

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

**DECIZIA nr. ____ / ____ 2004
privind solutionarea contestatiei depusa de
S.C. "X" S.R.L**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata, in baza art. 10 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 de Directia controlului fiscal asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L** impotriva procesului verbal intocmit de organele de control ale Directiei controlului fiscal, inregistrata la Ministerul Finantelor Publice - Directia generala de solutionare a contestatiilor.

Verificarea efectuata la S.C. X S.R.L. s-a realizat urmare adresei Inspectoratului de politie - Serviciul politiei economico-financiare. Astfel, organele de control au transmis procesul verbal contestat intocmit la S.C. X S.R.L. organelor de urmarire si cercetare penala.

In conformitate cu prevederile art. 10 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001, printr-o decizie a Ministerului Finantelor Publice, s-a suspendat solutionarea cauzei pana la pronuntarea unei solutii pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Printr-o adresa, Directia controlului fiscal comunica faptul ca administratorul S.C. X S.R.L. a fost scos de sub urmarire penala, anexand in acest sens adresa Parchetului de pe langa Curtea de Apel prin care s-a comunicat administratorului S.C. X S.R.L., ca printr-o rezolutie s-a dispus scoaterea acestuia de sub urmarire penala pentru savarsirea infractiunilor prevazute de art. 290 din Codul penal, art. 13 si art. 23 alin. (1) lit. b din Legea nr. 21/1999 deoarece s-a constatat ca fapta nu exista.

In consecinta, procedura administrativa de solutionare a contestatiei formulata impotriva procesului verbal contestat va fi reluata in conditiile art. 10 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.

13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata prin Legea nr. 506/2001, avand in vedere si art. 204 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia are ca obiect sume reprezentand taxa pe valoarea adaugata, majorari de intarziere aferente, impozit pe profit, majorari de intarziere aferente, impozit pe veniturile din salarii, majorari de intarziere aferente, penalitati de intarziere calculate conform Legii nr. 258/1998, contributia la fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, majorari de intarziere aferente.

I. S.C. X S.R.L. contesta masurile dispuse de organele de control ale Directiei controlului fiscal prin procesul verbal, precizand urmatoarele:

Referitor la efectuarea exportului si incasarea valutara:

S.C. X S.R.L. efectueaza operatiuni de export in baza contractelor incheiate cu persoane fizice autorizate din tara "U". Hotararea Guvernului nr. 401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 stipuleaza notiunea de "beneficiari" si nu persoane juridice sau fizice, deci persoanele fizice inclusiv fac obiectul reglementarilor.

Exporturile efectuate de S.C. X S.R.L. au fost derulate in stricta concordanta cu prevederile legislatiei vamale, perfectandu-se in acest sens declaratii vamale in conformitate cu normele privind completarea, circulatia si folosirea formularelor declaratiei vamale in detaliu.

Platile pentru marfa exportata legal s-au efectuat in numerar, in conformitate cu cap. IV art. 18 lit. c din Regulamentul nr. 3/1997 privind efectuarea operatiunilor valutare, care defineste notiunea de operatiune valutara.

Prevederile Regulamentului nr. 3/1997 si normele privind controlul valutar asupra incasarilor din exporturi si din celelalte operatiuni cu strainatatea - N.R.V. 9 nu contin restrictii cu privire la modalitatea de incasare a sumelor in valuta pentru operatiunile de export. Sumele in valuta au fost incasate in conturile bancare ale societatii in conformitate cu prevederile legislatiei in vigoare.

Referitor la calcularea taxei pe valoarea adaugata:

Societatea beneficiaza de cota zero de TVA pentru operatiunile de export, inlesnire fiscala prevazuta ca atare de cap. IV art. 17 pct. B lit.a din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000, atata

timp cat activitatile de export au fost derulate sub regimul juridic al actului normativ anterior mentionat.

Este incorect faptul ca Normele de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 restrictioneaza aplicarea cotei zero doar pentru exportul catre persoane juridice, in timp ce prin ordonanta de urgenta se acorda cota zero pentru exportul de bunuri fara sa se precizeze calitatea beneficiarului, persoana fizica sau persoana juridica.

In cazul S.C. X S.R.L. beneficiarii sunt persoanele fizice autorizate din tara "U". Prin specificul activitatii, persoanele in cauza pot dispune de valuta numai din conturi personale sau in numerar.

Motivele pentru care persoanele fizice autorizate depun valuta in numerar sunt: neincrederea in bancile din Romania si tara "U", riscurile foarte mari, durata mare a circuitului interbancar, comisiunile mari percepute de banci, etc.

Pentru exporturile realizate si pentru justificarea cotei zero societatea a prezentat organelor de control documente in conformitate cu cap. IX art. 17 lit.B pct. 9.3, respectiv: facturi externe si facturi fiscale emise de societate cu mentiunea "cota zero", declaratii vamale de export vizate de organele vamale, documentele care atesta efectuarea transportului international, declaratiile de incasare valutara vizate de banca si dovezile de incasare a contravalorii marfii in valuta, chitantele si extrasele bancare.

Au fost incalcate prevederile Instructiunilor de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 70/1997 privind controlul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 886/1999, potrivit carora reverificarea fiscala a unei perioade se poate decide de catre conducatorul organului fiscal si doar atunci cand apar date suplimentare necunoscute la data controlului.

Or, astfel de date suplimentare prevazute de art. 10 cap. IV din Ordonanta Guvernului nr. 70/1997 nu au existat si in consecinta organul de control nu avea dreptul procedural de a efectua reverificarea perioadei de timp fata de care deja se efectuase controlul fiscal si pe baza caruia societatea a beneficiat de TVA.

In consecinta, procesul verbal contestat este nul de drept si ca urmare nu poate afecta valabilitatea proceselor verbale de control anterioare.

Intreaga valuta rezultata din export a fost depusa in conturile S.C. X S.R.L. neexistand in contabilitatea proprie "incasari in numerar" in contul "casa in valuta", societatea neavand un rulaj debitor sau creditor in perioada verificata, bancile fiind practic cele care debitau contul de disponibil al societatii doar cu moneda scripturala dolari SUA pentru a evita la maxim riscurile de neplata, neincasari valutare.

Referitor la calcularea taxa pe valoarea adaugata colectata:

Avand in vedere prevederile cap. I art. 1, cap.II art. 4 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000, firma exportatoare aplicand si la export cota 19% de TVA este pusa in situatia de a colecta TVA fara sa o poata incasa de la clientul sau extern datorita principiului teritorialitatii, dar este obligat sa o plateasca furnizorului de la care a achizitionat marfa, practic fiind vorba de o dubla impozitare.

Sumele stabilite prin actul de control cu titlu de TVA in cota de 19% aplicata asupra valorii facturilor externe transformate in lei la cursul valutar din data efectuarii operatiunilor nu au fost facturate de S.C. X S.R.L. si nici nu au fost incasate, iar in aceasta perioada de pana la intocmirea procesului verbal de control societatea a dispus plata furnizorilor interni, a salariilor, a cheltuielilor diverse, impozitelor si taxelor datorate bugetului de stat sau bugetului asigurarilor sociale de stat.

Referitor la impozitul pe profit:

In cazul trecerii pe cheltuieli a TVA colectata, societatea nu mai inregistreaza profit si nici impozit pe profit.

Actul de control contestat nu prevede modul de evidentiere pe cheltuieli sau in decontul lunii urmatoare a sumelor neadmise la rambursare in functie de cauze, conform art. 10.24 din Norme.

II. Prin procesul verbal organele de control ale Directiei controlului fiscal au constatat urmatoarele:

In baza unei adrese a Ministerului de Interne - Inspectoratul de politie - Serviciul politiei economico-financiare si a unei decizii emisa de Directia generala a finantelor publice, organele de control au procedat la reverificarea rambursarilor de TVA.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata colectata:

Pentru perioada verificata, 01.04.2000 - 31.05.2001, societatea a colectat TVA aferenta livrarilor la intern. Pentru exporturile realizate in aceasta perioada societatea nu colecteaza TVA justificand cota zero cu urmatoarele documente: facturi interne in care se mentioneaza cota zero de TVA, facturi externe, declaratii vamale de export, declaratii de incasare valutara, documente de transport a marfurilor (CMR).

In ceea ce priveste modalitatea de incasare a valutei, organele de control au constatat ca incasarea contravalorii exporturilor efectuate catre persoane fizice din tara "U" s-a realizat prin depunerea in numerar a valutei in conturile curente ale firmei de catre administratorul societatii, de catre persoanele fizice beneficiare din tara "U", precum si din conturile personale ale unor persoane fizice straine, conform chitantelor valutare si extraselor de cont emise de doua banci din Romania.

In conformitate cu prevederile cap. IX pct. 9.2 din Hotararea Guvernului nr. 401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 17/2000, S.C. X S.R.L. nu beneficiaza de cota zero de TVA pentru livrarile efectuate la extern. In aceste conditii organele de control au procedat la calcularea TVA colectata aferenta exporturilor, conform pct. 9.9 din Hotararea Guvernului nr. 401/2000.

In perioada supusa reverificarii, 01.04.2000 - 31.05.2001, societatea a solicitat rambursari de TVA.

In urma solutionarii cererilor de rambursare de catre organele de control ale Administratiei finantelor publice, societatea a beneficiat in perioada 01.04.2000 - 31.05.2001 de rambursari de TVA, o parte din aceasta suma fiind virata in contul S.C. X S.R.L., iar diferenta a fost compensata cu alte impozite, taxe si majorari de intarziere datorate de societate bugetului de stat conform proceselor verbale inregistrate la Administratia finantelor publice.

Urmare intocmirii procesului verbal contestat, organele de control au stabilit pentru perioada reverificata TVA de plata.

In conformitate cu art. 31 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 si cap. IV art. 13 din Ordonanta Guvernului nr. 11/1996, organele de control au calculat majorari de intarziere aferente TVA.

Referitor la impozitul pe profit:

In perioada 01.04.2000 - 31.05.2001 societatea inregistreaza impozit pe profit din care o parte reprezinta impozit pe profit aferent trim. I 2001.

Impozitul pe profit inregistrat de societate in aceasta perioada a fost compensat in totalitate din TVA de rambursat.

In urma reverificarii societatea neindeplinind conditiile legale pentru rambursarea TVA si tinand cont de faptul ca impozitul pe profit datorat a fost compensat in totalitate din TVA de rambursat, organele de control au stabilit ca obligatie de plata catre bugetul de stat impozit pe profit si majorari de intarziere aferente calculate in baza art. 13 din Ordonanta Guvernului nr. 11/1996.

In luna august 2000 societatea inregistreaza pe costuri uzura unei masini de spalare. Avand in vedere prevederile art. I, pct. 5 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 217/1999 organele de control au constatat ca nu sunt deductibile la calculul profitului impozabil cheltuielile cu uzura obiectelor de inventar inregistrate de societate in registrul jurnal pe luna august 2000.

Astfel, organele de control au stabilit un profit impozabil suplimentar pentru care societatea datoreaza bugetului de stat impozit pe profit suplimentar, precum si majorari de intarziere aferente.

Referitor la impozitul pe veniturile din salarii:

Din controlul efectuat pentru perioada 01.04.2000 - 31.05.2001 a reiesit ca societatea a constituit impozit pe veniturile din salarii achitat partial, diferenta compensandu-se din TVA de rambursat conform proceselor verbale intocmite de organele de control ale Administratiei finantelor publice.

Intrucat urmare reverificarii TVA organele de control au stabilit TVA de plata pentru perioada reverificata, impozitul pe veniturile din salarii reprezinta obligatie de plata catre bugetul de stat.

Din verificarea statelor de plata organele de control au constatat ca societatea a aplicat eronat in perioada 01.04.2000 - 31.05.2001 deducerile personale si suplimentare la calculul impozitului pe venit pentru salariatii angajati cu conventie civila incalcand prevederile art. 24 din Ordonanta Guvernului nr. 73/1999 si Hotararii Guvernului nr. 1066/1999 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonantei Guvernului nr. 73/1999. Astfel, a fost diminuat impozitul pe veniturile din salarii datorat bugetului de stat in perioada 01.04.2000 - 31.05.2001.

Pentru nevirarea la termen a impozitului pe veniturile din salarii in perioada 01.04.2000 - 31.05.2001 au fost calculate majorari de intarziere si penalitati de intarziere de 10% conform Legii nr. 258/1998.

Referitor la contributia la fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap:

In perioada verificata, 01.11.1999 - 31.05.2001 societatea a constituit fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap achitat partial.

Prin procesele verbale intocmite de organele de control ale Administratiei finantelor publice in perioada 01.04.2000 - 31.05.2001, din TVA de rambursat a fost compensata o anumita suma reprezentand contributia societatii la fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap.

Intrucat urmare reverificarii s-a stabilit ca pentru perioada 01.04.2000 - 31.05.2001 societatea inregistreaza TVA de plata, contributia la fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, compensata, reprezinta obligatie de plata catre bugetul de stat.

Pentru suma nevirata in termen s-au calculat majorari de intarziere.

III. Luand in considerare constatările organului de control, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative in vigoare in

perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de control, se retine:

Cu privire la exceptia de fond privind reverificarea:

Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte daca la data controlului erau indeplinite conditiile necesare efectuarii unei reverificari a operatiunilor de export efectuate de societate in perioada 01.04.2000 - 31.05.2001, in conformitate cu prevederile art. 19 din Ordonanta Guvernului nr.70/1997, aprobata prin Legea nr.64/1999, cu completarile si modificarile ulterioare si ale art. 10 alin. (1) din Instructiunile de aplicare a prevederilor Ordonantei Guvernului nr.70/1997 privind controlul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 886 din 28 octombrie 1999, in conditiile in care procesul verbal contestat a fost intocmit urmare adresei Inspectoratului de politie al judetului - Serviciul politiei economico-financiare.

In fapt, contestatoarea precizeaza ca organele de control au incalcat prevederile art. 19 din Ordonanta Guvernului nr. 70/1997 privind controlul fiscal, in sensul ca pentru perioada reverificata prin procesul verbal contestat au fost efectuate controale fiscale de fond care au vizat aceeasi perioada si acelasi tip de impozit si in baza carora societatea a beneficiat de rambursarea TVA, iar la data intocmirii procesului verbal contestat nu au existat date suplimentare care sa nu fi fost cunoscute organelor de control la data controalelor anterioare.

Procesul verbal contestat a fost intocmit urmare adresei Inspectoratului de politie - Serviciul politiei economico-financiare prin care s-a solicitat si verificarea "existentei si legalitatea contractelor de export", "*cum s-au efectuat platile in valuta, cand si daca au fost efectuate prin banci din strainatate*", precum si "destinatia valutei incasate de societatile din orasul "G" si modul cum a fost folosita".

In drept, la art. 19 din Ordonanta Guvernului nr.70/1997, aprobata prin Legea nr.64/1999, cu completarile si modificarile ulterioare se precizeaza:

"Controlul fiscal la sediul, domiciliul ori resedinta contribuabilului sau la sediul organului de control fiscal ori, dupa caz, la sediul serviciilor de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale, se efectueaza o singura data pentru fiecare impozit si pentru fiecare perioada supusa impozitarii.

Prin exceptie de la prevederile alin.1, conducatorul organului de control fiscal competent sau, dupa caz, al serviciilor de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale poate decide reverificarea unei anumite perioade daca, de la data

încheierii controlului fiscal si pana la împlinirea termenului de prescriptie prevazut de prezenta ordonanta, apar date suplimentare, necunoscute organului de control fiscal sau, dupa caz, serviciilor de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale la data efectuarii controlului, care influenteaza sau modifica rezultatele acestuia.”

In legatura cu aceste prevederi, la art.10 alin. (1) din Instructiunile de aplicare a prevederilor Ordonantei Guvernului nr.70/1997 privind controlul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 886/1999 se precizeaza:

“Datele suplimentare, necunoscute organelor de control fiscal la data efectuarii controlului fiscal la un contribuabil, pot aparea in situatii cum sunt:

a) efectuarea unor controale fiscale incrucisate asupra documentelor justificative ale unui grup de contribuabili din care face parte si contribuabilul in cauza;

b) obtinerea, pe parcursul actiunilor de control efectuate la alti contribuabili, a unor date sau informatii suplimentare referitoare la activitatea contribuabilului intr-o perioada care a fost deja supusa controlului fiscal;

c) solicitari ale organelor de urmarire penala in cadrul cercetarii cazurilor de evaziune fiscala;

d) informatii obtinute de la terti, de natura sa modifice sau sa influenteze, in mod semnificativ, rezultatele controlului fiscal anterior.”

Se retine deci ca reverificarea aceleesi perioade si aceluiasi tip de impozit reprezinta o exceptie de la regula care interzice aceasta reverificare, aceasta operand numai in cazurile expres prevazute de lege, respectiv in situatia in care de la incheierea controlului fiscal si pana la implinirea termenului de prescriptie apar date suplimentare, necunoscute organului de control la data efectuarii controlului care influenteaza sau modifica rezultatele acestuia, exceptiile fiind de stricta interpretare si aplicare.

In consecinta, Ordonanta Guvernului nr. 70/1997, aprobata prin Legea nr. 64/1999, cu modificarile si completarile ulterioare **interzice reverificarea unui agent economic pentru aceeasi perioada si acelasi tip de impozit, cu exceptiile prevazute de alineatul (2) al art. 19.**

Din documentele anexate la dosarul cauzei rezulta faptul ca reverificarea s-a datorat aparitiei unor date suplimentare, necunoscute la

data controalelor anterioare, respectiv adresei Inspectoratului de politie - Serviciul politiei economico-financiare, prin care au fost solicitate verificari la un numar de sase societati, printre care si S.C. X S.R.L., verificari care se refereau si la "cum s-au efectuat platile in valuta, cand si daca au fost efectuate prin banci din strainatate."

Prin urmare, la data efectuarii controlului erau indeplinite conditiile necesare efectuarii unei reverificari intrucat la acea data organele de control erau in posesia unor date suplimentare, necunoscute la data efectuarii primelor verificari care au influentat si modificat rezultatele verificarilor anterioare, asa cum au fost acestea definite la art. 19 din Ordonanta Guvernului nr.70/1997, aprobata prin Legea nr.64/1999, cu completarile si modificarile ulterioare si la art.10 alin. (1) din Instructiunile de aplicare a prevederilor Ordonantei Guvernului nr.70/1997 privind controlul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 886/1999.

In acest sens s-a pronuntat si Directia de specialitate din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Avand in vedere **incadrarea in exceptia de la regula care interzice reverificarea aceleesi perioade si aceluiasi tip de impozit**, Directia generala de solutionare a contestatiilor, din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala se poate investi cu solutionarea fondului cauzei.

1) Referitor la taxa pe valoarea adaugata, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte daca societatea beneficiaza de cota zero de taxa pe valoarea adaugata, in conditiile in care o parte din valuta reprezentand contravaloarea exporturilor realizate a fost depusa in numerar direct in contul bancar al societatii de catre administratorul acesteia si de catre persoanele fizice beneficiare, iar o parte a fost incasata prin transfer interbancar din conturi bancare apartinand unor persoane fizice straine.

In fapt, in perioada 01.04.2000 - 31.05.2001, S.C. X S.R.L. realizeaza exporturi catre persoane fizice din tara "U" justificate cu urmatoarele documente: facturi interne in care se mentioneaza cota zero de TVA, facturi externe, declaratii vamale de export, declaratii de incasare valutara, documente de transport a marfurilor.

Organele de control au aplicat cota de 19% de TVA pentru exporturile efectuate catre persoanele fizice din tara "U" intrucat o parte din valuta a fost depusa in numerar direct in contul bancar al S.C. X S.R.L. de catre administratorul acesteia si de persoanele fizice beneficiare, iar o parte a fost incasata din conturi bancare personale ale unor persoane fizice straine.

In drept, art. 17 pct. B din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata precizeaza ca se acorda cota zero de TVA pentru **“exportul de bunuri, transportul si prestarile de servicii legate direct de exportul bunurilor, efectuate de contribuabili cu sediul in Romania, a caror contravaloare se incaseaza in valuta in conturi bancare deschise la banci autorizate de Banca Nationala a Romaniei.** Prin derogare de la aceste prevederi, beneficiaza de cota zero exporturile de bunuri care se deruleaza in sistem barter”.

Prin urmare, pentru a beneficia de cota zero de TVA pentru marfurile livrate partenerului extern, **societatea avea obligatia de a face dovada incasarii valutei in conturi bancare deschise la banci autorizate.** Cu alte cuvinte, **societatea avea obligatia de a derula operatiunile de incasare in valuta a contravalorii marfurilor livrate la extern doar prin conturi deschise la banci autorizate (monitorizate) de catre Banca Nationala a Romaniei,** aceasta reprezentand o masura prin care Statul Roman se asigura, in anumite limite, **ca valuta incasata provine din incasarea exportului si nu de pe piata valutara interna.**

Mai mult, pct. 9.2 din Hotararea Guvernului nr. 401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata precizeaza:

“Exportul consta in livrari de bunuri efectuate de contribuabili inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata pentru beneficiari cu sediul in strainatate si care sunt transportate in afara teritoriului tarii, cu indeplinirea formalitatilor vamale de export.

Pentru operatiunile prevazute la art. 17 lit. B.a) din ordonanta de urgenta nu beneficiaza de cota zero de taxa pe valoarea adaugata contribuabilii care incaseaza valuta in numerar sau prin transferuri din conturi bancare personale.”

Se retine faptul ca potrivit pct 9.9 din hotararea Guvernului mai sus mentionata se precizeaza faptul ca “nerespectarea prevederilor pct. 9.3 - 9.8 privind justificarea cotei zero de taxa pe valoarea adaugata si/sau **nerespectarea conditiei de incasare a valutei in conturi bancare deschise la banci autorizate de Banca Nationala a Romaniei atrag obligatia platii taxei pe valoarea adaugata prin aplicarea cotei corespunzatoare livrarilor si prestarilor la intern si a majorarilor de intarziere aferente, calculate de la data documentului care atesta livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor [...].”**

In ceea ce priveste situatia in care valuta a fost incasata prin transfer interbancar de la persoane fizice straine, avand in vedere faptul ca la dosarul cauzei nu au fost anexate extrase de cont din care sa

rezulte numele persoanelor juridice care au efectuat plata prin transfer interbancar, Directia generala de solutionare a contestatiilor, din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a solicitat S.C. X S.R.L. sa prezinte documente bancare pe care apar inscise numele acestor persoane fizice si sa precizeze daca acestea sunt beneficiare ale exporturilor.

Pana la data emiterii prezentei decizii, societatea nu a dat curs acestor solicitari, neprezentand in sustinerea contestatiei documente din care sa rezulte faptul ca suma incasata prin transfer interbancar apartine persoanelor fizice cumparatoare sau dovada ca persoanele fizice care au efectuat platile sunt administratorii conturilor imputerniciti ai beneficiarilor.

Avand in vedere cele de mai sus, se retine ca societatea nu a respectat prevederile legale mentionate anterior intrucat din dosarul cauzei rezulta ca a incasat o parte din contravaloarea marfurilor livrate la extern din conturi bancare apartinand unor persoane fizice straine, altele decat cele beneficiare ale exporturilor, iar o parte prin depunerea direct in contul bancar al societatii de catre administratorul acesteia si de catre persoanele fizice beneficiare si nu prin transfer interbancar **neputandu-se dovedi astfel provenienta valutei.**

In consecinta, societatea nu poate beneficia de cota zero de TVA, asa cum legal au constatat si organele de control prin procesul verbal contestat, contestatia societatii urmand a fi respinsa ca neintemeiata si nesustinuta cu documente pentru acest capat de cerere.

Argumentele societatii referitoare la faptul ca operatiunile de export au fost efectuate conform legislatiei vamale a Romaniei nu sunt relevante in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat in speta in cauza, taxa pe valoarea adaugata este reglementata prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata.

2) Referitor la majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, calculate prin procesul verbal contestat, se retine ca stabilirea de majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in sarcina contesatoarei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut debitul de natura taxei pe valoarea adaugata iar prin contestatie nu se prezinta alte argumente privind modul de calcul al majorarilor de intarziere, acestea sunt datorate intrucat reprezinta masura accesorie, conform principiului de drept "***accessorium sequitur principalem***" si art. 31 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000, drept pentru care contestatia referitoare la acest capat de cerere urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

3) Referitor la impozitul pe profit, impozitul pe veniturile din salarii, contributia la fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, pe cale de consecinta, intrucat societatea nu inregistreaza taxa pe valoarea adaugata de rambursat, se retin ca legal datorate si sumele reprezentand impozit pe profit, impozit pe veniturile din salarii si contributia la fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap calculate de societate ca datorate si neachitate, compensate in mod eronat cu taxa pe valoarea adaugata pentru care nu sunt indeplinite conditiile legale de rambursare.

4) Referitor la sume reprezentand impozit pe profit, majorari de intarziere aferente, impozit pe veniturile din salarii, majorari de intarziere aferente, contributia la fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, majorari de intarziere aferente si penalitati de intarziere calculate conform Legii nr. 258/1998, **Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte daca S.C. X S.R.L. datoreaza aceste sume stabilite prin procesul verbal contestat, in conditiile in care prin contestatia formulata societatea nu aduce nici un argument de fond in sustinerea cauzei.**

In fapt, organele de control au stabilit in sarcina contestatoarei o diferenta de impozit pe profit ca urmare a constatarii majorarii cheltuielilor cu sume reprezentand uzura obiectelor de inventar si o diferenta de impozit pe veniturile din salarii intrucat societatea in perioada 01.04.2000 - 31.05.2001 a aplicat eronat deducerile personale si suplimentare la calculul impozitului pe venit pentru salariatii angajati cu conventie civila si o diferenta reprezentand contributia la fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap intrucat aceasta nu era achitata la bugetul de stat la data efectuarii controlului.

Pentru obligatiile de plata catre bugetul de stat mai sus precizate, precum si pentru impozitul pe profit, impozitul pe veniturile din salarii, contributia la fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap sume care au fost compensate in mod eronat cu taxa pe valoarea adaugata pentru care nu sunt indeplinite conditiile legale de rambursare organele de control au stabilit in sarcina societatii majorari de intarziere aferente si penalitati de intarziere aferente calculate conform Legii nr. 258/1998.

Pentru acest capat de cerere, prin contestatia formulata societatea nu aduce nici un argument privind modul de stabilire a diferentelor de impozit pe profit, impozit pe veniturile din salarii si contributia la fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu

handicap, majorarilor de intarziere si penalitatilor de intarziere aferente, mai sus mentionate, care sa inlature constatarile organelor de control.

In drept, art. 3 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata prin Legea nr. 506/2001 precizeaza:

"Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde in mod obligatoriu urmatoarele: [...]"

c) motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza contestatia."

Avand in vedere cele precizate mai sus, precum si faptul ca societatea nu aduce nici un argument in sustinerea contestatiei care sa inlature constatarile organelor de control, se va respinge contestatia formulata de S.C. X S.R.L ca neargumentata si nesustinuta cu documente pentru aceste capete de cerere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 17 pct. B din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, pct. 9.2 din Normele de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 17/2000, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 401/2000 coroborate cu art. 3 alin. (1), art. 7 si art. 9 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata prin Legea nr. 506/2001, se

DECIDE

1) Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.** pentru sume reprezentand taxa pe valoarea adaugata, majorari de intarziere aferente, impozit pe profit, impozit pe veniturile din salarii si contributia la fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap.

2) Respingerea ca neargumentata a contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.** pentru sume reprezentand impozit pe profit, majorari de intarziere aferente, impozit pe veniturile din salarii, majorari de intarziere aferente, contributia la fondul special de solidaritate sociala

pentru persoanele cu handicap, majorari de intarziere aferente si penalitati de intarziere calculate conform Legii nr. 258/1998.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel in termen de 30 de zile de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

