

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
JUDEȚUL BOTOȘANI

DECIZIA nr. 13 din 2005

privind soluționarea contestației formulate de S. C. ” C“, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Județeană Botoșani sub nr. ... din 2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice Județeană Botoșani a fost sesizată de Direcția Controlului Fiscal Botoșani prin adresa nr. ... din înregistrată la D.G.F.P.J.- Botoșani sub nr. din 2005 asupra contestației formulate de S. C. ” C “ privind obligația de plată a sumei totale de ... lei, reprezentând:

- Impozit pe profit ... lei,
- Dobânzi impozit pe profit ... lei,
- Penalități impozit pe profit ... lei,
- T.V.A. ... lei,
- Dobânzi T.V.A. ... lei,
- Penalități T.V.A. lei,

stabilite prin Decizia de Impunere nr. ... din 2004 a Direcției Controlului Fiscal Botoșani.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Județeană Botoșani constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 169; 170 alin.(2); 171 alin.(1) și 173 alin (1) lit.a) din Cod de Procedură Fiscală aprobat prin Legea nr. 174 / 2004, este investită cu soluționarea pe fond a contestației.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se reține:

I. Petenta contestă suma de ... lei, bază impozabilă stabilită suplimentar de organele de control cu un impozit pe profit aferent stabilit suplimentar în sumă de :

- Impozit pe profit ... lei,
- Dobânzi impozit pe profit lei,
- Penalități impozit pe profit lei,

motivată de faptul că nu au fost încălcate prevederile H.G. nr. 402 / 2000 și O.U.G. nr. 217 / 1999, art.nr. 22, alin.(2) *“Tarifele pentru execuția de lucrări agricole sunt negociate liber, și nu sunt supuse Consiliului Concurenței și pot fi influențate de cerere și ofertă”*.

S.C. “C” contestă T.V.A. în sumă de :

- T.V.A. ... lei,
- Dobânzi T.V.A. ... lei,
- Penalități T.V.A. ... lei,

stabilit prin Decizia de Impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de Inspekția Fiscală – Serviciul Control Fiscal Mari Contribuabili.

II. a.) Referitor impozit pe profit

Perioada verificată : ianuarie 2002 - decembrie 2003

În această perioadă din documentele prezentate rezultă ca societatea a realizat la data de 31.12.2002 o pierdere fiscală, iar la data de 31.12.2003 realizează un profit fiscal în sumă de ... lei pentru care datora un impozit pe profit în sumă de lei.

Pentru perioada verificată rezultă următoarele conform anexei nr.5 :

- impozit pe profit de plată înregistrat de societate ... lei;
- impozit pe profit datorat stabilit la control ... lei;
- impozit pe profit plătit ... lei.

Pentru neplata la termenele scadente a diferențelor stabilite pentru perioada 01.01.2001 – 31.12.2003 s-au calculat dobânzi în sumă de ... lei și penalități de întârziere conform O.G. nr. 26 / 2001 în sumă de ... lei potrivit anexei nr. 5.

Prin măsurile dispuse de către organele de control s-a stabilit în sarcina petentei plata la bugetul statului a următoarelor sume:

- Impozit pe profit ... lei,
- Dobânzi impozit pe profit ... lei,

- Penalități impozit pe profit ... lei,
potrivit anexei nr. 5.

b.) Referitor T.V.A.

Perioada supusă verificării : 01.05.2000 – 30.09.2004.

Verificarea s-a efectuat prin sondaj aplicând metoda analitică pentru perioadele menționate în cadrul fiecărui obiectiv în parte. Au fost verificate lunile mai, septembrie și decembrie 2000; lunile februarie, aprilie, iulie și decembrie 2001; lunile ianuarie, iunie, septembrie și octombrie 2002; lunile februarie, aprilie, iulie și octombrie 2003; lunile martie, mai și septembrie 2004.

Societatea a înregistrat în evidența contabilă, pentru perioada verificată, următoarele sume privind T.V.A. :

- T.V.A. de plată la 30.04.2000 ... lei;
- T.V.A. colectată ... lei;
- T.V.A. deductibilă ... lei;
- T.V.A. virat ... lei,

T.V.A. de plată ... lei, conform balanței de verificare încheiată la data de 30.09.2004

Conform decontului T.V.A. aferent lunii septembrie 2004, suma T.V.A. de plată este de ... lei.

In urma controlului s-au constatat diferențe de T.V.A. colectată în sumă de ... lei.

Prim măsurile dispuse se vor înregistra în evidența societății și se vor achita la bugetul statului următoarele sume :

- T.V.A. de plată ... lei ;
- Dobânzi T.V.A ... lei ;
- Penalități T.V.A. 0,5 % ... lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și motivele invocate de petentă, se reține :

Prin referatul de înaintare al Direcției Controlului Fiscal nr. . .din 2005, înregistrat la D.G.F.P.J.- Botoșani sub nr. ... din 2005 se face precizarea “că în actele normative invocate de organele fiscale care au stat la baza

calculării de obligații fiscale suplimentare și a accesoriilor, nu am găsit precizat că tarifele utilizate de agenții economici pentru prestări servicii trebuie să fie fixe sau nu pot fi negociate”.

Având în vedere că Direcția Controlului Fiscal nu se poate pronunța asupra bazei legale ce a stat la stabilirea măsurilor de plată la bugetul statului a sumei de ... lei reprezentând :

- **Impozit pe profit** ... lei,
- **Dobânzi impozit pe profit** ...lei,
- **Penalități impozit pe profit** ... lei,
- **T.V.A.** ... lei,
- **Dobânzi T.V.A.** ... lei,
- **Penalități T.V.A.** ... lei.

Având în vedere cele reținute mai sus, în temeiul prevederilor art. 173, alin.(1), lit.a); 174; 175; 180 alin.(3) și 191, alin. (1) din Cod Procedură Fiscală se :

D E C I D E :

Desființarea Raportului de Inspecție Fiscală al Direcției Controlului Fiscal din data de 2004, urmând ca Direcția Controlului Fiscal Botoșani să încheie un alt act de control care va avea în vedere strict considerentele prezentei Decizii și capitolele contestate din acesta referitoare la Impozitul pe profit și T.V.A.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Județean Botoșani în termen de 15 zile de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV