

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUD.BOTOSANI**

**DECIZIA NR.01
din 04.01.2013**

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C. P S.R.L. Flamanzi, jud.Botosani,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a jud.Botosani
sub nr.I/.../03.01.2013

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani- D.G.F.P.J.- a fost sesizata de Activitatea de Inspecție Fiscala Botosani prin adresa nr.IV/...../28.12.2012, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr.I/.../03.01.2013, asupra contestatiei formulata de S.C.P S.R.L. Botosani impotriva Deciziei de impunere nr. F-BT .../20.12.2012 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.F-BT .../20.12.2012.

Obiectul contestatiei il constituie suma totala de lei reprezentand:

- lei taxa pe valoarea adaugata ;
- lei accesorii aferente T.V.A.

D.G.F.P.J. Botosani constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.205, 206, 207 si 209 alin.(1) din OG.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata la data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare se investeste cu solutionarea pe fond a contestatiei pentru suma totala de lei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

I. S.C. P S.R.L. contesta suma totala de lei motivand urmatoarele:

Reverificarea obligatiilor cu titlu de taxa pe valoarea adaugata a fost dispusa in scopul regularizarii situatiei fiscale ca urmare a Deciziei Inaltei Curti de Casatie si Justitie nr...../16.11.2012.

Decizia I.C.C.J. nr...../16.11.2012 a fost data in urma contestarii in procedura contenciosului administrativ si fiscal a Deciziei de impunere nr..../11.05.2010 , obligatia cu titlu de taxa pe valoarea adaugata fiind verificata pentru perioada 01.10.2007-31.03.2010.

Reverificarea dispusa prin Decizia nr.IV/...../2 din 07.12.2012 trebuia extinsa la intreaga perioada cuprinsa initial in inspectia fiscala, cu analizarea corecta a obligatiilor cu titlu de taxa pe valoarea adaugata la datele calendaristice la care acestea legal au devenit exigibile.

Petenta mai sustine ca declararea scadentei obligatiilor de plata pentru date calendaristice anterioare fata de data corecta la care a intervenit exigibilitatea, cu nerespectarea termenelor de plata, genereaza accesorii care legal nu sunt datorate.

II. Prin Decizia de impunere nr. F-BT .../20.12.2012 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.F-BT .../20.12.2012 organele de inspectie fiscala au stabilit ca petenta datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de lei.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada verificata, 01.05.2009-31.12.2010, societatea a incasat de la Ministerul Transportului suma delei (suma de lei incasata in luna decembrie 2010), la care a fost calculat TVA colectata in suma de lei. Suma de lei reprezinta incasari aferente facturilor pentru prestari servicii transport veterani, vaduve de razboi in perioada 30.11.2009-31.10.2010 si pensionari in perioada 20.11.2009-31.10.2010.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. IV/...../28.12.2012, Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani sustine ca societatea "justificat solicita respectarea perioadei, asa cum a stabilit instanta de la data de 01.10.2007 pentru TVA si nu de la data de 01.05.2009...". De asemenea, se precizeaza in acest referat ca " suntem obligati sa efectuam reverificarea de la 01.05.2007, dar aceasta sa se termine la 31.12.2010, asa cum s-a prevazut in Decizia nr.F-BT/20.12.2012."

III.Din analiza documentatiei existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum si a prevederilor legale in vigoare, se retin urmatoarele:

Referitor la suma de lei reprezentand: taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si accesoriile aferente in suma de lei , cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P.J. Botosani, prin Compartimentul solutionare contestatii, se poate investi cu solutionarea pe fondul cauzei in conditiile in care decizia de impunere nu este intocmita in conformitate cu prevederile legale.

In fapt, prin Decizia de impunere nr...../11.05.2010 organele de inspectie fiscala au stabilit ca petenta datoreaza impozit pe profit in suma de lei, majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si majorari de intarziere aferente TVA in suma de lei.

Impotriva Deciziei de impunere nr...../11.05.2010 societatea formuleaza contestatie pe care o depune la D.G.F.P.J. Botosani.

Prin Decizia nr.... din 21.06.2010 DGFPJ Botosani respinge in totalitate contestatia formulata de S.C. P S.R.L.

Prin Sentinta nr.../07.11.2011 Curtea de Apel Suceava mentine Decizia de impunere nr.../11.05.2010 numai pentru suma de lei reprezentand impozit pe profit si lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit si exonereaza pe S.C. P S.R.L de la plata sumei de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata si lei reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.

Cu adresa nr.I/...../02.12.2011 D.G.F.P.J. Botosani formuleaza recurs la Inalta Curte de Casatie si Justitie impotriva Sentintei nr. .../07.11.2011 a Curtii de Apel Suceava.

Prin Decizia nr...../16.11.2012 Inalta Curte de Casatie si Justitie respinge recursul declarat de D.G.F.P.J. Botosani impotriva Sentintei nr.../07.11.2011 a Curtii de Apel Suceava ca nefondat, aceasta decizie fiind irevocabila.

Prin adresa nr.../28.11.2012, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/.../28.11.2012, S.C. P S.R.L. solicita organului fiscal corectarea obligatiilor fiscale de plata la bugetul de stat in baza Deciziei nr...../16.11.2013 emisa de Inalta Curte de Casatie si Justitie.

In baza Deciziei de reverificare nr.IV/.../2/07.12.2012, Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani procedeaza la reverificarea taxei pe valoarea adaugata pentru perioada 01.05.2009-31.03.2010 si la verificarea taxei pe valoarea adaugata aferenta perioadei 01.04.2010-31.12.2010 stabilind ca petenta datoreaza pentru aceasta perioada o taxa pe valoarea adaugata in suma de de lei si accesorii aferente T.V.A. in suma de lei.

Se retine faptul ca organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada verificata, 01.05.2009-31.12.2010, societatea a incasat de la Ministerul Transportului suma de lei (suma de lei incasata in luna decembrie 2010), la care a fost calculat TVA colectata in suma de lei. Suma de lei reprezinta

incasari aferente facturilor pentru prestari servicii transport veterani, vaduve de razboi in perioada 30.11.2009-31.10.2010 si pensionari in perioada 20.11.2009-31.10.2010.

Astfel, din raportul de inspectie fiscala nu rezulta daca petenta a colectat taxa pe valoarea adaugata aferenta prestarilor de servicii, daca aceste servicii au fost facturate sau nu, pentru care din facturile de prestari servicii a devenit exigibila taxa pe valoarea adaugata, data la care taxa pe valoarea adaugata a devenit exigibila, perioada in care au fost prestate aceste servicii, data la care au fost incasate subventiile de la Ministerul Transporturilor si caror servicii ii sunt aferente aceste subventii.

În drept, art. 43 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

“Continutul si motivarea actului administrativ fiscal

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

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde urmatoarele elemente:

a) denumirea organului fiscal emitent;

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

c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei

împuternicite de contribuabil, dupa caz;

d) obiectul actului administrativ fiscal;

e) motivele de fapt;

f) temeiul de drept;

g) numele si semnatura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;

h) stampila organului fiscal emitent;

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

j) mentiuni privind audierea contribuabilului”

Conform textului de lege sus citat se retine ca organele de inspectie fiscala au obligativitatea ca la întocmirea actului administrativ fiscal sa precizeze motivele de fapt care au condus la modificarea bazei impozabile stabilite de contribuabil.

Organul de solutionare a contestatiei retine faptul ca raportul de inspectie fiscala nu este întocmit in conformitate cu prevederile Ordinului nr.1181/2007 privind modelul si continutul Raportului de inspectie fiscala care prevede ca :

"3. Baza de impunere.

A. In cazul in care se constata aspecte care modifica baza de impunere, se vor mentiona:

- elementele identificate in activitatea contribuabilului care au influentat baza de impunere;

- punctul de vedere al inspectiei fiscale fata de interpretarea contribuabilului;

- consecintele fiscale ale abaterilor constatate, motivele de drept si temeiul legal pentru modificarea bazei de impunere;

- modul de calcul al bazei impozabile si stabilirea eventualelor diferente, precum si calculul impozitului, taxei sau al contributiei stabilite suplimentar. Pentru obligatiile fiscale pentru care legea prevede dreptul contribuabilului de a efectua deduceri/reduceri se va verifica modul de exercitare a acestui drept si corectitudinea calculului sumei deduse;

- calculul obligatiilor fiscale accesorii la diferentele de impozite, taxe sau contributii stabilite de inspectia fiscala;

- stabilirea responsabilitatilor pentru aplicarea sau determinarea eronata a bazei impozabile si efectuarea de propuneri pentru sanctionare conform prevederilor legale, acolo unde este cazul. "

De asemenea, Ordinul 972/2006 privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" prevede ca: **"2.1.2. "Motivul de fapt": se vor înscrie detaliat si în clar modul în care contribuabilul a efectuat si înregistrat o operatiune patrimoniala, modul cum a tratat din punct de vedere fiscal sau cu influenta fiscala si tratamentul fiscal aplicat de acesta, precum si prezentarea consecintelor fiscale. Motivul de fapt se va înscrie atât pentru obligatia fiscala principala, cât si pentru accesoriile calculate pentru aceasta."**

Din cele prezentate mai sus rezulta faptul ca organele de inspectie fiscala nu au inregistrat la pct.2.1.2. din decizia de impunere modul în care contribuabilul a efectuat si înregistrat o operatiune patrimoniala, modul cum a tratat din punct de vedere fiscal sau cu influenta fiscala si tratamentul fiscal aplicat de acesta, limitandu-se doar la a preciza ca : "TVA inregistrat ca si colectat la momentul incasarii sumelor de la M. Transporturilor ca urmare a prestarilor de servicii transport veterani, vaduve de razboi si pensionari in perioada 01.04.2010-31.12.2010."

Intrucat Decizia de impunere nr.F-BT .../20.12.2012 nu este intocmita in conformitate cu prevederile legale de mai sus si tinand seama ca organul de solutionare a contestatiei nu poate stabili cu claritate baza impozabila, in conformitate cu prevederile art.216, alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevede ca: **" 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."** , ale pct.11.5 din Ordinul 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala : **" In situatia in care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, in considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare."** si ale pct.11.6 din Ordinul 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala: **"Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."** se va desfiinta Decizia de impunere nr. F-BT .../20.12.2012, urmand ca organele de inspectie fiscala, printr-o alta echipa, sa intocmeasca un alt act care va viza considerentele prezentei decizii si aceeasi perioada.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art: 207 alin.(1); 209 alin.(1) lit. a); 210; 211; 213 alin.(5); 216 alin.(1); 217 alin.(1) si 70 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE:

Desfiintarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.F-BT/20.12.2012 pentru suma totala de lei reprezentand :..... lei taxa pe valoarea adaugata si lei accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata, urmand ca organele de inspectie fiscala, printr-o alta echipa, sa intocmeasca un alt act care va viza aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Botosani in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,