



DECIZIA Nr.2 /13.02.2006
privind soluționarea contestației depusă de societatea X
înregistrată la D.G.F.P. Calarași sub nr. 130/04.01.2006

Compartimentul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Calarași a fost sesizat de către Activitatea de Control Fiscal Călărași asupra contestației depusă de societatea X împotriva Actului administrativ fiscal- Decizia de impunere nr.11683/23.11.2005 și a Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 23.11.2005.

Contestația a fost depusa în termenul prevazut de art. 177 alin.(1) Titlul IX, Cap. I din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicată.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.177 si art.179 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii este competenta sa solucioneze contestatia depusa de societatea X.

I. Din analiza contestației și a documentelor existente la dosarul cauzei s-a constatat ca societatea contesta următoarele:

- 1) T.V.A stabilit suplimentar
Dobânzi și penalități aferente
- 2) Impozit pe profit stabilit suplimentar

Dobânzi și penalități aferente

3) Contestatoarea solicita și “incetarea executării silite până la soluționarea contestației de către organele în drept conform art.185 alin.2 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata”.

Sumele contestate au fost stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr.11683/23.11.2005 la pct. 2.1.1.-TVA și la pct.2.2.1-Impozit pe

profit, emisa de catre D.G.F.P. Calarasi - Activitatea de Control Fiscal, in baza Raportului de inspectie fiscala nr.1/23.11.2005.

Motivele formulate de contestatoare in sustinerea contestatiei sunt urmatoarele:

Taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de X lei a fost dedusa din facturile fiscale emise de X, societate platitoare de TVA, care si-a completat eronat codul de identificare fiscala pe facturile in cauza.

TVA colectat la X este inregistrat in jurnalul de vanzari, in decontul de TVA, balantele de verificare. In sustinerea cauzei, contestatoarea depune la dosarul contestatiei, xerocopii ale urmatoarelor documente:

-declaratia de inregistrare fiscala depusa de societate la D.G.F.P. Calarasi sub nr.16574/23.04.1999;

-cererea de luare in evidenta ca platitor de TVA depusa de societate la D.G.F.P. Calarasi sub nr.13820/27.07.1999 din care rezulta ca societatea este platitor de TVA incepand cu data de 01.07.1999;

-certificat de inregistrare fiscala nr.11736160 emis de D.G.F.P. Calarasi la data de 11.05.1999;

-declaratia de mentiuni cod 010 depusa de societate la D.G.F.P. Calarasi sub nr.24379/28.12.2005;

-jurnalele de vanzari

-balantele de verificare

-deconturile de TVA.

-documentele de plata a TVA

-actele de control din care rezulta ca societatea este platitoare de TVA.

II. Din continutul Deciziei de impunere nr.11683/23.11.2005 si al Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 23.11.2005 de catre organele fiscale ale Activitatii de Control Fiscal cu privire la taxa pe valoarea adaugata deductibila, rezultă:

Temei legal: O.U.G. 17/2000, H.G.401/2000, Legea nr. 345/2002, H.G. 598/2002, Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, Titlul VI, si H.G. 44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal.

Perioada supusa controlului: 01.05.2001-30.09.2005.

Societatea este platitoare de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.07.2001.

In perioada iulie 2001 - octombrie 2004 societatea a dedus eronat TVA in suma de X din facturile fiscale emise.

Societatea detine doua coduri fiscale si anume: cod fiscal 11736160 si cod fiscal 8526834, ambele coduri nu au atributul fiscal R.

In aceasta perioada societatea emite facturi fiscale catre o societate si cu codul fiscal R 2859201. Organul de control constata ca acest cod fiscal apartine altei societati.

Pentru efectuarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta intrarilor, art.19 pct.A din H.G.401/2002 prevede urmatoarele: “sa justifice suma taxei prin documente intocmite conform legii de catre contribuabilii inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata”;

-art.22 alin.5 lit.a-Cap.6 din Legea nr.345/2002 prevede urmatoarele: “taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa-i fie prestate de catre o alta persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata”;

-art.145 alin.8 lit.a din Legea nr.571/2003 prevede urmatoarele: “pentru taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa-i fie prestate de catre o alta persoana impozabila, cu factura fiscala (...) si este emisa pe numele persoanei de catre o persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata”;

Avand in vedere prevederile legale mentionate, organul de control exclude de la TVA deductibila suma de X dedusa din facturile fiscale emise de societate.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de control, documentele existente la dosar, precum si actele normative in vigoare pe perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Perioada supusa verificarii: 01.05.2001-30.09.2005

1) Privitor la TVA in suma de X stabilita suplimentar precum si dobanzi si penalitati aferente, Compartimentul Solutionare Contestatii este investit sa se pronunte daca masura neacceptarii la deducere a fost stabilita corect.

In fapt, in perioada iulie 2001 - octombrie 2004, contestatoarea si-a exercitat dreptul de deducere a TVA din facturi fiscale de aprovizionare emise.

Organul de control constata ca societatea detine doua coduri fiscale si anume: cod fiscal 11736160 si cod fiscal 8526834, ambele coduri nu au atributul fiscal R.

In aceasta perioada societatea emite facturi fiscale si cu codul fiscal R 2859201. Organul de control constata ca acest cod fiscal apartine altei societati.

Retinand ca societatea este neplatitoare de TVA si avand in vedere prevederile art.19 pct.A din H.G.401/2002, art.22 alin.5 lit.a-Cap.6 din Legea nr.345/2002, si art.145 alin.8 lit.a din Legea nr.571/2003, organul de control

excluse de la TVA deductibila suma de X dedusa din facturile fiscale emise de societate.

In sustinerea contestatiei, societatea a prezentat in copie aprobarea inregistrarii ca platitor de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.07.1999 pentru furnizorul sau.

Organul de inspectie fiscala mentioneaza ca aceste documente care atesta faptul ca societatea este platitoare de taxa pe valoarea adaugata nu i-au fost aduse la cunostinta pana la incheierea Raportului de inspectie fiscala.

Potrivit art.183 alin.(4) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala:

“Contestatorul, intervenientii sau imputernicitii acestora pot sa depuna probe noi in sustinerea cauzei. In aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora.”

Din documentele depuse de contestatoare la dosarul cauzei si din cele transmise de Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Calarasi cu adresa nr.345/16.01.2006 rezulta ca societatea este platitoare de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.07.1999, fapt ce inlatura constatarile organului de control cu privire la **dreptul de deducere a TVA din facturi fiscale de aprovizionare emise**.

Astfel, se retine ca societatea avea dreptul de a deduce TVA din facturile fiscale de aprovizionare.

Avand in vedere faptul ca Decizia de impunere nr.11683/23.11.2005 cuprinde la pct.2.1.1 TVA stabilita suplimentar cu accesoriile aferente care provine atat de la TVA deductibila cat si de la TVA colectata, iar societatea a contestat doar o parte din suma neacceptata la deducere, se va desfiinta pct.2.1.1-TVA din Decizia de impunere nr.11683/23.11.2005, respectiv cap.2 din Raportul de inspectie fiscala nr.1/23.11.2005, urmand ca, o alta echipa de control decat cea care a efectuat verificarea sa recalculeze taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, precum si dobanzile si penalitatile aferente, tinand cont de cele retinute in continutul prezentei decizii.

In drept, vor fi aplicate prevederile art.186 “*Solutii asupra contestatiei?*” din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, conform caruia:

“(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”

2) Referitor la impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma de X aferent bazei de X lei), precum si accesorii aferente, Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P Calarasi este investit sa se pronunte daca societatea datoreaza aceste sume, in conditiile in care prin

contestatatie nu aduce nici un fel de argumente de natura sa inlature constatările organului de control.

In fapt, organul de control a stabilit suplimentar un profit impozabil in suma de X lei, la care a calculat un impozit pe profit in suma de X lei si accesorii aferente in suma de X lei , obligatii stabilite prin Decizia de impunere nr.11683/23.11.2005 la pct.2.2.1 iar contestatoarea nu aduce nici un fel de argumente pentru care intelege sa conteste aceste sume.

In drept, se vor aplica prevederile art.176 *Forma si continutul contestatiei* din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, conform caruia:

“(1) *Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:*

(...)

c) *motivele de fapt si de drept;*”- elemente pe care trebuie sa le cuprinda contestatia si care sunt obligatorii, organele de solutionare neputandu-se substitui contestatoarei cu privire la argumentele pentru care aceasta intelege sa conteste aceste sume.

Ca urmare, pentru sumele precizate reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar si accesorii aferente, se va respinge contestatia formulata de societate ca nemotivata.

3) Privitor la solicitarea contestatoarei de **“incetare a executarii silite” pana la solutionarea contestatiei de catre organele in drept conform art.185 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata**, Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P Calarasi este investit sa se pronunte daca se putea acorda suspendarea executarii actului administrativ fiscal atacat pana la solutionarea pe cale administrativa a contestatiei, in conditiile in care contestatoarea nu motiveaza in nici un fel aceasta cerere.

In fapt, in cuprinsul contestatiei, solicita si **“incetarea executarii silite pana la solutionarea contestatiei de catre organele in drept conform art.185 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata”**.

In drept, art.185 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

“Organul de solutionare a contestatiei poate suspenda executarea actului administrativ atacat pana la solutionarea contestatiei, la cererea temeinic justificata a contestatorului.”

Se retine astfel ca societatea a solicitat suspendarea executarii actului administrativ fiscal atacat pana la solutionarea pe cale administrativa a contestatiei, fara a prezenta motive care sa formeze convingerea organului de solutionare in sensul aditerii cererii.

Prin urmare, organul de solutionare a contestatiei nu putea acorda suspendarea executarii actului administrativ fiscal atacat pana la solutionarea pe cale administrativa a contestatiei.

Conform prevederilor art. 184 pct.11.7 din Ordinul presedintelui A.N.A.F nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prin prezenta decizie de solutionare a contestatiei se instiinteaza contestatorul cu privire la respingerea cererii de suspendare a executarii actului administrativ fiscal atacat pana la solutionarea pe cale administrativa a contestatiei.

Pentru considerentele aratate mai sus, în conținutul deciziei, în conformitate cu prevederile art.177 alin.(1), art.179 alin.(1), art.186 alin.(1)si alin.(3), art.176 alin.(1) lit.c), si art.185 alin.(2)din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborat cu art.184 pct.11.7 din Ordinul presedintelui A.N.A.F nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art.188 alin.(1) si (2) Titlul IX Cap.IV din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE:

1) Desfiintarea punctului 2.1.1-TVA din Decizia de impunere nr.11683/23.11.2005, respectiv cap.2 din Raportul de inspectie fiscala nr.1/23.11.2005, pentru:

- taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar;

- accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar;

urmand ca o alta echipa de control decat cea care a efectuat verificarea sa recalculeze taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, precum si dobanzile si penalitatile aferente, tinand cont de cele retinute in continutul prezentei decizii.

2) Respingerea ca nemotivata a contestatiei formulata de societate pentru suma de X lei , reprezentand:

-Impozit pe profit stabilit suplimentar:

-Dobanzi aferente:

-Penalitati:

3) Respingerea ca nemotivata a cererii de suspendare a executarii actului administrativ fiscal atacat pana la solutionarea pe cale administrativa a contestatiei.

Prezenta decizie poate fi atacata la instanța judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit art.188 alin. (2) din Titlul IX Cap.IV din O.G. nr.92 / 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicată.

DIRECTOR EXECUTIV,