



ROMANIA – Ministerul Economiei și Finanțelor

AGENZIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Bistrița-Năsăud
Biroul de soluționare a contestațiilor

DOSAR NR. 63/2007

DECIZIA NR. 56/28.12.2007

privind soluționarea contestației depuse de **S.C. X S.R.L.** ,
cu sediul în S , Str., , Bl., Ap. , înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr.
20.785/16.11.2007

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Bistrița-Năsăud în legătură cu contestația formulată de S.C. X S.R.L. din S .

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor dispuse prin Decizia de impunere nr.1017/06.09.2007 (filele nr.16-18) privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de organele de inspecție fiscală, în sumă totală de **S1lei**, referitoare la taxa pe valoarea adăugată, determinată ca urmare a majorării bazei impozabile cu suma de **S2 lei**.

Se impune precizarea că în cauză, petenta este reprezentată de d-nul avocat B. A. în baza împuternicirii avocațiale nr. 112 (fila nr. 20).

În raport cu datele din dosar constatăm că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 , 207 și 209 alin. (1) lit. a). din Codul de procedură fiscală ® și, pe cale de consecință, Direcția Generală a Finanțelor Publice prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor este investită să soluționeze contestația.

Prin scrisoarea nr. 20.785/29.11.2007 (fila nr.26), confirmată de primire la data de **07.12.2007** (fila nr. 27), organul de soluționare a solicitat petentei completarea dosarului contestației în ceea ce privește motivarea în drept și în fapt, dovezile pe care se întemeiază, precum și depunerea documentelor necesare susținerii cauzei (actul constitutiv al societății cu modificările la zi, copii lizibile după facturile fiscale aferente achizițiilor efectuate în perioada verificată, însoțite de argumente legate de scopul și destinația achizițiilor efectuate). De menționat faptul că până la data prezentei contestatoarea nu a dat curs celor solicitate.

În cauză s-a întocmit referatul de verificare.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

I. Prin Decizia de impunere nr. 1.017/06.09.2007 (filele nr.16-18), emisă de către Activitatea de Inspecție Fiscală Bistrița - Năsăud, s-a stabilit suplimentar în sarcina S.C. X S.R.L. taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S1 lei**.

Argumentele organelor competente precum și modalitatea de calcul care au stat la baza aplicării acestor măsuri, se regăsesc în Raportul de inspecție fiscală încheiat la

data de 05.09.2007 (filele nr. 7-14), raport care a avut ca obiectiv inspecția fiscală parțială și a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate. În concret, verificarea fiscală s-a efectuat urmare Decontului de taxă pe valoarea adăugată înregistrat la organul fiscal teritorial Sângeorz-Băi sub nr.15.688 / 25.07.2007 și în Registrul de evidență a Activității de Control Fiscal Bistrița - Năsăud sub nr. 1.900/03.08.2007, prin care S.C. X S.R.L. a solicitat rambursarea sumei negative de taxă pe valoarea adăugată, în cuantum de S1 lei aferentă perioadei 01.02.2006-30.06.2007.

Motivele care au condus la stabilirea suplimentară în sarcina petentei a sumei sus arătate rezidă în faptul că :

S.C. X S.R.L. a dedus în mod eronat taxa pe valoarea adăugată aferentă facturilor de aprovizionare cu materiale (tâmplărie PVC, mobilier, seif, ușă metalică, parchet, materiale de construcții - rigips, adeziv -, case de marcat), în sumă de S1 lei, în condițiile în care petenta are ca obiect principal de activitate numai schimb valutar a devizelor străine, iar veniturile obținute sunt cele rezultate din activitățile de schimb valutar cu numerar și substitute de numerar pentru persoane fizice.

Potrivit constatărilor organelor de control, sintetizate în Raportul de inspecție fiscală, precum și în Decizia de impunere la pct. 2.2.2. Motive de fapt, petenta a obținut venituri din diferența de curs valutar, aceste operațiuni fiind scutite de taxa pe valoarea adăugată fără drept de deducere pentru achizițiile făcute.

Așa fiind, s-a apreciat că nu sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 4 coroborate cu art. 126 alin. (9) lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, pentru astfel de operațiuni scutite de taxa pe valoarea adăugată fără drept de deducere, nedatorându-se taxa și nefiind permisă deducerea taxei datorate sau achitate pentru achiziții. În consecință, s-a procedat la stabilirea suplimentară a obligațiilor bugetare pentru perioada verificată reprezentând taxa pe valoarea adăugată în cuantum de S1 lei.

II. Împotriva Deciziei de impunere nr. 1017/06.09.2007 (filele nr.16-18) petenta a formulat și depus contestația înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală Bistrița-Năsăud sub nr. 2574/31.10.2007 (fila nr. 21). Dosarul contestației a fost transmis și înregistrat la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud sub nr. 20.785/16.11.2007.

În cuprinsul cererii sale petenta solicită anularea ca nelegală a deciziei de impunere nr. 1017/06.09.2007 privind obligațiile suplimentare stabilite în sumă de S1 lei , pentru următoarele motive :

- în fapt, achizițiile de materiale nu au fost efectuate doar în scopul desfășurării activităților scutite, ci și în scopul organizării unor activități pe care, petenta, urmează să le realizeze în viitor și care nu sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată.

- în timpul controlului organele de control nu au încercat să lămurească scopul achizițiilor, stabilind unilateral destinația acestora.

Așa fiind, petenta solicită restituirea taxei pe valoarea adăugată în sumă de S1 lei aferentă achizițiilor de bunuri .

III. Examinând cauza, prin prisma motivelor invocate de contestatoare, a documentației depusă la dosar și a actelor normative în vigoare aplicabile speței, se rețin următoarele:

Așa cum rezultă din dosar, s-a stabilit suplimentar taxă pe valoarea adăugată de către organele competente, pe motiv că veniturile obținute sunt exclusiv din activități de schimb valutar cu numerar și substitute de numerar pentru persoane fizice, operațiuni care fac parte din categoria celor scutite de taxa pe valoarea adăugată fără drept de deducere.

În fapt, referindu-se la suma de S1 lei, petenta se limitează doar să aprecieze că achizițiile nu au fost efectuate doar în scopul activităților scutite, ci și în scopul *organizării unor activități pe care urmează să le desfășoare în viitor și care nu sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată*.

Față de cele mai sus, organul de soluționare, în temeiul rolului activ consacrat de art. 7 din Codul de procedură fiscală prin adresa nr.20.785/29.11.2007 (fila nr.26) confirmată de primire la data de **07.12.2007** (fila nr.27) a solicitat petentei completarea conținutului contestației în ceea ce privește motivarea în drept și în fapt cât și transmiterea documentelor enumerate în preambul ca probe pertinente prin care să justifice cele afirmate (actul constitutiv al societății cu modificările la zi, copii lizibile după facturile fiscale aferente achizițiilor efectuate în perioada verificată, însoțite de argumente legate de scopul și destinația achizițiilor efectuate).

La intervenția justificată a organului de soluționare, contestatoarea nu a dat curs, încălcând prevederile art. 10 din Codul de procedură fiscală ® coroborat cu art. 64 și art. 206 din același Cod, ignorând obligația de colaborare în vederea determinării stării de fapt fidelă, prin neprezentarea în termenul legal, de cinci zile, de la data comunicării a mijloacelor doveditoare și a motivării în drept, intrând astfel sub incidența motivelor de respingere a contestației ca nemotivată, așa cum prevede pct. 2.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală .

În drept, la art. 206 alin. (1) lit. c) și d) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală ® se precizează:

“ Contestația se formulează în scris și va cuprinde :

[...]

*c) **motivele de fapt și de drept;***

*d) **dovezile pe care se întemeiază ;[...]**”*,

coroborat cu pct. 12.1 și pct. 2.4 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 pentru aprobarea Instrucțiunilor de aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală ®, care stipulează următoarele :

“ 12.1. Contestația poate fi respinsă ca :

[...]

*b) **nemotivată**, în situația în care contestatorul nu prezintă argumentele de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;[..],*

2.4 : *Organul de soluționare competent **nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de drept și de fapt** pentru care a contestat actul administrativ fiscal”.*

Având în vedere cele precizate mai sus, Biroul de soluționare contestații nu se poate substitui contestatoarei cu privire la motivele de fapt și de drept, care sunt elemente obligatorii și expres prevăzute de art. 206 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală ®, precum și faptul că petenta nu aduce argumente de fond în susținerea contestației care să fie justificate cu documente și motivate pe bază de dispoziții legale, prin care să combată și să înlăture constatările organelor fiscale, se va respinge contestația formulată de S.C. X S.R.L. ca nemotivată.

Simplele afirmații despre o posibilă stare de fapt viitoare, neprobată cu documente și nemotivată în drept, nu constituie argumentarea legală a contestației, ceea ce conduce la concluzia că organele de control în mod corect au dispus măsurile atacate de petentă.

Pentru considerentele de mai sus și ținând seama de probele dosarului în temeiul art. 217 alin. (1) din Codul de procedură fiscală ®, coroborat cu pct. 12.1 lit. b) din Instrucțiuni, se

DECIDE:

Respingerea ca nemotivată a contestației formulată de **S.C. X S.R.L.** S referitoare la suma totală de **S1 lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată suplimentară, și pe cale de consecință, menținerea măsurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. 1017/06.09.2007 emisă de către Activitatea de Inspecție Fiscală Bistrița - Năsăud.

Prezenta poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Județean Bistrița-Năsăud, Secția de contencios administrativ.

L.S.