

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE JUDETEANA BOTOSANI

DECIZIA NR.03
din 21.01.2009

privind solutionarea contestatiei formulata de **S.C. D S.R.L. din Botosani**,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani sub nr.I/....
din 29.12.2008.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani -D.G.F.P.J.- a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Botosani prin adresa nr...../09.01.2009, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr.I/.../12.01.2009, asupra contestatiei formulata de S.C. D S.R.L. din Botosani, prin imputernicit desemnat Cabinet Consultanta Fiscala si Expertiza Contabila "....." conform Procurei-Incheierii de autentificare nr...../.....2008, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr...../.....2008 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr...../.....2008.

S.C. D S.R.L. Botosani contesta suma totala de lei reprezentand:

- lei taxa pe valoarea adaugata;
- lei accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani , constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, 206, 207 alin.(1) si 209 alin.(1) lit.a). din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, se investeste cu solutionarea contestatiei. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P.J. Botosani, prin Compartimentul "Solutionare- Contestatii" se poate pronunta pe fondul cauzei, in conditiile in care suma contestata a fost stabilita prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...../.....2008, decizie care ulterior a fost anulata fiind emisa o noua decizie de impunere.

In fapt, S.C. D S.R.L. Botosani contesta suma totala de lei reprezentand:

- lei taxa pe valoarea adaugata;
- lei accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatoarea sustine ca obiectul contestatiei consta in obligatia de plata in suma de lei si nu lei cum eronat s-a in scris in Decizia de impunere cu titlu de taxa pe valoarea adaugata precum si suma de lei reprezentand accesorii aferente stabilite suplimentar de inspectia fiscala.

Prin Raportul de inspectie fiscala nr...../.....2008 organele de inspectie fiscala au stabilit ca petenta datoreaza bugetului de stat suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata si lei reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata. Suma de lei este constituita din :

-..... lei reprezentand T.V.A. inscrisa in facturile fiscale emise de unitate in perioada 01.01.2003-31.07.2004, in suma de lei, perioada in care unitatea nu era inregistrata in evidenta organelor fiscale ca unitate platitoare de T.V.A., si nici nu avea obligatia sa solicite aceasta inregistrare, diminuata cu suma de lei, achitata de unitate cu titlu de T.V.A. de plata;

-..... lei reprezentand T.V.A. inscrisa in facturile fiscale emise de unitate in perioada 01.08.2004-31.12.2006, in suma de lei, perioada in care unitatea nu era inregistrata in evidenta organelor fiscale ca unitate platitoare de T.V.A. , dar avea obligatia sa solicite aceasta inregistrare, diminuata cu suma de lei, achitata de unitate cu titlu de T.V.A. de plata;

-..... lei reprezinta T.V.A. de plata aferenta anului fiscal 2007, rezultata ca diferenta intre taxa pe valoarea adaugata colectata si taxa pe valoarea adaugata deductibila constituite de unitate.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar au fost calculate majorari in suma de lei, calculate pana la si penalitati in suma de lei calculate pana la data de

De asemenea, la pct. 2.1.2. "Motivul de fapt" din Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...../.....2008, organul de inspectie fiscala a in scris ca diferenta de taxa pe valoarea adaugata este in suma de lei, detaliind componenta acestei sume.

Dintr-o eroare materiala, organele de inspectie fiscala, au consemnat la punctul 2.1.1. "Obligatii fiscale suplimentare de plata" din Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.203/18.11.2008, ca taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata este in suma de lei si nu lei asa cum au stabilit prin raportul de inspectie fiscala si la pct.2.1.2. din decizia de impunere.

In drept, art.48 din O.G. nr.92/2003, republicata la data de 31.07.2007 prevede ca:

"Organul fiscal poate indrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului. Actul administrativ corectat se va comunica contribuabilului, potrivit legii."

Prin adresa nr.I/...../.....2009, Administratia Finantelor Publice Municipale Botosani ne transmite, in copie, Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...../.....2008, intocmita in baza Referatului nr...../.....2009, prin care s-a procedat la corectia erorii materiale cuprinse in Decizia de impunere initiala, inregistrata sub acelasi numar, in sensul inscrierii corecte a diferentei de T.V.A. in suma de lei.

Tinand seama de prevederile legale de mai sus, organele de inspectie fiscala au indreptat, din oficiu, eroarea materiala din cuprinsul Deciziei de impunere

privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...../.....2008, anuland aceasta decizie de impunere si emitand o noua decizie de impunere, cu acelasi numar si aceeasi data, cu inscrierea corecta a diferentei de T.V.A. in suma de

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in dispozitiile art.217 alin. (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata unde se prevede:

"Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei."

coroborat cu prevederile pct.13 din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala care stipuleaza:

"13.Instructiuni pentru aplicarea art.186-Respingerea contestatiei pentru neindeplinirea conditiilor procedurale.

13.1. Contestatia poate fi respinsa ca:

(...)

e) prematur formulata, in situatia in care sumele contestate nu sunt stabilite cu titlu definitiv in sarcina acestuia sau in situatia in care contribuabilul contesta un act premergator care sta la baza emiterii unui act administrativ fiscal."

Intrucat, in baza Referatului nr...../.....2009, s-a procedat la corectia erorii materiale cuprinse in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...../.....2008 emitandu-se o noua decizie de impunere, cu acelasi numar si aceeasi data, si tinand seama de prevederile art. 45 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, :***" Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul in care este comunicat contribuabilului sau la o data ulterioara mentionata in actul administrativ comunicat, potrivit legii."***, rezulta ca la data emiterii prezentei decizii de solutionare a contestatiei, Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...../.....2008 era anulata iar Decizia de impunere corectata nu era comunicata contestatoarei. Astfel, la data emiterii prezentei decizii de solutionare a contestatiei era intocmit Raportul de inspectie fiscala nr...../.....2008, act care va sta la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare de plata, fiind deci premergator emiterii acesteia.

Se retine ca, contestatoarea poate depune contestatie impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...../.....2008 corectata, in termen de 30 de zile de la data comunicarii.

Avand in vedere ca Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...../..... a fost anulata, la aceasta data fiind intocmit numai Raportul de inspectie fiscala nr...../.....2008, raport care va sta la baza emiterii unei noi decizii de impunere, organul de solutionare a contestatiei va respinge, ca fiind prematur formulata contestatia S.C.D S.R.L. Botosani pentru suma totala de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata si accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art: 70 alin.(1), 207; 209 alin.(1) lit.a); 210; 211; 213 alin.(5); 214; 216; 217 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, se:

DECIDE:

Repingerea ca fiind prematur formulata a contestatiei formulata de S.C.D S.R.L. Botosani pentru suma totala de lei reprezentand:

- lei taxa pe valoarea adaugata;
- lei accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Botosani in termen de 30 zile de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,