

ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A JUDETULUI VASLUI

DECIZIA Nr. 30/2006
privind solutionarea contestatiei depusa de
P.F. X HUSI,
inregistrata la D.G.F.P. Vaslui sub nr. --/28.07.2006

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Vaslui a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice Husi - Compartimentul Control Fiscal Persoane Fizice asupra contestatiei formulata de P.F. X cu domiciliul in mun. HUSI str.--, jud. Vaslui, cod de identificare fiscala: --.

P.F. X formuleaza contestatie împotriva Raportului de inspectie fiscala nr.1--/17.07.2006 si impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, solicitand anulara acestora si numirea altei persoane sa efectueze controlul.

Suma care face obiectul contestatiei este de -- lei si reprezinta:

- -- lei - taxa pe valoarea adaugata;
- -- lei - dobanzi;
- -- lei - penalizati de intarziere la plata aferente.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 177(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la Administratia Finantelor Publice a mun. Husi sub nr. --/25.07.2006.

Constatand ca sunt indeplinite conditiile prevazute de art. 175(1) si 179(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Vaslui prin biroul Solutionare contestatii este legal investita sa solutioneze contestatia in cauza.

I. P.F. X contesta raportul de inspectie fiscala nr.--/17.07.2006 precum si decizia de impunere nr.--/17.07.2006 invocand urmatoarele:

In luna august 2003 a incetat activitatea de comert.

In luna septembrie s-a prezentat la inspectia financiara sa ceara sa i se faca control pe anii 2002 - 2003, dar controlul s-a efectuat abia in 2006 in urma unei adrese a D.G.F.P. Vaslui " care ma instiinta ca sunt platitor de T.V.A." motiv pentru care considera ca nu este vina domniei sale ca nu s-a facut controlul de 3 ani si astfel s-a stabilit obligatii fiscale suplimentare in suma totala de -- lei din care -- lei dobanzi si penalitati.

In finalul contestatiei contestatoarea solicita anulara masurilor luate si efectuarea unui nou control.

II. Prin decizia de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. --/17.07.2006, intocmita in baza raportului de inspectie fiscala nr. --/17.07.2006 s- a stabilit ca obligatie suplimentara de plata suma de -- lei

reprezentand taxa pe valoarea adaugata suma de -- lei si accesorii aferente suma de -- lei(dobanzi -- lei si penalitati de intarziere -- lei).

In raportul de inspectie fiscala nr. --/17.07.2006 cap. CONSTATARI FISCALE pct. 2 se arata ca :

- Perioada verificata : 01.01.2002 - 31.08.2003.

- Autorizatia de functionare nr. --/1998 a fost anulata prin Dispozitia primarului nr. --/17.11.2003.

“Diferenta constatata in suma de -- lei provine de la TVA- ul marfii ramase pe stoc la sfarsitul activitatii in suma de -- lei, stoc de marfa ce trece in patrimoniul personal conf. art. 48, alin. 2, lit.c, din Legea 571/2001 cu modificarile si completarile ulterioare.

[...]

Pentru diferenta constatata au fost calculate dobanzi de intarziere in suma de -- lei si penalitati de intarziere in suma de -- lei, [...].”

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei organul de inspectie fiscale isi mentine punctul de vedere si propune respingerea acesteia ca neintemeiata.

III. Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare invocate de organul fiscal se retine:

cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Vaslui, prin biroul Solutionare contestatii se poate pronunta asupra legalitatii masurii dispuse prin decizia de impunere nr. --/17.07.2006 privind obligatiile suplimentar stabilite de inspectia fiscala emisa in baza raportului de inspectie nr. --/17.07.2006, in conditiile in care actul administrativ atacat nu a fost intocmit cu respectarea Codului de procedura fiscala.

Perioada verificata: 01.01.2002 - 31.08.2003.

In fapt, prin raportul de inspectie fiscala nr. --/17.07.2006 care a stat la baza emiterii deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala s-a stabilit ca P.F. X , datoreaza la bugetul consolidat suma de -- lei (-- lei RON) reprezentand taxa pe valoarea adaugata calculata asupra stocului de marfa de -- (-- lei RON) lei care la data anularii autorizatiei de functionare (prin Dispozitia primarului nr. -- din 17.11.2003) trece in patrimoniu personal.

Pentru diferenta constatata au fost calculate dobanzi de intarziere de - lei (-- lei RON) si penalitati de intarziere in suma de -- lei (-- lei RON).

Prin contestatia formulata P.F. X, nu este de acord cu diferentele de obligatii bugetare stabilite de organul fiscal si solicita o noua verificare pentru anii 2002 si 2003.

In drept, Codul de Procedura Fiscala prevede:

ART. 7

“Rolul activ

(2) Organul fiscal este îndreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. În analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea în vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz.

(3) Organul fiscal are obligatia sa examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum si sa îndrume contribuabilii pentru depunerea declaratiilor si a altor documente, pentru corectarea declaratiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul.

(4) Organul fiscal decide asupra felului si volumului examenilor, în functie de circumstantele fiecarui caz în parte si de limitele prevazute de lege.

(5) Organul fiscal îndruma contribuabilul în aplicarea prevederilor legislatiei fiscale. Îndrumarea se face fie ca urmare a solicitarii contribuabililor, fie din initiativa organului fiscal.”

ART. 10

“Obligatia de cooperare

(...)

(2) Contribuabilul este obligat sa întreprinda masurile în vederea procurarii mijloacelor doveditoare necesare, prin utilizarea tuturor posibilitatilor juridice si efective ce îi stau la dispozitie. “

ART. 64

“Sarcina probei în dovedirea situatiei de fapt fiscale

(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele si faptele care au stat la baza declaratiilor sale si a oricaror cereri adresate organului fiscal.

(2) Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe baza de probe sau constatari proprii.”

ART. 84

“ Decizia de impunere

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de cate ori acesta modifica baza de impunere.

(2) Pentru creantele administrate de Ministerul Finantelor Publice prin Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin ordin al ministrului finantelor publice se pot stabili si alte competente pentru emiterea deciziilor de impunere ca urmare a inspectiei fiscale.

(3) Decizia de impunere se emite, daca este necesar, si in cazul in care nu s-a emis decizie referitoare la baza de impunere potrivit art. 87.

[„]

(6) Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si instiintari de plata, de la data comunicarii acestora.”

ART. 85

“Forma si continutul deciziei de impunere

Decizia de impunere trebuie sa indeplineasca conditiile prevazute la art. 43 alin (2)

[...]” ART. 43

“Continutul si motivarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal se emite numai in forma scrisa.

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde urmatoarele elemente:

a) denumirea organului emitent;

b) data la care a fost emis si data de la care isi produce efectele;

c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei imputernicite de contribuabil , dupa caz;

d) obiectul actului administrativ fiscal;:

e) motivele de fapt;

f) temeiul de drept;

g) numele si semnatura persoanelor imputernicite ale organului fiscal;

h) stampila organului fiscal;

i) posibilitatea de a fii contestat, termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia;

j) mentiuni privind audierea contribuabilului;

[...]” coroborat cu art. 106 din HG nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

Norme metodologice:

“106.1. Rezultatul inspectiei fiscale generale sau partiale va fi consemnat intr-un raport de inspectie fiscala.

106.2. La raportul privind rezultatele inspectiei fiscale se vor anexa, ori de cate ori este cazul, actele privind constatarile preliminare, cum sunt procesele-verbale incheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinate si/sau incrucisate si orice alte acte.

106.3. Raportul de inspectie fiscala se semneaza de catre organele de inspectie fiscala, se verifica si se avizeaza de seful de serviciu. Dupa aprobarea raportului de catre conducatorul organului de inspectie fiscala, se va emite decizia de impunere de catre organul fiscal competent teritorial.

106.4. Modelul si continutul raportului privind rezultatul inspectiei fiscale se aproba prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.”

Ordinului nr. 58/2003 pentru aprobarea normelor metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabili in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, aprobata cu modificari prin Legea nr. 493/2002, cu modificarile ulterioare, norme care la lit. H. Calculul taxei pe valoarea adăugată, pct. 52. stipuleaza “Taxa pe valoarea adăugată datorată bugetului de stat se stabileste lunar, pe bază de decont, ca diferentă între valoarea taxei exigibile si/sau serviciilor prestate (pentru taxa pe valoarea adăugată colectată) si a taxei deductibile pentru cumpărările de bunuri si/sau servicii (pentru taxa pe valoarea adăugată deductibilă), în conformitate cu normele legale.”

pct. 53. “Evidenta taxei pe valoarea adăugată colectate se tine cu ajutorul Jurnalului pentru vânzări (cod 14-6-12/a). În acest jurnal se înregistrează pe bază de documente (facturi fiscale, bonuri de comandă-chitantă etc.) valoarea bunurilor livrate si/sau a serviciilor prestate si taxa pe valoarea adăugată aferentă.

În situatia în care preturile si tarifele cuprind si taxa pe valoarea adăugată, valoarea taxei pe valoarea adăugată colectate se calculează prin înmultirea valorii bunurilor livrate, lucrărilor executate sau serviciilor prestate cu coeficientul $19/119 \times 100$ ”, coroborat cu prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata publicata in Monitorul Oficial al Romaniei nr. 113/15 martie 2000, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

ART. 16

“Taxa pe valoarea adăugată se calculează prin aplicarea cotei stabilite de prezenta ordonantă de urgentă asupra bazei de impozitare determinate în conditiile art. 13”

ART. 17

“În România se aplică următoarele cote:

A. Cota de 19% pentru operatiunile privind livrările de bunuri mobile si transferurile proprietății bunurilor imobile efectuate în tară, prestările de servicii, precum si importul de bunuri,[...]” si, asa cum se precizeaza in Hotararea Guvernului Nr. 401

din 19 mai 2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Ordonantei de urgență a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată la

Cap.IX .Cotele de impozitare

Cota de 19% recalculată

pct 9.21 "Cota prevăzută de art. 17 lit. A din ordonanta de urgență se aplică asupra bazei de impozitare, determinată potrivit art. 13 din ordonanta de urgență, în care nu este cuprinsă taxa pe valoarea adăugată.

Cota recalculată de taxă pe valoarea adăugată este de 15,966% si se aplică asupra:

a) sumelor obtinute din vânzarea bunurilor comercializate prin comertul cu amănuntul - magazine comerciale, consignatii, unități de alimentatie publică sau alte unități care au relatii directe cu populatia -, ale căror preturi cuprind si taxa pe valoarea adăugată;[..]"

De asemenea, Legea nr. 345 privind taxa pe valoarea adaugata in Capitolul V Cotele de impozitare si calculul taxei pe valoarea adaugata in art. 21(2) precizeaza: "[...] taxa pe valoarea adăugată se calculează prin aplicarea cotei recalculat, determinată potrivit metodologiei stabilite prin normele de aplicare a prezentei legi, asupra:

a) sumelor obtinute din vânzarea bunurilor comercializate prin comertul cu amănuntul - magazine comerciale, consignatii, unități de alimentatie publică sau alte unități care au relatii directe cu populatia, ale căror preturi cuprind si taxa pe valoarea adăugată; [..]"

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-a retinut ca organul de inspectie fiscala a stabilit prin actul de control incheiat diferenta de taxa pe valoarea adaugata de plata fara a preciza daca stocul de marfa care a trecut in patrimoniul personal la data anularii autorizatiei de functionare era evidentiat in contabilitate la preturi care cuprind si tva sau nu, de asemenea incadrarea in prevederile art. 48 alin. 2. lit. c) din Legea nr. 571/2001 cu modificarile si completarile ulterioare este incorecta.

Avand in vedere cele de mai sus precum si prevederile legale mentionate si de asemenea faptul ca organul de inspectie fiscala nu a prezentat im mod explicit motivele de drept care au condus la stabilirea obligatiilor fiscale suplimentare de plata, pe cale de consecinta decizia de impunere nr. -1/17.07.2006 se va desfiinta pentru suma de -- lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de 902 si accesorii aferente in suma de -- lei in temeiul prevederilor art. 186(3) din Codul de procedura fiscala, republicat in anul 2005, cu modificarile si completarile ulterioare, urmand ca organele de inspectie fiscala sa efectueze o noua inspectie fiscala prin care sa reanalizeze cauza pentru aceeasi perioada si aceleasi obligatii bugetare in conformitate cu dispozitiile legale in vigoare pentru perioada verificata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 186 (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE:

Desfiintarea deciziei de impunere nr.--/17.07.2006 emisa de organele de control fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice Husi, pentru suma de -- lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata, dobanzi si penalitati de intarziere, urmand a se efectua o noua inspectie fiscala prin care sa se reanalizeze cauza pentru suma contestata ce a facut obiectul actului administrativ desfiintat, avand in vedere

considerentele prezentei decizii, documentele si argumentele contestatoarei precum si prevederile legale aplicabile in speta.

Biroul solutionare contestatii va asigura comunicarea prezentei celor in drept.

DIRECTOR EXECUTIV,