

DECIZIA Nr. 8 / 10.03.2005
privind soluționarea contestației depuse de o societate
înregistrată la D.G.F.P. Calarași sub nr. / 14.02.2005

Compartimentul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Calarași a fost sesizat de către Direcția de Control Fiscal asupra contestației depuse de o societate, înregistrată la D.G.F.P. Calarași sub nr. / 14.02.2005, care contestă TVA stabilit suplimentar, majorări de întârziere și penalități aferente conform Raportului de inspecție fiscală nr.1 încheiat în data de 11.01.2005.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 176 alin.(1) Titlul IX, Cap. I din O.G. nr. 92 / 2003 republicată privind Codul de procedură fiscală. Formulată în scris contestația a fost semnată indescifrabil și poartă ștampila societății.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-a constatat că petenta contestă:

- TVA stabilit suplimentar
- Majorări de întârziere
- Penalități

conform Raportului de inspecție nr.1 / 11.01.2005 încheiat de inspectorii din cadrul DCF Călărași.

Contestatoarea consideră că organul fiscal a reținut în mod eronat în sarcina sa sumele mai sus menționate întrucât a depus în data de 27.08.2002 la organul fiscal teritorial cererea de scoatere din evidență ca plătitor de TVA. În acesat sens, contestatoarea spune că a prezentat organului de control lista de inventar cu TVA inclus în costuri înregistrată în luna august 2002. Astfel s-a întocmit și s-a depus decont TVA cu TVA înregistrat în poziția 10 cu semnul minus. Conform balanței lunii august 2002, petenta a înregistrat producția în curs de execuție, pentru care organul de control a calculat TVA la o producție în curs de execuție, stabilită arbitrar prin procentaj fără a justifica temeiul legal, deoarece producția din curs de execuție nu e plătită de TVA.

Contestatoarea mai apreciază că stocurile la 31.08.2002, conform listei de inventar au TVA inclus pentru corectarea costurilor de achiziție, organul de control calculând eronat TVA.

II. Din conținutul raportului de inspecție fiscală încheiat în data de 11.01.2005 de către inspectorii din cadrul ANAF- DGFP- Activitatea de inspecție fiscală Călărași rezultă următoarele:

- obiectivul inspecției fiscale îl reprezintă soluționarea adresei înregistrată la D.G.F.P. Călărași sub nr. / 15.11.2004, prin care se solicită efectuarea unui control fiscal în vederea obținerii unui certificat de atestare fiscală.

- inspecția fiscală a început la data de 07.12.2004 și a fost înscrisă în Registrul unic de control la poziția nr.1.

- perioada supusă verificării
- TVA 01.08.- 30.09.2004
- impozitul pe venitul microîntreprinderii 01.06.2002 - 30.09.2004
- impozitul pe venitul din salarii 01.08.2002 - 30.09.2004
- contribuții la asigurările sociale 01.08.2001 - 30.09.2004

III. Din conținutul raportului de inspecție fiscală, a documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere constatările organului de control se rețin următoarele:

În fapt, în legătură cu comunicarea către contestatoare privind aprobarea cererii de scoatere din evidență ca plătitor de TVA în termenul legal, conform art.23 alin.(5) din HG nr.598 / 2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr.345 / 2002 privind TVA " organele fiscale vor opera scoaterea din evidență a plătitorilor de TVA care au depus cereri în acest sens cu data de întâi a lunii următoare depunerii cererii". Ori, organul fiscal a procedat întocmai, luându-se în evidență cererea de scoatere ca plătitor de TVA, începând cu data de 01.09.2002, conform solicitării contestatoarei din 27.08.2002.

Odată aprobată cererea cu data de 01.09.2002 , " persoanele impozabile au obligația de a corecta costurile de achiziție a materiilor prime, materialelor, mărfurilor și altor bunuri existente în stoc la sfârșitul lunii în care se solicită scoaterea din evidență ca plătitor de TVA. În acest sens se vor inventaria stocurile de bunuri și se va determina TVA aferentă acestora, care va fi inclusă în costul de achiziție a bunurilor din stoc" conform prevederilor art.23 alin.4 din H.G. nr.598 / 2002.

În baza celor consemnate mai sus, contestatoarea nici nu a efectuat inventarierea și nici nu a corectat costul de achiziție și TVA aferentă bunurilor în stoc la 31.08.2002.

În plus nu a prezentat organului fiscal lista de inventar.

Pentru perioada 31.12.2001- 31.08.2002, organul de control a defalcat producția în curs de execuție pe conturile de cheltuieli aferente bunurilor pentru care societatea a dedus TVA la achiziționare și care au fost transferate asupra producției neterminate rezultând o sumă care reprezintă un procent în totalul producției neterminate de 62,86%.

La 31.08.2002, rămâne în stoc o producție în curs de execuție, rezultând valoarea bunurilor pentru care s-a dedus TVA la achiziție incluse în producția neterminată.

Valoarea totală a bunurilor aflate în stoc la 31.08.2002 pentru care contestatoarea trebuia să corecteze costurile de achiziție cu TVA rezultând TVA pentru care organul de control a calculat majorări de întârziere , respectiv penalități.

În perioada de 01.09.2002 - 31.12.2002, contestatoarea facturează eronat producția obținută și livrată cu TVA. Taxa a fost înscrisă doar în facturi fără a fi înregistrată în contul 4427 " TVA colectată ". Suma obținută a fost înregistrată în venituri și impozitată cu 1,5%.

Măsura separării TVA a fost luată în conformitate cu prevederile art.69 alin.(1) și (2) din H.G. nr.598/ 2002 după cum urmează:

(1) " Persoanele fizice sau juridice care nu îndeplinesc condițiile de luare în evidență ca plătitor de TVA nu au dreptul să emită facturi fiscale sau alte documente cu TVA pentru vânzări de bunuri și/sau prestări de servicii."

(2) " Persoanele care încalcă prevederile alin.(1) sunt obligate să procedeze astfel:

a) vor vira la bugetul de stat o sumă egală cu TVA declarată pe factură fiscală sau pe alt document, dacă aceasta a fost încasată de la beneficiar. Pentru neplata în termenul stabilit de lege a acestor sume se datorează majorări și penalități de întârziere calculate de la data încasării , conform legislației privind calculul și plata sumelor datorate pentru neachitarea la termen a impozitelor și taxelor".

Astfel la valoarea totală a facturilor încasate s-a calculat TVA , sumă stabilită în sarcina contestatoarei ca sumă de plată. În acest sens s-au calculat dobânzi și penalități, acestea fiind calculate de la data încasării efective a facturilor.

Pentru considerentele aratate mai sus, în baza prevederilor art.23 alin.(4) și (5) din H.G. nr.598 / 2002 pentru aprobarea normelor de aplicare a Legii nr.345 / 2002 privind TVA, a art.69 alin.(1) și (2) din H.G.nr.598 / 2002, a art.176 alin.(1), art.185 alin.(1) și a art.187 alin.(1) Titlul IX Cap.IV din O.G. nr. 92 / 2003 republicată privind Codul de procedura fiscală se :

D E C I D E

Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma reprezentând: TVA stabilit suplimentar , majorări de întârziere și penalități.

Prezenta decizie poate fi atacata la instanța judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit art.187 alin. (2) din Titlul IX Cap.IV din O.G. nr.92 / 2003 republicată privind Codul de procedura fiscala, republicată.

DIRECTOR EXECUTIV,