



Ministerul Finantelor Publice
Agentia Natională de Administrare Fiscală
Directia Generala a Finantelor Publice
a Judetului Vâlcea



Str. General Magheru nr. 17
Râmnicu Vâlcea
Tel : +0250 737777
Fax : +0250 737620
e-mail : date.valcea.vl@mfinante.ro

DECIZIA NR din.....2009

privind modul de soluționare a contestației formulate de SC..... loc., judetul Valcea , înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Valcea cu adresa nr. asupra contestației formulate S.C SRL, înregistrată sub nr.....

Contestația are ca obiect suma de .. lei, stabilită prin Decizia de impunere nr. .. si Raportul de inspectie fiscala nr...., anexa la aceasta întocmite de organele de inspecție fiscală si comunicate la data de ... conform procesului verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare nr.... existent in copie la dosarul cauzei, reprezentand:

- lei taxă pe valoarea adăugată suplimentara;
- lei majorari de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația este semnată de reprezentantul legal al SC SRL, confirmată cu ștampila societății.

Petenta a respectat termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.1 din OG nr.92/2003, republicată la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală .

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1) și art. 209 alin.1, lit.a din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de S.C. SRL înregistrată la D.G.F.P Valcea sub nr.

Procedura legala fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:

A. Petenta contestă Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. și Raportul de inspectie fiscala nr..... ca fiind netemeinice si nelegale, motivand urmatoarele :

Obligatiile fiscale stabilite suplimentar in sarcina societatii reprezentand taxa pe valoarea adaugata si accesorii aferente s-au facut in baza controlul efectuat de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Valcea.

Aceasta a stabilit in sarcina SC SRL accize suplimentare in suma de lei si accesorii in suma de lei.

Societatea mentioneaza ca actele administrative emise de organele vamale au fost contestate in termenul legal aceasta considerand ca exista serioase indoieli in ceea ce priveste legalitatea intocmirii lor raportat la dispozitiile legale aplicabile in materie.

Astfel sustinerea organului vamal ca societatea datoreaza accize pe motivul ca alcoolul etilic rafinat denaturat nu a fost utilizat pentru producerea de produse care nu sunt destinate consumului uman si pentru ca " denaturarea alcoolului etilic nu a fost efectuata in baza unei autorizatii de utilizator final " este nelegala in conformitate cu dispozitiile art.22, alin 6 din HG 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal.

In aceste conditii, motivarea de catre organele vamale ca SC ... SRL nu a detinut autorizatie de utilizator final pentru denaturare este nelegala intrucat societatea a desfasurat activitatea in conformitate cu prevederile legale asa cum a constatat si autoritatea fiscala abilitata, aceasta considerand ca petenta indeplineste conditiile legale.

Contestatoarea mentioneaza ca in cazul in care autoritatile competente aveau dubii privitoare la operatiunile efectuate aveau obligatia de a refuza cererea de denaturare formulata de SC SRL.

Aceasta mai precizeaza ca prin sentinta nr..... pronuntata in dosarul nr.... Curtea de Apel a admis cererea societatii si a dispus suspendarea executarii Deciziei de impunere nr..... emisa de DJAOV pana la pronuntarea instantei de fond.

Contestatoarea considera ca organele fiscale din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala Valcea nu au tinut cont de faptul ca Decizia de impunere emisa de autoritatile vamale a fost contestata si desi aceasta nu fusese solutionata totusi au procedat la calcularea debitelor suplimentare si a accesoriiilor aferente.

Petenta mai considera ca prin suspendarea deciziei de impunere nr..... , aceasta nu mai poate constitui baza de impunere pentru stabilirea unei TVA suplimentare de plata.

SC SRL mai considera ca organele fiscale aveau obligatia sa procedeze la efectuarea unei compensari, in conformitate cu dispozitiile art.116 din Codul de procedura fiscala intre TVA de plata si TVA de recuperat din moment ce au stabilit ca societatea are de recuperat de la bugetul de stat suma de lei conform evidentelor contabile.

II. Din actul de control contestat rezultă următoarele:

SC .. SRL are sediul în localitatea ... și este înregistrată la ORC Vâlcea sub nr...., cod fiscal RO....

Obiectul de activitate al societatii este " " cod CAEN, aceasta mai desfasurand si activitate de intermediari in comertul cu materiale de constructii.

1) Taxa pe valoarea adaugata a fost verificata in baza Legii 571/2003, privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare a HG nr. 44/2004 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului Fiscal, pentru perioada 01.04.2007 - 30.04.2009, constatandu-se urmatoarele aspecte:

La data de 30.04.2009, SC SRL prezinta conform evidentei fiscale si contabile o taxa pe valoarea adaugata de recuperat in suma de lei.

Cu adresa nr....., Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale Valcea comunica Directiei Generale a Finantelor Publice Valcea - AIF Rm. Valcea Raportul de inspectie fiscala nr..... si Decizia de impunere nr..... emise de aceasta institutie pentru SC SRL si solicita calcularea eventualelor influente fiscale rezultate ca urmare a determinarii debitului suplimentar reprezentand accize.

Potrivit acestora s-a calculat acciza aferenta unei cantitati de litri alcool etilic rafinat denaturat, produs si livrat de societate catre SC .. SRL in suma de ... lei, in conformitate cu prevederile pct.1, alin 1, lit c din HG nr. 44/2004 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului Fiscal.

Acciza calculata de organele vamale nu a fost inscrisa in facturile de livrare emise de societate si deci nu a fost incasata contravaloarea acestora.

Pentru debitul suplimentar in suma de .. lei organele vamale au calculat accesorii in suma de lei.

Avand in vedere facturile de livrare emise de SC SRL in perioada martie 2008 - iulie 2008, organele de inspectie fiscala au calculat TVA colectat in suma de ... lei , aferent unei baze impozabile suplimentare reprezentand accize in suma de lei in conformitate cu prevederile art.137, alin 1, lit a) , alin.2 lit a) si art.140, alin 1 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal.

Pentru TVA suplimentar in suma de lei s-au calculat accesorii in suma de lei in conformitate cu prevederile art.119 si 120 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , tinandu-se cont de soldul sumei negative a TVA din evidenta operatorului economic.

II. Luând în considerare constatările organului de control, motivațiile invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă suma de lei, TVA suplimentara și accesorii aferente, stabilită de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Vâlcea este legal datorată de SC SRL.

In fapt, la data de organele de inspectie din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Valcea au intocmit Raportul de inspectie fiscala nr. .. prin care au constatat ca **SC SRL**, a obtinut un produs accizabil pe care ulterior l-a comercializat, contestatara comportandu-se ca antrepozit fiscal pentru productia si comercializarea de produse accizabile, fara indeplinirea conditiilor legale de autorizare.

In atare situatie, organele de inspectie din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Valcea au stabilit ca SC.... SRL avea obligatia calcularii, declararii si virarii catre bugetul general consolidat a accizelor in suma de lei, emitand in acest sens Decizia de impunere nr.....

Totodata, prin actul administrativ anterior mentionat au fost calculate si majorari de intarziere in suma totala de... lei, pentru neachitarea in termen a obligatiilor fiscale stabilite, in conformitate cu prevederile art.120 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Impotriva constatarilor organelor de inspectie fiscala din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Valcea, materializate prin decizia de impunere nr...., precum și impotriva raportului de inspecție fiscală nr., SC .. SRL, petenta a formulat contestatie la data de...

In temeiul dispozitiilor art. 209 alin.1 lit.b din OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscala, Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale Valcea, a inaintat contestatia formulata de SC SRL , spre competenta solutionare Directiei Generale de Solutionare a Contestatiilor din cadrul ANAF- Ministerul Finantelor Publice .

Pana la data intocmirii prezentei contestatia formulata de SC SRL impotriva debitului suplimentar reprezentand accize si accesorii aferente, nu a fost solutionata.

La data de ..., cu adresa .., Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale Valcea a inaintat la DGFP Valcea, raportul de inspectie fiscala nr.... incheiat la SC SRL si Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare de plata, nr. , solicitand totodata calcularea eventualelor influente fiscale rezultate ca urmare a determinarii debitului suplimentar la accize.

Organele de inspectie fiscala din cadrul AFP Rm. Valcea au dat curs solicitarii Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Valcea, efectuand inspectia fiscala , la data de prin care s-au stabilit urmatoarele influente fiscale:

- in baza facturilor fiscale emise in perioada martie - iulie 2008, prin care SC ... SRL a obtinut si livrat cantitatea de de ... litri de alocool etilic rafinat denaturat, catre SC ... SRL, organele fiscale din cadrul AFP Rm. Valcea au stabilit ca operatorul economic datoreaza TVA suplimentar in suma de . lei **calculata la baza de impozitare stabilita suplimentar la accize in suma de lei.**

Stabilirea TVA suplimentar s-a facut in conformitate cu prevederile art.137 alin.1 lit. a), art.137, alin 2, lit a si si art.140 alin.1 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal.

Totodata pentru nevirarea in termen a TVA stabilita suplimentar au fost calculate majorari de intarziere in conformitate cu prevederile art.119 si 120 din OG 92/2003 in suma totala de lei.

Impotriva constatarilor organelor de inspectie fiscala din cadrul AFP Rm. Valcea, materializate prin decizia de impunere nr. din ... și raportul de inspecție fiscală nr..... a formulat la data de ... contestatie inregistrata la DGFP Valcea sub nr.....

Principalul argument adus de petenta in contestatie este ca organele fiscale nu au tinut cont de faptul ca Deciza de impunere emisa de autoritatile vamale a fost contestata astfel ca aceasta considera ilegala stabilirea debitului suplimentar reprezentand TVA si a majorarilor de intarziere aferente avand drept baza de impunere debitul suplimentar reprezentand accize, desi problema acestora nu fusese solutionata.

Față de cele de mai sus, se reține că speța supusă soluționării este dacă petenta datoreaza TVA in suma de lei si accesorii aferente in suma de lei in conditiile in care, taxa pe valoare adaugata stabilita de Activitatea de Inspecție Fiscala Valcea, corespunde unei baze impozabile in suma de .. lei reprezentind accize, stabilita de Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale Valcea, impotriva careia petenta a formulat contestatie ce se afla in curs de solutionare la MFP-ANAF-Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor.

Având în vedere că între stabilirea TVA colectat în sumă de ... lei și stabilirea debitului suplimentar reprezentand accize in suma de lei, există o strânsă interdependență, în sensul că baza impozabila a TVA stabilita suplimentar o reprezinta tocmai suma de ... lei accize calculate de organele vamale, organele de soluționare

apreciază că nu se pot pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea contestației formulate de petenta împotriva debitului suplimentar reprezentat de accize.

În drept, art. 214 alin.1 lit b din OG 92/2003, republicată la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală prevede:

"Organul de soluționare competent poate suspenda prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când :

b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecări ".

În drept sunt aplicabile și dispozițiile art.214, alin 3 din același act normativ care precizează:

" (3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin.(2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu. "

Astfel având în vedere situația de fapt și văzând dispozițiile legale anterior menționate, organele de soluționare rețin ca necesară suspendarea soluționării cauzei până la soluționarea contestației formulate de petenta împotriva accizelor stabilite suplimentar de organele vamale de către MFP-ANAF-Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor .

În consecință, organele de soluționare urmează să se pronunțe în sensul suspendării soluționării contestației privind măsura de colectare a TVA în sumă de lei și stabilirea accesoriilor aferente în suma de lei dispuse de către Activitatea de Inspectie Fiscală din cadrul DGFP Valcea, urmând ca procedura administrativă să fie reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

Având în vedere considerentele reținute mai sus și în temeiul art.209 alin.(1) lit.a), art.211 , art.216 alin.(4) , art.214, alin (1) lit. b) și alin (3) din OG92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală rep. la 31.07.2007 se:

D E C I D E

Suspendarea soluționării contestației formulate de **SC ... SRL pentru suma de ... lei reprezentând: TVA în sumă de lei și lei accesorii aferente**, până la comunicarea soluției ce urmează a se pronunța de MFP-ANAF-Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor în ceea ce privește accizele stabilite de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Valcea, ce constituie baza impozabilă de stabilire a taxei pe valoare adăugată în cauză.

Conform celor reținute prin prezenta decizie, procedura administrativă urmează a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii,.

Transmiterea dosarului organului de control urmând ca la încetarea motivului care a determinat suspendarea să fie transmis organului competent potrivit art.214 alin.3 din OG 92/2003 republicată la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală, pentru soluționarea cauzei în funcție de soluția pronunțată.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 180 de zile de la comunicare.

DIRECTOR COORDONATOR,

.....