

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

Decizia nr...28.../.....2011

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C ... SRL din sat .., comuna .., jud..
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr...

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice.. a fost sesizat de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale .. prin adresa nr. .. asupra contestatiei formulata de S.C.. SRL din sat .., comuna .. jud... inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale .. sub nr. .. si la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr...

Contestatia este formulata impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.. intocmita de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale.. - Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale .. si are ca obiect suma totala de.. lei reprezentand:

- .. lei TVA;
- .. lei majorari de intarziere.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice.. prin Biroul de solutionare a contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra cauzei.

I. S.C .. SRL contesta Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr... si solicita nulitatea procesului verbal nr. .. deoarece nu contine pe nici o pagina aplicata stampila organului fiscal emitent, in baza prevederilor art. 46 din Codul de procedura fiscala si ,, in baza principiului anularii actului subsecvent ca urmare a anularii actului initial rezulta implicit nulitatea Deciziei de regularizare nr. ...

Contestatoarea sustine ca ,, intrucat la momentul importului am beneficiat de exonerare de la plata in vama a TVA, consideram ca inregistrarile contabile au fost corect efectuate”.

Societatea considera ca ,, verificarea decontului de TVA depus la AFP .. sub nr. .. si a fiselor contabile de executie contului 4426 si 4427 este de competenta organului fiscal la care l-am depus si nicidecum de competenta autoritatii vamale, drept pentru care solicitam anulara D.R.S. nr. .. in ce priveste suma .. lei reprezentand TVA ”.

Totodata societatea sustine ca ,, s-au calculat majorari de intarziere de la data nasterii datoriei, adica din anul 2006 si nicidecum din ziua imediat urmatoare termenului de scadenta, respectiv .., motiv pentru care solicitam exonerarea de la plata sumei de .. lei, reprezentand majorari de intarziere”.

II. Prin Procesul verbal de control nr. .. care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..., organele vamale au stabilit in sarcina contestatoarei taxa pe valoarea adaugata in suma de ... deoarece:

- societatea a inregistrat la data de.. in mod eronat in coloana 6 „ cumparari scutite de TVA” din jurnalul de cumparari din perioada .. , factura de achizitie cu numarul .. emisa de .. si factura cu numarul .. in valoare de..) emisa de.. la cursul de .. lei si in data de .. in mod eronat in coloana 6 „ scutite cu drept de deducere “din jurnalul de vanzari din perioada .. -.., valoarea de .. lei reprezentand „ Contract de dare in plata” nr. .. in favoarea persoanei fizice...

- societatea nu a in scris TVA deductibila si TVA colectata aferent celor doua facturi in Decontul de TVA aferent lunii septembrie 2006 de la Administratia Finantelor Publice a comunei Calugareni inregistrat sub nr. ..

- societatea nu a evidentiat in fisa contabila de executie a contului 4426 TVA deductibil si fisa contabila de executie a contului 4427 TVA colectat , respectiv cont 4426 = cont 4427.

Prin executarea contractului de dare in plata nr. .. , operatiune care nu da drept de deducere, societatea comerciala avea obligatia sa colecteze TVA conform pct. 64 alin.5 lit.c) din HG 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare pentru aplicarea art.157 alin.3 din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luand in considerare constatările organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate , se retin urmatoarele:

Organele vamale au efectuat in perioada .. control ulterior partial la operatiunile de import cu exonerare de la plata TVA, pentru care s-au de pus declaratiile vamale nr... din..

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu prin Biroul de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, in conditiile in care organele fiscale au sesizat organele de urmarire si cercetare penala cu privire la aspectele constatate, urmand a se stabili daca faptele consemnate intrunesc elementele constitutive ale unei infractiuni.

In fapt, organele vamale din cadrul Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale.. - Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale .. au constatat ca societatea nu a respectat obligatiile prevazute la acordarea regimului vamal de import cu exonerare de la plata TVA in vama prin neevidentiarea in documentele contabile a TVA aferent operatiunii de import, fapta ce constituie incalcare a prevederilor pct.64 alin.2 si 3 din HG 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare reprezentand normele de aplicare a art.157 alin.3 din Legea nr. 571/2003 valabile la momentul importului si au inaintat catre Parchetul de pe langa Tribunalul .. adresa nr. ... in vederea analizarii daca faptele prezentate intrunesc elementele constitutive ale unei infractiuni .

In drept, art.214 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

„ Art.214 - Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa

(1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci cand:

a) Organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta indicilor savarsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa [. . .] ”.

Astfel, intre stabilirea obligatiilor fiscale suplimentare constatate prin Raportul de inspectie fiscala nr..., de catre organele vamale din cadrul Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale., care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr... si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite, exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei pe cale administrativa.

Aceasta interdependenta consta in faptul ca in timpul inspectiei fiscale efectuate s-a constatat ca , agentul economic nu a inregistrat TVA deductibila si TVA colectata aferent celor doua facturi in Decontul de TVA aferent lunii septembrie 2006, nu a evidentiat in fisa contabila de executie a contului 4426 TVA deductibil si fisa contabila de executie a contului 4427 TVA colectat , respectiv cont 4426 = cont 4427 si prin executarea contractului de dare in plata nr. ..., operatiune care nu da drept de deducere, societatea comerciala avea obligatia sa colecteze TVA conform pct.64 alin.5 lit.c) din HG 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare pentru aplicarea art. 157 alin.3 din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin Referatul cu propuneri de solutionare nr. .. organele vamale mentioneaza ca „ *in vederea stabilirii starii de fapt sub aspectul savarsirii unei fapte de natura penala prevazuta de Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale a fost sesizat organul de urmarire penala prin adresa nr. ..* ” iar la dosarul cauzei este atasata si adresa nr... care s-a inaintat Parchetului de pe langa Tribunalul ..

Prioritatea de solutionare in speta o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei, potrivit principiului de drept „ penalul tine in loc civilul” , consacrat prin art. 19 alin.(2) din Codul de procedura penala, in speta, ridicandu-se problema stabilirii realitatii si legalitatii operatiunilor economice desfasurate de contestatoarele care au condus la stabilirea obligatiilor fiscale contestate de aceasta, asa cum s-a aratat in situatia de fapt prezentata.

Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca, pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, Directia Generala a Finantelor Publice .. prin Biroul de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea cauzei, motiv pentru care se va suspenda solutionarea cauzei pentru suma totala de ... lei reprezentand :

- .. TVA;
- .. lei majorari de intarziere, procedura administrativa urmand a fi reluata in conformitate cu dispozitiile art.214 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

„ Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea sau, dupa caz, la expirarea termenului stabilit de organul de solutionare competent potrivit alin.(2), indiferent daca motivul care a determinat suspendarea a incetat sau nu ”.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor art.214 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se

DECIDE

Suspendarea solutionarii contestatiei formulate de S.C .. SRL din sat .., comuna .., jud... pentru suma totala de ... lei reprezentand:

- .. lei TVA;
- .. lei majorari de intarziere, stabilita suplimentar in sarcina societatii prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de organul vamal nr. .., procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea cu caracter definitiv, a motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, in conformitate cu dispozitiile art. 214 alin.(3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 (sase) luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,