



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Timișoara
Serviciul Soluționare contestatii



Str. Gheorghe Lazar, Nr. 9B
Timișoara
Tel: 0256 499 334
Fax: 0256 499332
E-mail: info.adm@dgfptm.ro
nr. inreg. ANSPDCP: 20012

D E C I Z I A nr. 2384 /9/5.08.2013

privind soluționarea contestației formulate de către SC..... SRL înregistrată la DGFP Timiș sub nr. /5.07.2013

Serviciul soluționare contestații din cadrul DGRFP Timișoara a fost sesizat de către AIF Timiș cu adresa nr..... /4.07.2013 cu privire la contestația formulată de către SC..... SRL înregistrată la DGFP Timiș sub nr. /5.07.2013.

SC SRL are sediul în localitatea, str. C. nr. 97, jud. Timiș, CUI RO, înregistrată la ORC Timiș J35/..... /2001.

Prin contestația formulată se contestă măsura înscrisă în Decizia de reverificare nr. /31.05.2013 emisă de către SAF- AIF - SIFPJ 5.

Contestația este autenticată cu semnatura și stampila reprezentantului legal care este Cabinetul de avocaturăi pentru care s-a depus împuternicirea avocăturală în original.

Contestația a fost formulată în termenul legal prevăzut la art. 207 alin. 1 din OG nr. 92/2003 republicată, titlul IX în raport de data emiterii deciziei contestate și data depunerii contestației la organul emitent al actului atacat.

Din analiza dosarului contestației se constată că au fost îndeplinite condițiile prevăzute de art. 205 și art. 206 din OG nr. 92/2003 republicată, titlul IX privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice; DGRFP Timișoara prin Serv. soluționare contestații este competentă să soluționeze contestația.

I. CONTESTAȚIA este formulată împotriva Deciziei de reverificare din 31.05.2013 emisă de către AIF - SIFPJ 5 prin care solicită anularea deciziei susmenționate.

1. Scurta prezentare a stării de fapt

În data de 07.06.2013 a fost comunicată pe adresa dnei expert contabil Decizia de reverificare nr. /31.05.2013 (anexa 1) emisă de către AIF - SIFPJ 5 și Avizul de inspecție fiscală cu număr de înregistrare F-TM /04.06.2013 emis de către DGFP Timiș (anexa 2) prin care a fost înștiințată ca

va fi subiectul unei inspectii fiscale începând cu data de 24.06.2013.

Mentioneaza si faptul ca respectiva comunicare nu a fost transmisa la sediul social, asa cum cer prevederile legale, si doar întâmplator a luat cunostinta despre comunicare, de la d-na expert contabil.

Prin decizia susmentionata, s-a dispus reverificarea cu privire la urmatoarele obligatii fiscale :

-impozitul pe profit datorat pentru perioada ianuarie 2007-dec. 2008.

- Taxa pe valoare adaugata pentru perioada ianuarie 2008-iulie 2009.

Decizie de reverificare susmentionata este motivata de faptul ca de la data ultimei verificari si pâna în prezent au aparut elemente suplimentare care influenteaza rezultatele inspectiei fiscale anterioare, constând în diferente la impozitul pe profit si la TVA. Aceasta situatie ar permite, în temeiul prevederilor art. 105 Cod de procedura fiscala, reverificarea datelor privind obligatiile fiscale vizate.

Mentioneaza faptul ca în perioada 03.03.2009-28.09.2009 a fost subiectul unei inspectii fiscale care a vizat tocmai controlarea modului de îndeplinire a obligatiilor fiscal care îi incumba. Respectiva inspectie fiscala a fost finalizata prin întocmirea raportului de inspectie fiscala nr./29.09.2009 si prin emiterea Deciziei de impunere nr./29.09.2009.

Ulterior, în anul 2010, în perioada aprilie - mai, a fost subiectul unui control cu caracter specific efectuat de catre Garda Financiara Timis, ocazie cu care a predat, în original, o mare parte din documentele justificative ale operatiunilor economice pe care le-a desfasurat în perioada supusa reverificarii.

Anexeaza în acest sens Procesul verbal de ridicare documente încheiat în data de 26.04.2010 cu nr./TM/26.04.2010 de catre comisarii Garzii Financiare Timis (anexa 3) si Procesul verbal de ridicare documente originale încheiat la data de 04.05.2010 de catre comisarii Garzii Financiare Timis (anexa 4).

2. Cu privire la presupusele elemente suplimentare care ar justifica reverificarea perioadei susmentionate.

Dupa cum se poate observa, decizia de reverificare nu este motivata sub niciun aspect, organul emitent face numai referire la aparitia respectivelor elemente suplimentare, fara a detalia sau a arata, cel puțin, care sunt acestea.

Potrivit prevederilor art. 105 Cod de procedura fiscala, regula este ca inspectia fiscala se efectueaza o singura data pentru fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului generat consolidat si pentru fiecare perioada supusa impozitarii.

Numai în cazuri exceptionale si bine motivate se poate lua decizia reverificarii unei perioade deja supusa unei inspectii fiscal. Or, în cazul de fata, organele fiscale competente nu au adus niciun argument pertinent cu privire la decizia luata, în afara de a preciza ca sunt vizate diferente cu privire la cuantumul respectivelor obligatii fiscale. Practic, decizia de reverificare este nemotivata, ceea ce atrage nulitatea sa.

Precizeaza faptul ca nu se afla în posesia datelor noi aparute pentru a putea analiza influenta pe care respectivele date ar putea sa o aiba asupra rezultatelor inspectiei fiscale anterioare.

Prin reverificare se înțelege inspectia fiscala efectuata ca urmare a aparitiei unor date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuării verificarilor, care influenteaza rezultatele acestora.

Potrivit prevederilor legale în materie, *"prin date suplimentare se înțelege informatii, documente sau alte înscrisuri obtinute ca urmare a unor controale încrucisate, inopinate ori comunicate organului fiscal de catre organele de urmarire penala sau de alte autoritati publice ori obtinute în orice mod de organele de inspectie, de natura sa modifice rezultatele inspectiei fiscale anterioare."*

Reverificarea unei anumite perioade fiscale poate sa fie dispusa numai în mod exceptional, în cazul aparitiei unor date suplimentare care duc la modificarea rezultatelor inspectiei fiscale initiale; în cazul de fata, nu s-a prezentat si nu a fost mentionat nici macar un element nou, suplimentar care sa influenteze rezultatele inspectiei fiscal initiale.

Contestatoarea precizeaza ca nu poate efectua o analiza pertinenta în cauza întrucât nu cunoaste si nu a fost individualizat niciun element suplimentar modificator al concluziilor inspectiei fiscale deja efectuate; având în vedere modul în care a fost formulata decizia contestata prin prezenta de catre organele competente, este evident faptul ca rezultatele inspectiei fiscale de reverificare sunt previzibile, în sensul maririi cuantumului obligatiilor fiscale care au fost stabilite.

În aceste conditii, organele fiscale competente s-au antepregonat cu privire la concluziile inspectiei fiscale de reverificare, încalcând astfel prevederile art. 6, 7 si 12 din Codul de Procedura fiscala.

Regulile stabilite de articolele susmentionate în desfasurarea relatiilor dintre contribuabil si organul fiscal sunt clare:

- La baza relatiilor dintre contribuabil si organul fiscal sta buna credinta
- Organul fiscal are obligatia sa examineze în mod obiectiv starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului, în analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea în vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz.

Contribuabila arata ca a fost privata de orice posibilitate efectiva de a analiza decizia de reverificare pe fondul ei; fata de aceste motive, solicita admiterea contestatiei astfel cum a fost formulata.

II. Decizia de reverificare nr./31.05.2013 pentru impozitul pe profit datorat pentru perioada ianuarie 2007-decembrie 2008 si Taxa pe valoare adaugata pentru perioada ianuarie 2008-iulie 2009a fost emisa în baza Referatului pentru solicitarea reverificarii nr./31.05.2013, aprobat de catre conducerea DGFP Timis - AIF conform prevederilor OPANAF nr. 364/2009 pentru aprobarea sistemului pe proceduri privind inspectia fiscala.

III. Luând în considerare constatările organului de inspectie

fiscala, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de catre organele de inspectie fiscala, se retine ca Serviciul solutionare contestatii este competent sa solutioneze cauza.

In contestatia formulata contestatoare precizeaza ca decizia de reverificare nu este motivata sub niciun aspect, organul emitent face numai referire la aparitia respectivelor elemente suplimentare, fara a detalia sau a arata, cel putin, care sunt acestea.

Din analiza documentelor aflate in dosarul contestatiei reese ca motivele reverificarii ar fi acelea ca in Procesul verbal intocmit de Garda Financiara, Sectia judeteana Timis inregistrat sub nr./TM/22.11.2010 inregistrat la DGFP Timis - AIF cu nr./28.05.2013 se precizeaza ca tranzactiile comerciale efectuate in anii 2007-2009 cu SCt SRL Pitesti, CUI si cu SC SRL Deva CUI sunt operatiuni care au avut influente in rezultatele exercitiilor financiare ale perioadei respective, aparind elemente suplimentare fata de RIF nr.29.09.2009.

Ca urmare a constatarilor consemnate de Garda Financiara Timis a fost inaintat catre DNA Serviciul Teritorial Timis o plingere penala impotriva administratorului SC SRL. Prin adresa inregistrata la DGFP Timis sub nr./22.03.2013 DNA- Serviciul Teritorial Timis a solicitat efectuarea unui control la SCSRL care sa aiba in vedere toate operatiunile derulate cu societatile nominalizate in adresa respectiva, modul de decontare a acestora, etc. intrucit exista indicii privind fraudarea bugetului de stat, societatile respective fiind implicate in fraudarea de tip carusel.

Argumentele prezentate anterior constituie motivatia legala a emiterii deciziei de reverificare nr./31.05.2013 drept pentru care se va respinge contestatia ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 206 si art. 207 din OG nr. 92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala Titlul IX solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrativ fiscale, in baza referatului nr./5.08.2013 se

DECIDE

- respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate impotriva deciziei de reverificare nr./31.05.2013

- prezenta decizie se comunica la: - SC SRL

- Activ. de insp. fiscala - Serv. insp. fiscala PJ cu aplicarea prevederilor pct. 7.6 din OANAF nr. 450 / 2013

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timis in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

p.DIRECTOR GENERAL

