

DECIZIA Nr.13 / 13.05.2005
privind soluționarea contestației ei depusă de o societate
înregistrată la D.G.F.P. Calărași sub nr. / 15.04.2005

Compartimentul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Calărași a fost sesizat de către ACF Călărași asupra contestației depusă de o societate care contestă Raportul de inspecție fiscală nr.2 / 17.03.2005.

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 procedura fiscală.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-a constatat ca petenta contesta :

TVA refuzat la rambursare
Impozit profit stabilit suplimentar
Dobânzi impozit profit

stabilite conform Raportului de inspecție fiscală nr.2 / 17.03.2005 încheiat de către inspectorii din cadrul ACF Călărași.

Contestatoarea consideră injustă măsura organului fiscal de a refuza la rambursare și de a colecta TVA aferent exporturilor întrucât la data controlului, societatea nu deținea pentru toate livrările de bunuri destinate exportului, declarații vamale de export din două considerente:

1. pentru bunurile livrate de clienții externi către reprezentatele din România, care au primit liberul de vamă, declarațiile vamale sunt în curs de recuperare de către **societate**.

2. pentru bunurile livrate de clienți externi către reprezentatele din România care nu au primit încă liberul de vamă, declarațiile vamale de export urmează a fi recuperate de către societate la data efectuării exportului.

În consecință, având în vedere solicitarea de acordare a dreptului de preluare în deconturile următoare a TVA-ului pentru care societatea nu deține încă declarații vamale, până la recuperarea integrală a acestora, contestatoarea solicită anularea impozitului pe profit stabilit suplimentar precum și a dobânzilor aferente.

II. Din conținutul actului administrativ fiscal emis de organele fiscale ale Direcției de Control Fiscal rezultă:

- verificarea fiscală s-a referit la modul de constituire și virare a impozitelor, taxelor și contribuțiilor către bugetul general consolidat în vederea soluționării adresei nr.3979 / 23.02.2005 emisă de AFP Oltenița și înregistrată la D.G.F.P. Călărași sub nr.4720 / 25.02.2005 cu privire la restituirea soldului sumei negative a TVA aferent Decontului de TVA al lunii ianuarie 2005, înregistrat la AFP Oltenița sub nr.3784 / 22.02.2005.

- inspecția fiscală a fost înregistrată în Registrul Unic de control la poziția nr.2.

- perioada supusă controlului fiscal 01.10.2004- 31.01.2005

- ultima verificare s-a materializat prin încheierea raportului de inspecție fiscală nr.3 / 08.12.2004

III. Din conținutul raportului de inspecție, a documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile emise de contestatoare, s-au reținut următoarele:

În drept, în baza prevederilor art.143 alin.(1) din Legea nr.571 / 2003, cap.IX, titlul VI exportul este operațiune scutită cu drept de deducere a TVA-ului. Regimul de scutire pentru exportul efectuat se face potrivit art.2 alin.3. lit.b din OMFP 1846 / 2003 prin îndeplinirea cumulativă a următoarelor condiții:

1. contract încheiat cu unitatea exportatoare.

2. factura internă și cea externă.

3. declarația vamală de export din care să rezulte că s-a acordat liberul de vamă conform reglementărilor vamale în vigoare.

Contestatoarea are încheiate cu unitatea exportatoare, facturi interne și externe, dar nu deține declarații vamale de export. Conform celor menționate în contestație, petenta nu deține declarații vamale de export pentru toate livrările din două considerente:

1. pentru bunurile livrate către reprezentanții din România care au efectuat exportul (au primit liberul de vamă) declarațiile vamale de export sunt în curs de recuperare de către societate.

2. pentru bunurile livrate către reprezentanții din România care nu au efectuat încă exportul, declarațiile vamale de export urmează a fi recuperate de societate.

Întrucât lipsa declarațiilor vamale de export nu justifică regimul de scutire pentru veniturile, pentru care societatea nu are declarații vamale de export s-a colectat TVA (19%).

În ceea ce privește anularea impozitului pe profit stabilit suplimentar, precum și a dobânzilor aferente, acestea se datorează includerii în categoria cheltuielilor nedeductibile și a TVA-ului stabilit suplimentar, stabilit în baza rapoartelor de inspecție fiscală nr.3 / 18.12.2004 și nr. 2 / 17.03.2005. Astfel, în conformitate cu prevederile art.21 Titlul II alin.(1) din Legea 571 / 2003 privind Codul Fiscal cheltuielile care nu sunt efectuate în scopul realizării de venituri impozabile sunt considerate cheltuieli nedeductibile.

Față de cele prezentate, contestatoarea are obligația achitării sumelor stabilite în Raportul de inspecție fiscală nr.2 / 17.03.2005.

Pentru considerentele arătate mai sus, în conținutul deciziei, în conformitate cu prevederilor art.143 alin.(1) lit.a) Cap.IX Titlul VI din Legea nr.571 / 2003, a art.2 alin.(3) lit.b) din OMFP nr.1846 / 2003, a art.21 alin.(1) Titlul II din Legea nr.571 / 2003 și a art 176 alin.(1), 185 alin.(1), art.187 alin.(1) Titlul IX Cap.IV din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată se :

DECIDE

Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru sumele stabilite reprezentând: TVA stabilit suplimentar; impozit profit stabilit suplimentar; dobânzi aferente impozitului pe profit .

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

DIRECTOR EXECUTIV,