in suma de ... lei, prezinta urmatoarea structura:

\*– tva colectata suplimentar pentru livrari de bunuri din productia proprie a societatii in valoare totala de ... lei, catre diverse persoane fizice pentru care



societatea nu a putut proba cu documentele prevazute de art.25 din Legea nr.36/1991 ca au calitatea de asociati, fiind incalcate prevederile art.3, alin.1 din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, art.128, alin.1 din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare privind operatiunile cuprinse in sfera de aplicare a taxei, a art.137 si art.140, alin.1 din Legea nr.571/2003, respectiv prevederile art.18, alin.1 lit.a din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata.

Conform art.6 din statutul societatii autentificat sub nr..., capitalul social al societatii este format din suprafata de 750 ha. teren, reprezentand 22.500 lei, transformate in parti sociale de valoare egala a cate 1 leu fiecare.

Suprafata de 750 ha, include terenul in suprafata de 395,25 ha proprietate a unui numar de **412 membri asociati** conform tabelului nominal inregistrat la societate sub nr... si la Primaria com... sub nr..., parte integranta din statutul societatii. La art. 35 din statutul societatii, adunarea generala stabileste ca profitul societatii in cota de 65% se imparte asociatilor in raport cu partile sociale detinute.

In perioada verificata Societatea ... infiinteaza culturi de cereale (grau, porumb, floarea soarelui, rapita, sfecla de zahar etc) pe terenuri agricole ale caror proprietari sunt diferite persoane fizice.

Pentru darea terenurilor agricole in infiintarea de culturi de catre societate, aceasta acorda proprietarilor produse agricole din productia proprie sau sume de bani.

Din verificarea efectuata (01.03.2003-30.06.2008), s-a constatat ca societatea a efectuat livrari de bunuri in natura (grau, porumb, etc) catre persoane fizice, pentru care a prezentat ca documente justificative borderouri nominale care cuprind urmatoarele informatii: numele si prenumele proprietarului de teren, suprafata de teren pusa la dispozitia societatii, cantitatea de produse acordata proprietarului, total valoare calculata la pret de productie.

Conform acestor borderouri numarul persoanelor la care s-a acordat bunuri in natura (produse agricole) este cuprins intre 681 si 803, iar suprafetele de teren sunt cuprinse intre 546 ha si 782 ha, mult mai mare decat numarul de membri asociati si a suprafetei de teren adus la constituirea societatii, rezultand ca societatea a efectuat livrari de bunuri in natura la diverse persoane fizice.

Conform prevederilor art.25 din Legea nr.36/1991:

**“Calitatea de asociat al unei societati agricole se dobindeste prin subscrierea actului de constituire sau, dupa constituire, prin semnarea unei declaratii.**

**In declaratie trebuie inscrise datele prin care se identifica persoana care o face, firma societatii, suprafata de teren agricol adusa in folosinta, animalele, utilajele, precum si alte bunuri, inclusiv creantele, cu care titularii intra in societate, numarul si valoarea partilor sociale ce urmeaza a fi subscribe, suma pe care o varsa in contul partilor subscribe si data declaratiei”.**

La art.48 din același act normativ se stipulează:

**“În termen de 15 zile de la data tinerii adunării generale anuale, care trebuie să aibă loc cel mai târziu până la data de 15 martie, administratorii societății sunt obligați să depună la judecătoria, pentru a fi atasate la dosarul societății, următoarele:**

- a) copie de pe bilanț însoțită de contul de profit și pierderi și raport;**
- b) copie de pe procesul-verbal al adunării generale;**
- c) lista asociaților intrați și ieșiți din societate în cursul anului, cu valoarea părților sociale subscrise de fiecare.**

**Aceleși documente vor fi depuse la direcția generală a finanțelor publice județene sau a municipiului București pe raza careia își desfășoară activitatea”.**

Din verificarea documentelor prezentate în perioada supusă controlului, s-a constatat că societatea nu are modificări la capitalul social, nu are modificări privind componenta asociaților față de lista întocmită la 07.11.1996, rezultând ca aceasta a efectuat livrări de bunuri în natură și la alte persoane fizice neasociate.

Facem precizarea că la control nu au fost prezentate documentele prevăzute la art. 11 din statutul societății și la art.25 din Legea nr.36/1991, administratorul societății prezentând doar tabelele nominale cu membrii asociați ai Societății ... pe anul 1996 care cuprind 412 membri, înregistrat la Primăria ... și tabelele nominale cu membrii asociați pentru anii 2003-2007, în toate cazurile aceste tabele neputând semnațura persoanelor fizice, contrar prevederilor legale menționate.

De reținut faptul că, societatea contestatoare nu a colectat TVA considerând că, acordarea de produse agricole către proprietarii de teren persoane fizice, nu reprezintă livrări de bunuri contrar prevederilor art.3, alin.1 din Legea nr.345/2002 privind TVA și art.128, alin.1 din Legea nr.571/2003 cu modificările și completările ulterioare în care se stipulează :

- art.3, alin.1 din Legea nr.345/2002

**(1)” Prin livrare de bunuri se înțelege transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor deținute de proprietar către beneficiar, direct sau prin persoanele care acționează în numele acestora.”**

- art. 128, alin.1 din Legea nr.571/2003

**1)” Prin livrare de bunuri se înțelege orice transfer al dreptului de proprietate asupra bunurilor de la proprietar către o altă persoană, direct sau prin persoane care acționează în numele acestuia”.**

Totodată potrivit art.7 din Legea nr.36/1991, **”obligatiile societății agricole constituite potrivit art. 4 din prezenta lege sunt garantate cu patrimoniul social,**



**asociatii fiind raspunzatori numai cu partile lor sociale**”, iar conform art.12, lit.k din acelasi act normativ, **“Statutul va cuprinde, ... modul de impartire a profitului sau pierderilor”**, prin urmare rezulta ca platile efectuate in natura reprezinta livrari de bunuri incadrandu-se in operatiuni impozabile.

Referitor la acordarea de produse agricole membrilor asociati, acest aspect nu este mentionat in statutul societatii.

Conform art.35 din statutul societatii pentru membri asociati se prevede distribuirea profitului in procent de 65%. Produsele agricole distribuite potrivit borderourilor nu constituie repartizare de profit, deoarece sunt acordate in cursul anului din productia realizata a anului respectiv, inaintea inchiderii exercitiilor financiare anuale, nu a prezentat pentru perioada verificata procese verbale ale adunarii generale a asociatilor.

Tinand cont de cele prezentate anterior, apreciem ca organele de inspectie fiscala au procedat in mod corect la colectarea tva suplimentara in suma de ...lei, aferenta livrarilor de produse agricole catre persoane fizice, proprietari de pamanturi puse la dispozitia societatii pentru a fi exploatate.

– tva colectata suplimentar aferenta avansurilor incasate in luna decembrie 2007 de la clienti, ca urmare a nerespectarii prevederilor art.134(2) alin.2 lit.b din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, in care se precizeaza:

**(2) “Prin derogare de la prevederile alin. (1), exigibilitatea taxei intervine:**

**b) la data la care se incaseaza avansul, pentru platile in avans efectuate inainte de data la care intervine faptul generator. Fac exceptie de la aceste prevederi avansurile incasate pentru plata importurilor si a taxei pe valoarea adaugata aferente importului, precum si orice avansuri incasate pentru operatiuni scutite sau care nu sunt impozabile. Avansurile reprezinta plata partiala sau integrala a contravalorii bunurilor si serviciilor, efectuata inainte de data livrarii sau prestarii acestora;”**

**c - TVA de plata.**

Suma de ...lei, reprezinta tva de plata aferenta lunii ianuarie 2008, constituita si inregistrata in evidenta contabila a societatii, respectiv in balanta de verificare, tva nedeclarat la organul fiscal teritorial contrar prevederilor art.81, 82 si 83 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

Conform prevederilor art.82, alin.3 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

**3)” Contribuabilul are obligatia de a completa declaratiile fiscale inscriind corect, complet si cu buna-credinta informatiile prevazute de formular, corespunzatoare situatiei sale fiscale. Declaratia fiscala se semneaza de catre contribuabil sau de catre imputernicit”.**

Conform art. 94 din OG nr. 92/2003 " Obiectul si functiile inspectiei fiscale":

**(1)" Inspectia fiscala are ca obiect verificarea bazelor de impunere, a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabili, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, stabilirea diferentelor obligatiilor de plata, precum si a accesoriilor aferente acestora".**

In baza Titlului VII, art.101 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, a fost emis Avizul de inspectie fiscala nr..., prin care contribuabilul a fost informat asupra datei privind inceperea inspectiei fiscale si a obiectivelor acesteia, respectiv :

- verificarea legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale.
- verificarea modului de organizare si conducere a evidentei fiscale si contabile.

solicitandu-i-se sa pregateasca pentru buna desfasurare a inspectiei fiscale , toate documentele contabile si fiscale pe care le detine si in termen de 5 zile sa se prezinte la organele fiscale in vederea remedierii eventualelor erori materiale.

Totodata prin avizul de inspectie fiscala s-a comunicat societatii ca dupa data inceperii inspectiei fiscale, nu se mai pot depune declaratii rectificative pentru impozitele, taxele, contributiile si alte venituri ale bugetului general consolidat aferente perioadelor supuse inspectiei.

Intrucat nici dupa acest termen, petenta nu a depus la organele fiscale declaratiile fiscale si tinand cont si de adresa nr... a Ministerului Finantelor Publice - Agentia Nationala de Administrare Fiscala, inregistrata la institutia noastra sub nr..., in care se precizeaza :

**" In cazul in care, in urma transmiterii avizului de inspectie fiscala , contribuabilul nu procedeaza , in termenul precizat in aviz la clarificarea situatiei cuprinsa in evidenta pe platitor si nici nu depune declaratii declarative pentru sumele nedeclarete sau declarate eronat pentru perioada supusa controlului, sumele constatate de inspectia fiscala ca fiind neconforme cu cele declarate, vor fi considerate sume suplimentare stabilite de inspectia fiscala si vor fi cuprinse in constatarile din Raportul de inspectie fiscala chiar daca aceste sume se regasesc inregistrate in evidenta contabila si vor emite "Decizia de impunere privind sumele suplimentare stabilite de inspectie fiscala",**

apreciem ca organele de inspectie au procedat corect la stabilirea diferentei de ... lei, reprezentand tva nedeclarat la organul fiscal teritorial, ca debit suplimentar de plata.

Intrucat s-au constatat diferente intre obligatia privind tva evidentiata in contabilitate de societate, cea stabilita la control si cea declarata la organul fiscal teritorial, la prezenta inspectie fiscala, s-a procedat in conformitate cu prevederile

art.13, alin.1 si art.14, alin.1 din OG nr.61/2002, a art.115, art.116 si art.120 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare la calculul accesoriilor in suma totala de ...lei, dupa cum urmeaza:

– dobanzi/majorari de intarziere calculate in perioada 26.03.2003 – 25.04.2007 la tva colectata stabilita suplimentar in suma de ... lei.

- dobanzi/majorari de intarziere calculate in perioada 26.02.2008 – 04.07.2008 la tva de plata constituit de societate si nedeclarat la organul fiscal teritorial in suma de ... lei.

- dobanzi/majorari de intarziere calculate in perioada 26.03.2003 – 25.04.2007 la tva deductibila neacceptata la control in suma de ...lei.

– penalitati de intarziere calculate in perioada noiembrie 2003 – decembrie 2005 la tva colectata suplimentar in suma de ... lei.

- penalitati de intarziere calculate in perioada octombrie 2003 – decembrie 2005 la tva deductibila neacceptata la control in suma de ... lei.

Referitor la mentiunea petentei potrivit careia suma de ... lei, achitata la buget pe data de 04.07.2008, nu a fost luata in calcul de catre inspectorii fiscali la stingerea obligatiilor fiscale, facem urmatoarele precizari:

Suma de ... lei, incasata de AFP Bacau, prezinta urmatoarea componenta:

– suma care a fost luata in calcul de organele de inspectie fiscala, diminuandu-se tva de plata stabilita la control la data de 30.06.2008 (a se vedea anexa nr.1, pag.4, pozitia 67 la RIF nr...).

– accesorii si amenzi stabilite de organele fiscale teritoriale conform fisei sintetice a platitorului pentru debitele declarate si neachitate de societate sau achitate cu intarziere.

Conform art.206, alin.2 din OG nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala:

**(2) “ Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, ...”.**

Intrucat suma de ... lei, nu a fost stabilita prin actul administrativ contestat, potrivit dreptului conferit de codul de procedura fiscala, apreciem **ca aceasta nu a facut obiectul inspectiei fiscale concretizata prin raportul de inspectie nr. ..** si in conformitate cu prevederile pct.12.1 din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in care se stipuleaza ca:

**12.1. “Contestatia poate fi respinsa ca:**

**c) fiind fara obiect, in situatia in care sumele si masurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat “.**

urmeaza a se respinge contestatia pentru suma de ... lei ca fiind fara obiect.

Referitor la contestatia impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de control emisa de AIF Bacau sub nr..., facem urmatoarele precizari:

In conformitate cu prevederile art.209, alin.2 din OG nr.92/2003 republicata:

**(2) “Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente”.**

Potrivit prevederilor pct.5.2 din Ordinul nr.519/2005 :

**5.2.” Alte acte administrative fiscale pot fi: dispozitia de masuri, decizia privind stabilirea raspunderii reglementata de art. 28 din Codul de procedura fiscala, republicat, notele de compensare, instiintari de plata, procesul-verbal privind calculul dobanzilor cuvenite contribuabilului etc.”**

In consecinta, avand in vedere prevederile legale mentionate anterior, contestatiile formulate impotriva dispozitiilor de masuri se solutioneaza de organul emitent, respectiv A.I.F. Bacau.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.25, art.36 si art.48 din Legea nr.36/1991, a art.3, alin.1 si art.24 din Legea nr.345/2002, a art.134(2) alin.2 lit.b din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, a pct.12.1 din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, a art.82, art.94, art.206 (2), art.209 si art.216 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata cu modificarile ulterioare, se:

DECIDE:

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **SOCIETATEA ...** pentru suma de ...**lei**, reprezentand:

– TVA.

- majorari si penalitati de intarziere aferente TVA.

– suma luata in calcul de organul de control la diminuarea tva de plata stabilita la control prin raportul de inspectie nr...

2. Respingerea ca fara obiect a contestatiei formulata de **SOCIETATEA ...** pentru suma de ... **lei**, suma cu care s-au stins obligatii constituite si inregistrate de AFP Bacau Est in fisa sintetica a societatii, reprezentand majorari, penalitati si amenzi.

**3.** In ceea ce priveste masurile stabilite de organele de inspectie fiscala prin Dispozitia de masuri nr..., Biroul de solutionare a contestatiilor nu are competenta de solutionare, aceasta apartinand organelor fiscale emitente.

Prezenta decizie, poate fi atacata in termen de 6 luni de la primire la Tribunalul – Bacau.

**DIRECTOR EXECUTIV,  
MIRCEA MUNTEAN**

**SEF BIROU  
JURIDIC SI CONTENCIOS,  
NICOLAE SICOE**