

D E C I Z I A NR.57/____2008
privind solutionarea contestatiei formulate de
SC U SRL Tg Jiu, inregistrata la DGFP Gorj
sub nr.../04.07.2008

Biroul solutionare contestatii din cadrul DGFP Gorj a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice a municipiului Tg Jiu - Activitatea de Inspectie Fiscala , prin adresa nr.../21.07.2008 , asupra contestatiei formulate de SC U SRL cu sediul in ...

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul AFP Tg Jiu - Activitatea de Inspectie Fiscala prin Decizia de impunere nr.../29.05.2008 emisa pe baza Raportului de inspectie fiscala nr.,./29.05.2008.

Societatea contesta suma de ... lei , reprezentand :

- ... lei - impozit pe profit
- ... lei -majorari de intarziere aferente impozit pe profit
- ... lei - TVA
- ... lei - majorari de intarziere aferente TVA

Totodata, administratorul societatii solicita suspendarea executarii actului administrativ fiscal atacat pana la solutionarea contestatiei.

In raport de data comunicarii Deciziei de impunere nr.../ 29.05.2008, respectiv data de 06.06.2008, inscrisa pe adresa de inaintare aflata la dosarul cauzei , contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) din OG nr.92 /2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , fiind inregistrata la DGFP Gorj in data de 04.07.2008, asa cum rezulta din stampila aplicata de serviciul registratura pe originalul contestatiei .

Constatand ca in speta sunt indeplinite prevederile art.205, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , DGFP Gorj este investita sa se pronunte in solutionarea pe fond a contestatiei formulate de SC U SRL din Tg Jiu.

I. Prin contestatia formulata, SC U SRL solicita desfiintarea in totalitate a Deciziei de impunere nr.../29.05.2008, emisa de catre organele de inspectie din cadrul AFP Tg Jiu in baza Raportului de inspectie fiscala nr.../29.05.2008 , din urmatoarele considerente :

-in mod eronat , organele de inspectie fiscala au stabilit in urma reverificarii un impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei si taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ... lei , deoarece si de aceasta data , organele de inspectie fiscala nu au analizat motivele care au condus la vanzarea

sub pretul achizitie a marfurilor comercializate, desi in Decizia nr.../04.06.2007 privind solutionarea contestatiei formulata de SC U SRL, emisa de Agentia Nationala de Administrare Fiscala -Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor, la paginile 10-12 se mentioneaza aspectele ce trebuie urmarite de catre organele de inspectie fiscala care efectueaza reverificarea .

II. Prin Decizia de impunere nr.../29.05.2008 emisa pe baza Raportului de inspectie fiscala nr.../29.05.2008, in urma reverificarii , organele de inspectie fiscala din cadrul AFP Tg Jiu -Activitatea de Inspectie Fiscala au stabilit in sarcina SC U SRL Tg Jiu urmatoarele obligatii fiscale suplimentare in suma de ... lei , reprezentand :

- ... lei - impozit pe profit
- ... lei -maj. de intarziere aferente impozit pe profit
- ... lei - TVA
- ... lei - majorari de intarziere aferente TVA

III. Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada verificata , se retin urmatoarele :

SC U SRL are sediul social in Tg Jiu , functioneaza in baza certificatului de inmatriculare nr. J.../2002 eliberat de Oficiul Registrului Comertului Gorj si are codul unic de inregistrare

Activitatea principala a societatii este reprezentata de „Intermedieri in comertul cu materii prime agricole, animale vii, materii prime textile si cu semiproduse”- cod CAEN 5111.

Obiectul inspectiei fiscale l-a reprezentat reverificarea, conform dispozitivului deciziei nr.../04.06.2007 emisa de ANAF -Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor, a modului de calcul a urmatoarelor obligatii fiscale suplimentare in suma totala de ... lei stabilite de organele de inspectie fiscala din cadrul SAF Gorj - Activitatea de Inspectie Fiscala prin decizia de impunere nr.../25.01.2007:

- ... lei - impozit pe profit
- ... lei -maj. de intarziere aferente impozit pe profit
- ... lei - TVA
- ... lei - majorari de intarziere aferente TVA

In fapt, SC U SRL Tg Jiu a fost verificata din punct de vedere fiscal de catre organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP Gorj, verificare finalizata prin emiterea Deciziei de impunere nr.../25.01.2007 in baza Raportului de inspectie fiscala nr.../24.01.2007. Decizia de impunere nr.../25.01.2007 , prin care au fost stabilite in sarcina contestatorului obligatii fiscale suplimentare in

suma de ... lei, a fost contestata de catre SC U SRL .In conformitate cu prevederile art.179 alin.(1) lit.c) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , contestatia formulata de SC U SRL Tg Jiu a fost analizata de ANAF - Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor care a emis Decizia nr..../04.06.2007.

Pentru capatul de cerere privind suma de ... lei reprezentand :

- ... lei - impozit pe profit
- ... lei -maj. de intarziere aferente impozit pe profit
- ... lei - TVA
- ... lei - majorari de intarziere aferente TVA,

organele de solutionare a contestatiei au procedat la desfiintarea partiala a Deciziei nr..../04.06.2007 urmand ca organele de inspectie fiscala sa reanalizeze situatia de fapt si sa emita o noua decizie de impunere avand in vedere cele retinute in continutul deciziei prin care se precizeaza ca „ *organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a vandut marfuri industriale si cereale sub pretul de cumparare , motiv pentru care nu au acordat deductibilitate in ceea ce priveste impozitul pe profit pentru diferenta dintre pretul de achizitie si pretul de vanzare in suma de ... lei in anul 2004 si in suma de ... lei in anul 2005, iar in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata , nu au acordat drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei.*

Temeiul legal invocat de organele de inspectie fiscala in ceea ce priveste impozitul pe profit a fost art.21 alin.(1), iar pentru taxa pe valoarea adaugata art.145 alin.(3) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal .

*Organele de inspectie fiscala s-au limitat la a enunta numai aplicabilitatea art.21 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal **fara a efectua insa o analiza detaliata privind modul de comercializare a marfurilor .***

De asemenea , nu rezulta daca marfurile vandute sunt cele achizitionate in baza borderourilor de achizitii si de la persoanele mentionate la cap.I si pentru care s-a suspendat solutionarea contestatiei pe cale administrativa pana la pronuntarea organelor de cercetare penala asupra realitatii pretului de achizitie , situatie in care s-ar schimba stabilirea diferentei intre pretul de achizitie si pretul de vanzare.

Nu se analizeaza data achizitiei, conditiile si modul de vanzare, daca au existat sau nu stocuri greu vandabile, cererea si oferta produselor comercializate din perioada respectiva , pretul pietei .

De asemenea , nu se face nici o trimitere la modul de comercializare a marfurilor industriale respective daca acestea intra sau nu sub incidenta prevederilor art.18 din OG nr.99/2000 privind comercializarea produselor si serviciilor de piata aprobata prin Legea nr.650/2002.

In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata pentru reducerile de pret , organele de inspectie fiscala nu au analizat daca diferenta intre pretul de

achizitie si cel de vanzare este consecinta prevederilor art.137 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.”

Prin Raportul de inspectie fiscala nr.../29.05.2008 in baza caruia a fost emisa Decizia de impunere nr.../29.05.2008 , organele de inspectie fiscala din cadrul AFP Tg Jiu -Activitatea de Inspectie Fiscala au procedat la refacerea constatarilor pentru capetele de cerere desfiintate prin Decizia nr.../04.06.2007.

Facem precizarea ca prin Raportul de inspectie fiscala nr.33806/29.05.2008 nu se face o analiza a celor specificate de organele de solutionare a contestatiei din cadrul ANAF - Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor prin Decizia nr.../04.06.2007 si mentionate anterior, precizand numai ca , in urma reverificarii au rezultat obligatii de plata suplimentare in suma de ... lei , reprezentand :

- ... lei - impozit pe profit
- ... lei -maj. de intarziere aferente impozit pe profit
- ... Lei - TVA
- ... lei - majorari de intarziere aferente TVA

In drept, in intocmirea raportului de inspectie fiscala si a deciziei de impunere , organele de inspectie fiscala ar fi trebuit sa aiba in vedere prevederile art.216 alin.(3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , precum si prevederile pct.12.7 din OMFP nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , care precizeaza:

Art.216 -OG nr.92/2003

„(3)Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare .”

Pct.12.7 - OMFP nr.519/2005

„ Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia , inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

Tinand cont de faptul ca prin Raportul de inspectie fiscala nr.../29.05.2008, organele de inspectie fiscala din cadrul AFP Tg Jiu -Activitatea de Inspectie Fiscala nu au facut strict aplicabilitatea masurilor dispuse de organele de solutionare a contestatiei din cadrul ANAF - Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor prin Decizia nr.../04.06.2007 , se va proceda la desfiintarea in totalitate a Deciziei de impunere nr.../29.05.2008 si a raportului de inspectie fiscala nr.../ 29.05.2008, urmand ca o alta echipa de inspectie fiscala sa procedeze la reverificarea acelorasi capete de cerere avand in vedere strict cele precizate prin Decizia nr.../04.06.2007 emisa de organele de solutionare a contestatiei din cadrul ANAF - Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor .

Referitor la cererea societatii contestatoare privind suspendarea executarii silite a actului administrativ fiscal atacat pana la solutionarea contestatiei .

In drept , suspendarea executarii actului administrativ fiscal este reglementata prin art.215 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , modificat prin OG nr.35/2006 pentru modificarea si completarea OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , care precizeaza :

„(1) Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.

(2)Dispozitiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea actului administrativ fiscal, in temeiul Legii contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificarile ulterioare. Instanta competenta poate suspenda executarea daca se depune o cautiune de pana la 20% din cuantumul sumei contestate , (...).”

Avand in vedere cele precizate anterior, se retine ca DGFP Gorj nu are competenta materiala de a se investi cu analiza pe fond a contestatiei formulate de SC ... SRL din Tg Jiu , referitor la capatul de cerere privind suspendarea executarii actului administrativ fiscal pana la solutionarea contestatiei, intrucat competenta de solutionare a acestei contestatii apartine instantei judecatoresti competente .

Pentru considerentele aratate in temeiul prevederilor legale mentionate, a art.216 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , DGFP Gorj prin directorul executiv

DECIDE :

1.Desfiintarea Deciziei de impunere nr.../29.05.2008 cu privire la suma de ... lei , reprezentand:

- ... lei - impozit pe profit
- ... lei -maj. de intarziere aferente impozit pe profit
- ... lei - TVA
- ... lei - majorari de intarziere aferente TVA,

urmand ca organele de inspectie fiscala, printr-o alta echipa decat cea care a intocmit actul contestat, sa reanalizeze situatia de fapt pentru aceleasi obligatii bugetare si aceiasi perioada, avand in vedere strict cele precizate prin Decizia

de solutionare a contestatiei nr.../04.06.2007 emisa de catre ANAF -Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor.

2.DGFP Gorj nu are competenta materiala de a se investi cu analiza pe fond a contestatiei formulate de SC U SRL din Tg Jiu , referitor la capatul de cerere privind suspendarea executarii actului administrativ fiscal pana la solutionarea contestatiei, intrucat competenta de solutionare a acestei contestatii apartine instantei judecatoresti competente.

3.Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Gorj - Sectia Comerciala si de Contencios Administrativ, conform prevederilor legale .

DIRECTOR EXECUTIV