

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE JUDETEANA BOTOSANI

DECIZIA NR. 24

Din .09.2007

privind solutionarea contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.**, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani sub nr.I/ din 06.09.2007.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani -D.G.F.P.J.- a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P.J. Botosani prin adresa nr.IV/...../. din 06.09.2007, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr.I/.....din 06.09.2007, asupra contestatiei formulata de **S.C. x S.R.L.....**, impotriva Deciziei de impunere nr..... din 24.08.2007.

S.C. X S.R.L. contesta suma RON reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

Contestatia este depusa in termenul prevazut de art.207 din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 31.07.2007.

D.G.F.P.J. Botosani constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.205, 206, 207 alin.(1) 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:

I. S.C. X S.R.L.contesta suma de RON reprezentand taxa pe valoarea adugata neaprobata la rambursare motivand urmatoarele:

Suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata colectata a fost stabilita de catre organul de inspectie fiscala ca urmare a faptului ca pentru doua livrari intracomunitare (factura/03.04.2007 in suma de euro si factura/02.02.2007 in suma de euro) contestatoarea nu a prezentat in timpul inspectiei documentul care atesta ca bunurile au fost transportate din Romania in Italia.

Petenta sustine ca pentru livrarea din data de 02.02.2007 transportul a fost asigurat de catre client, care le-a ridicat personal de la atelierul de productie al firmei, produsele livrate fiind de volum si valoare mica si avand caracter de mostre pentru testarea pietei. Referitor la livrarea din data de 03.04.2007 petenta anexeaza la dosarul cauzei fotocopie dupa foaia de drum semnata si stampilata de catre destinatar care confirma faptul ca marfa livrata a fost transportata din Romania in Italia.

II. Prin Decizia de impunere nr..... din 24.08.2007 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.IV/...../.....2007 organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

In primul semestru al anului 2007 S.C. X S.R.L. a efectuat patru livrari intracomunitare in valoare totala de euro (..... lei) si, in conformitate cu

prevederile art.143, alin.(2) , lit. a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, a înregistrat aceste livrări ca scutite de taxă pe valoarea adăugată.

Pentru livrările intracomunitare de bunuri menționate în factura/02.02.2007 în valoare de euro (.....lei) și în factura/03.04.2007 în valoare de euro (..... lei) agentul economic nu a prezentat la control un document care să ateste că bunurile au fost transportate din România într-un alt stat membru. Ca urmare, organul de inspecție fiscală nu a acordat scutirea de taxă pe valoarea adăugată pentru livrările menționate în cele două facturi, organele de inspecție fiscală stabilind astfel o diferență de taxă pe valoarea adăugată colectată în suma de lei.

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

In ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată în suma de lei, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Județene Botosani se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, în condițiile în care urmare a întocmirii raportului de inspecție fiscală nr.IV/..../24.08.2007 organele de inspecție fiscală au înscris în decizia de impunere suma de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare ca obligație fiscală suplimentară, și decizia de impunere nu cuprinde toate elementele prevăzute de art.43 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 31.07.2007.

In fapt, societatea a solicitat prin decontul de taxă pe valoarea adăugată, rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată aferentă perioadei 01.01.2007-30.06.2007.

În baza acestei solicitări organele de inspecție fiscală au întocmit raportul de inspecție fiscală nr.IV/6773/24.08.2007, prin care au respins la rambursare suma de 2.528 lei și au acordat drept de rambursare pentru suma de 12.388 lei.

Organele de inspecție fiscală, în baza acestui raport de inspecție fiscală, au emis Decizia de impunere nr.309/24.08.2007 , contestată de societate, în care au menționat la pct.2.1.1. "Obligații fiscale suplimentare de plată" taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare, în cuantum de 2.528 lei, necompletând nimic la pct.2.2.1 "Soluționarea decontului de taxă pe valoarea adăugată cu sume negative cu opțiune de rambursare".

In drept, art.85 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat la data de 31.07.2007 următoarele:

"(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art.82 alin.(2) și art.86 alin.(4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.

(2) Dispozițiile alin.(1) sunt aplicabile și în cazurile în care impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat sunt scutite la plată conform reglementărilor legale, precum și în cazul unei rambursări de taxă pe valoarea adăugată."

Punctul 107.1 din H.G. nr.1050/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

“Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, intocmit de organele competente sau de alte persoane indreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) Decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii”, iar la art.86 alin.(6): “Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si instiintari de plata, de la data comunicarii acestora, in conditiile in care se stabilesc sume de plata.”

In aplicarea acestor prevederi legale prin Ordinul nr.972/2006 s-a aprobat modelul si continutul formularului “Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala”, care potrivit art.3 din ordinul sus mentionat se emite ***“in urma inspectiilor fiscale anticipate efectuate pentru solutionarea deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare “ si “are rol de decizie de rambursare.”***

Din coroborarea prevederilor O.G. nr.92/2003, republicata la data de 31.07.2007 , privind Codul de procedura fiscala, mai sus mentionate , cu prevederile ordinului prin care s-a aprobat modelul de decizie de impunere, rezulta ca la punctul 2.1.1. al deciziei de impunere trebuie sa fie completat cu diferente de obligatii fiscale de plata la buget si nu cu diferentele cu care organele fiscale diminueaza suma de rambursat asa cum este in speta.

Astfel, se retine ca prin raportul de inspectie fiscala din data de 24.08.2007 , pentru perioada 01.01.2007-30.06.2007 , din suma solicitata la rambursare, organele de inspectie fiscala au respins la rambursare suma de 2.528 lei si au acordat drept de rambursare pentru suma de 12.388 lei.

Urmare a constatarilor din raportul de inspectie fiscala, organele de inspectie fiscala au completat in decizia de impunere, la rubrica “obligatii fiscale suplimentare de plata”, respectiv punctul 2.1.1. cu taxa pe valoarea adaugata in suma de 2.528 lei care reprezinta taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

De asemenea, organul de solutionare al contestatiei retine faptul ca Decizia de impunere nr.309/24.08.2007 nu contine toate elementele prevazute de art.43 din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicat la data de 31.07.2007. Astfel, acest art. prevede la alin.(2) urmatoarele:

“Actul administrativ fiscal cuprinde urmatoarele elemente:

- a) denumirea organului fiscal emitent;***
- b) data la care a fost emis si data de la care isi produce efectele;***
- c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei imputernicite de contribuabil, dupa caz;***
- d) obiectul actului administrativ fiscal;***
- e) motivele de fapt;***
- f) temeiul de drept;***
- g) numele si semnatura persoanelor imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii;***
- h) stampila organului fiscal emitent;***
- i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia;***

j) mentiuni privind audierea contribuabilului.

(3) Actul administrativ fiscal emis in conditiile alin.(2) prin intermediul mijloacelor informatice este valabil si in cazul in care nu poarta semnatura persoanelor imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii, si stampila organului emitent, daca indeplineste cerintele legale aplicabile in materie.”

(4) Prin ordin al ministrului economiei si fanantelor se stabilesc categoriile de acte administrative care se emit in conditiile alin.(3).”

Totodata, art.46 din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicat la data de 31.07.2007 prevede :

“Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele si calitatea persoanei imputernicite a organului fiscal, numele si prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnaturii persoanei imputernicite a organului fiscal, cu exceptia prevazuta la art.43 alin.(3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu.”

Fata de prevederile legale anterior mentionate si tinand seama de documentele existente la dosarul cauzei, respectiv Decizia de impunere nr.309/24.08.2007, se retine ca organele fiscale au procedat la emiterea acesteia fara inscrierea tuturor elementelor obligatorii.

Astfel, desi la rubrica “ Conducatorul activitatii de inspectie fiscala “este trecut numele si prenumele persoanei care aproba decizia de impunere, in fapt pe exemplarul deciziei aflat la dosarul cauzei lipseste semnatura conducatorului precum si stampila organului emitent.

In speta sunt aplicabile si prevederile Ordinului nr. 972/2006 privind aprobarea formularului “Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala” care la pct.5 din Instructiunile de completare prevede ca: *”Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala se va intocmi in 3 exemplare, toate cu titlu de original, de catre echipa de inspectie, avizata de seful de serviciu si aprobata de conducatorul activitatii de inspectie fiscala.”*

Se retine ca Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala “ nu se incadreaza in prevederile O.M.F.P. nr.1430/2004 cu privire la valabilitatea actelor administrative emise fara semnatura si stampila organului emitent.

Potrivit Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata :

“12.6 In situatia in care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, in considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

12.7 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.

12.8 Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat , acesta putand fi contestat potrivit legii.”

In conditiile in care organul fiscal nu a respectat prevederile actelor normative in vigoare privind continutul actului administrativ fiscal, in sensul ca Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.309/24.08.2007 nu contine toate semnaturile obligatorii si stampila organului fiscal emitent , si tinand seama de faptul ca in decizia de impunere s-a inregistrat in mod eronat obligatia fiscala in suma de 2.528 lei, care de fapt reprezinta taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare, ca obligatie fiscala suplimentara de plata, la pct.2.2.1. "Solutionarea decontului de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative cu optiuni de rambursare neinscriind nimic, se va proceda la aplicarea prevederilor art.216 alin.(3) din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 31.07.2007, respectiv la desfiintarea deciziei de impunere nr.309/24.08.2007 intocmita de catre Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P.J. Botosani, urmand a se emite o noua decizie de impunere in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu cele retinute in prezenta decizie.

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

DECIDE:

Art.1 Se desfiinteaza Decizia de impunere nr.309/24.08.2007 urmand ca organele de inspectie fiscala sa emita o noua decizie de impunere in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu cele retinute in prezenta decizie.

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