

D E C I Z I E nr. 66/40 din 07.02.2005

I. Prin contestatia formulata societatea contesta urmatoarele:

1) obligatiile fiscale stabilite prin procesul verbal de control inregistrat de societate sub nr. 14 din 27.10.2004 in suma de (...)reprezentind:

- impozit pe profit stabilit suplimentar
- dobinzi
- penalitati
- diferenta TVA
- dobinzi
- penalitati

Petenta isi sustine contestatia cu urmatoarele argumente:

- cu ocazia inspectiei fiscale din data de 19.10.2004, la inventarierea imprimatelor cu regim special s-a constatat disparitia cotorului blocului de facturi fiscale seria (.) nr. 6381951- 6382000 si a patru facturi din acel facturier.A doua zi, respectiv in data de 20.10.2004 societatea a facut toate anunturile prevazute de lege, respectiv au fost sesizate DGFP(...), CN Imprimeria Nationala SA Bucuresti si IJP (...).

- ca urmare a faptului ca nu s-au putut prezenta organului de control facturile mai sus amintite, acesta a estimat veniturile posibile a fi realizate din activitatea societatii, materializate in operatiuni inscrise in facturile disparute si a ajuns la rezultatele mentionate mai sus si contestate de catre societate.

-societatea considera ca atat baza impozabila suplimentara cat si taxele si impozitele stabilite in referire la aceasta nu sunt temeinice si nici legale.

- societatea petenta considera ca dispozitiile art. 65 din Codul de procedura fiscala nu sunt aplicabile in speta si nu datoreaza impozitul pe profit si TVA stabilite suplimentar precum si dobanzile si penalitatile aferente, intrucat estimarea bazei de impunere se face de catre organul fiscal numai daca aceasta nu poate fi determinata pe baza de documente contabile. Or in cazul societatii baza impozabila este determinata complet de documentele prezentate organului fiscal.

-organul de control fiscal a apreciat ca intre data ultimei facturi (21 iunie 2003) din blocul disparut si data ridicarii noului bloc de facturi (09.07.2004) societatea ar fi intocmit toate celelalte 17 facturi lipsa. Ori in realitate aceste facturi nu au fost emise niciodata, ci au disparut in imprejurari neelucidate inca si ca atare nu se poate face dovada ca au fost folosite, ceea ce nu da dreptul la estimarea veniturilor printr-o simpla medie aritmetica a facturilor emise din blocul respectiv si extinderea concluziilor la facturile disparute.

- societatea considera ca organul fiscal nu a procedat conform dispozitiilor legale, procesul verbal nu este intemeiat, iar veniturile impozitate si taxate nu exista. cu consecinta ca nici impozitele si accesoriile nu constituie o obligatie a societatii.

2) masura luata de AFP prin Nota nr. 73396/29.11.2004 de a compensa TVA de rambursat in suma de (...) lei din Decontul nr. 73328/29.11.2004 cu obligatiile stabilite prin procesul verbal de control nr. 7183/28.10.2004

Petenta isi sustine contestatia cu urmatoarele argumente:

- in cursul anului 2004 societatea a solicitat rambursare de TVA in conditiile legii, iar organul fiscal a dispus efectuarea unei inspectii fiscale pentru a stabili realitatea sumelor de rambursat solicitate de catre aceasta.

- in urma inspectiei s-a incheiat procesul verbal de control nr. 14/27.10.2004 (contestat separat) precum si Raportul de inspectie fiscala nr. 7183/28.10.2004.

- organele de control au constatat ca TVA de rambursat este corect calculata si stabilita si a dispus prin Nota privind compensarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor obligatii de plata catre bugetul general consolidat nr. 73396/29.11.2004, compensarea TVA in suma de (...) lei admis la rambursare cu sumele stabilite suplimentar prin procesul verbal nr. 14/28.10.2004 reprezentand TVA si dobanda aferenta .

Societatea solicita anularea Notei privind compensarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor obligatii de plata catre bugetul general consolidat nr. 73396/29.11.2004 si rambursarea sumei de (...) lei.

II. Verificarea s-a efectuat in baza adresei nr. 61189/01.10.2004 emisa de catre AFPM ca urmare a solicitarii la rambursare a TVA in suma de (...), aferenta perioadei mai - august 2004.

Cu ocazia controlului s-a constatat ca din totalul TVA solicitata la rambursare, suma de (...) reprezinta TVA aferenta cheltuielilor anticipate din perioada mai- august 2004 iar suma de (...) reprezinta TVA amanata la rambursare prin procesul verbal nr. 06/13.07.2004, pentru care nu au sosit rezultatele verificarilor incrucisate.

Prin Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 27.10.2004 s-a stabilit urmatoarele:

- din suma de (...) lei solicitata la rambursare se amana TVA in suma totala de (...), prezentata mai sus, si admiterea la rambursare a sumei de (...)

- compensarea TVA de rambursat in suma de (...) cu cu sumele stabilite suplimentar prin procesul verbal nr. 14/28.10.2004 reprezentand TVA si dobanda aferenta.

III. Avind in vedere constatarile organului de control, sustinerile petentului, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestator si de catre organele de control, precum si referatul nr. 6224/07.02.2005, biroul investit cu solutionarea contestatiei retine urmatoarele:

1) Prin contestatia formulata, reprezentantul legal al societatii contesta obligatiile fiscale stabilite prin procesul verbal de control inregistrat de societate sub nr. 14 din 27.10.2004 in suma de (...) lei reprezentind:

- impozit pe profit stabilit suplimentar
- dobinzi
- penalitati
- diferenta TVA
- dobinzi
- penalitati

Din analiza documentelor aflate la dosarul contestatiei reiese ca:

- obligatiile fiscale stabilite prin procesul verbal de control inregistrat de societate sub nr. 14 din 27.10.2004 au facut obiectul contestatiei depuse de societate si inregistrata la D.G.F.P. sub nr. 64602/09.12.2004.

-contestatia a fost solutionata de catre Biroul Solutionare contestatii al D.G.F.P. si prin Decizia nr. 731/380/14.12.2004 s-a dispus suspendarea solutionarii contestatiei pentru

suma de (...) pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmind a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii.

-deoarece obligatiile fiscale de mai sus nu au fost stabilite de organul de control prin actul de control contestat, contestatia depusa de societate urmeaza a fi respinsa ca fiind fara obiect pentru acest capat de cerere.

2) Cu privire la masura luata de AFPM de a compensa TVA de rambursat in suma de (...) cu obligatiile stabilite PV. nr. 7183/28.10.2004;

Prin Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 27.10.2004 organul de control a stabilit compensarea TVA de rambursat in suma de (...) cu sumele stabilite suplimentar prin procesul verbal nr. 14/28.10.2004.

Prin Nota privind compensarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor obligatii de plata catre bugetul general consolidat nr. 73396/29.11.2004 emisa de A.F.P.M s-a efectuat compensarea TVA in suma de (...) cu sumele stabilite suplimentar prin procesul verbal nr. 14/28.10.2004 reprezentand TVA si dobanda aferenta .

Organul de control a efectuat aceasta compensare respectand prevederile art. 111 alin. 3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala:

(3) Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau anainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, dupa caz, an ordinea prevazuta la art. 110 alin. (2).

Avand in vedere actul normativ de mai sus, masura luata de AFPM prin Nota nr. 73396/29.11.2004 de a compensa TVA de rambursat in suma de 1.492.166.063 lei din Decontul nr. 73328/29.11.2004 cu obligatiile stabilite prin procesul verbal de control nr. 7183/28.10.2004 este legala si contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 111 alin. 3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, coroborate cu art.174, art.175 si art. 180 din OG nr. 92/2003 republicata, se :

DECIDE

1) respingerea contestatiei ca fiind fara obiect pentru capatul de cerere referitor la obligatiile fiscale stabilite prin procesul verbal de control inregistrat de societate sub nr. 14 din 27.10.2004 in suma de (...) reprezentind:

- impozit pe profit stabilit suplimentar
- dobinzi
- penalitati
- diferenta TVA
- dobinzi
- penalitati

2) respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru capatul de cerere referitor la masura luata de AFPM prin Nota nr. 73396/29.11.2004 de a compensa TVA de rambursat in suma de (...)din Decontul nr. 73328/29.11.2004 cu obligatiile stabilite prin procesul verbal de control nr. 7183/28.10.2004.

