

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
JUDEȚUL BOTOȘANI

DECIZIA nr. 12
din ... 2007

privind soluționarea contestației formulate de S.C. "P" S.R.L. Botoșani
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice
Județeană Botoșani sub nr. I/... 2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice Județeană Botoșani a fost sesizată de Direcția Controlului Fiscal Botoșani prin adresa nr. IV / ... 2005 înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Județeană Botoșani sub nr. I/... 2005, asupra contestației formulate de S.C. "P" S.R.L. Botoșani privind suma de ... lei reprezentând :

- T.V.A. ... lei;
- Impozit pe profit ... lei

stabilită de plată de Direcția Controlului Fiscal Botoșani prin Raportul de Inspecție Fiscală din data de 31.01.2005 și a Deciziei de Impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de Inspecția Fiscală.

Prin Decizia nr. 12 din 04.04.2005 dată în soluționarea contestației formulate de S.C. "P" S.R.L. Botoșani emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice Județeană Botoșani a-a decis suspendarea soluționării contestației depusă de S.C. "P" S.R.L. Botoșani pentru suma de ... lei până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală.

Prin ORDONANTA DE SCOATERE DE SUB URMARIRE PENALA și APLICAREA UNEI SANCTIUNI CU CARACTER ADMINISTRATIV nr... / P / 2005 a Parchetului de pe lângă Tribunalul Botoșani, s-a dispus scoaterea de sub urmărirea penală a învinuitului P pentru săvârșirea infracțiunilor prevăzute de :

- art. 11 lit. c) din Legea nr. 87 / 1994, în temeiul art. nr.10 lit. a) și d) din Cod Procedura Penală;
- art. 266.5 din Legea nr. 31 / 1990, în temeiul art. 10 lit. a) Cod Procedură Penală,
- art. 112 din Legea nr. 76 / 2002 raportat la art. 146 din Legea nr. 19 / 2000, în temeiul art. 18 (1) Cod Procedură Penală.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține :

S.C. "PROMO INVEST" S.R.L. Botoșani își motivează contestația astfel :

I. a.) CU PRIVIRE LA T.V.A.

In luna septembrie 2003 unitatea achiziționează cu factura seria BVDA nr... din 10.09.2003 o hală confecții metalice în valoare de ... lei din care T.V.A. suma de ... lei care din punct de vedere *al organului de control nu este deductibil conform art. 3 alin. 1) din Legea nr. 345 / 2002, deoarece nu îndeplinește condițiile art. 1 din Legea nr. 7 / 1996.*

Prin emiterea facturii s-a emis și dreptul de proprietate asupra bunului vândut, unitatea înregistrând această factură în contabilitate la imobilizări corporale. Conform art. 22 alin. 1) din Legea nr. 7 / 1996 și specificat de organul fiscal în actul de control prevede : *„dreptul de proprietate și celelalte drepturi reale asupra unui imobil se vor înscrie în cartea funciară pe baza actului prin care s-a constituit ori s-a transmis în mod valabil”.*

Referitor la avansul în sumă de ... lei încasat de la C în luna iunie 2003 se menționează în actul de control că *nu s-a calculat T.V.A. aferent, situație nereală deoarece în data de 07.08.2003 cu factura nr... se înregistrează T.V.A. în sumă de ... lei (la poziția 828 din registrul jurnal.*

I. b.) CU PRIVIRE LA IMPOZITUL PE PROFIT.

In conformitate cu art. 14 din Legea nr. 87 / 1997 privind facturile pierdute menționăm : *estimarea se face utilizând orice documente și informații referitoare la activitatea și perioada desfășurată.* Organul de control fiscal a luat în calcul numai documente nu și informații care să susțină valoarea estimată a celor 33 de facturi lipsă. Consider că suma de ... lei a fost stabilită fără bază legală, ca urmare a neprezentării acelor informații.

II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de Inspekția Fiscală nr. IV/... 2005 emisă în baza Raportului de inspekție fiscală nr.../... 2005 organele de control au constatat :

Perioada supusă verificării 01.01.1999 – 30.11.2004.

REFERITOR T.V.A.

In luna septembrie 2003 S.C. ”P” S.R.L. Botoșani achiziționează bunuri (hală confecții metalice cu structură pe cadre în suprafață de 1492 mp și suprafața de 3160 mp teren aferent și podul rulant) în valoare totală de ... lei, din care suma de ... lei reprezentând T.V.A., fapt consemnat în factura fiscală de executare silită seria BVDA nr... din ...2003 emisă de B.I.E.J. D pentru debitorul S.C. „B” S.A. Botoșani.

Se face mențiunea că la data încheierii prezentului Raport de inspekție fiscală societatea nu a făcut dovada înregistrării tranzacției în sistemul de cadastru general, care potrivit art. 1 din Legea nr. 7 / 1996 *„... este sistemul unitar și obligatoriu de evidență tehnică, economică și juridică prin care se realizează identificarea, înregistrarea, reprezentarea prin hărți și planuri cadastrale a tuturor terenurilor și a celorlalte bunuri imobile de pe întreg teritoriul țării, indiferent de destinația lor și de proprietar...”* și art. 22 alin. (1) din aceeași lege care prevede că *„ Dreptul de proprietate și celelalte drepturi*

reale asupra unui imobil se vor înscrie în cartea funciară pe baza actului prin care s-a constituit ori s-au transmis în mod valabil.”

Având în vedere cele anterior prezentate se constată faptul că societatea nu a făcut dovada transferului real al dreptului de proprietate aferent *bunurilor* anterior menționate consemnate în factura fiscală de executare silită seria BVDA nr... din ...2003 emisă de B.I.E.J. D pentru debitorul S.C. „B” S.A. Botoșani, factură fiscală în care la rubrica cumpărător este consemnată S.C. ”P” S.R.L. Botoșani.

Acte normative încălcate : art.3 alin. (1) din Legea nr. 345 / 2002 privind Taxa pe Valoare Adăugată.

REFERITOR IMPIZITUL PE PROFIT

Organele de control au constatat (perioada verificată 01.01.2003 - 30.09.2004) că agentul economic nu a dus la îndeplinire obligațiile consemnate în procesul verbal anterior respectiv nu a înregistrat în evidența contabilă și nu a virat la bugetul de stat următoarele sume :

- ... lei reprezentând impozitul pe profit datorat bugetului de stat;
- ... lei reprezentând dobânzi calculate pentru neplata în termenele legale a impozitului pe profit datorat bugetului de stat.

Estimarea veniturilor aferente documentelor cu regim special neprezentate s-a făcut prin înmulțirea numărului de documente declarate de agentul economic ca fiind furate (facturi fiscale seria BT.ACA numerele ...), cu media veniturilor înscrise în facturile de livrare prezentate pentru anul 2003 – anexa II.

Suma de ... lei reprezentând venitul estimat aferent documentelor cu regim special neprezentate a fost împărțită la 11 luni calendaristice (de la data ridicării documentelor cu regim special până la finele anului 2003).

Acte normative încălcate : art. 2 pct. 4 din Legea nr. 414 / 2002 respectiv punctul 2.4 din Instrucțiunile privind Metodologia de calcul a impozitului pe profit aprobate prin H.G. nr. 859 / 2002.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de petentă, precum și a prevederilor legale în vigoare se rețin următoarele :

1. Direcția Generală a Finanțelor Publice Județeană Botoșani, este investită să se pronunțe cu privire competența materială de soluționare a contestației formulată de S.C. ”P” S.R.L. Botoșani având în vedere că suma contestată este de ... lei.

In drept, cauzei îi sunt incidente dispozițiile art. 179 alin. (1) lit. c) din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată la data de 26.09.2005:

„Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrativ fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță privind datoria vamală se soluționează după cum urmează:

(...)

c.) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorii vamală, accesoriile acestora, ale căror quantum este de 500.000 lei RON sau mai mare, precum și cele formulate împotriva actelor emise de organe centrale se soluționează de către organe competente de soluționare la nivel central.

Se reține, că unul din criteriile de determinare a competenței materiale a organului chemat să soluționeze contestația, criteriu reglementat de O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de Procedură Fiscală, îl constituie cuantumul sumei contestate.

Având în vedere că suma contestată de S.C. "P" S.R.L. Botoșani este superioară sumei de 500.000 RON respectiv ... lei, rezultă că Direcția Generală a Finanțelor Publice Județeană Botoșani nu are competența materială de a soluționa contestația societății.

Competența materială de soluționare a contestației formulată de S.C. "P" S.R.L. Botoșani aparține Ministerului Finanțelor Publice prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, organele de inspecție fiscală urmând să transmită dosarul cauzei în vederea emiterii unei decizii de soluționare.

Față de cele reținute mai sus, în temeiul prevederilor art. 177 alin. (1), 179 alin. (1) lit. a), 180, 181, 183 alin. (5), 186 alin. (1) și 199 alin. (1) din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată în data de 26.09.2005 se:

D E C I D E :

Art.1 Declinarea competenței de soluționare a contestației formulată de S.C. "P" S.R.L. Botoșani pentru suma totală de ... lei, către Ministerului Finanțelor Publice - Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, organele de inspecție fiscală urmând să transmită dosarul cauzei acestora în vederea emiterii unei decizii de soluționare.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Județean Botoșani în termen de 30 zile de la comunicare.