



MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA
Targoviste, Calea Domneasca nr. 166
Fax: 0245.615916; Telefon: 0245.616779; 631514
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII
Nr. ...

DECIZIA NR. ...

privind solutionarea contestatiei inregistrata
la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ...
formulata de ... din Targoviste

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata asupra contestatiei formulata de ... cu sediul in Targoviste, ..., inregistrata la O.R.C. Dambovita sub nr. ..., avand codul unic de inregistrare ..., reprezentata legal de ..., in calitate de administrator si de Cabinete Asociate de Avocati.....

Petentul contesta partial Decizia de impunere nr. ... intocmita de organele de control ale Administratiei Finantelor Publice Targoviste - A.I.F.

Suma totala contestata este de ... lei, reprezentand:

- ... lei - impozit pe profit suplimentar;
- ... lei - majorari aferente impozitului pe profit suplimentar;
- ... lei - penalitati aferente impozitului pe profit suplimentar;
- ... lei - taxa pe valoarea adaugata suplimentara;
- ... lei - majorari aferente TVA suplimentar;
- ... lei - penalitati aferente TVA suplimentar.

Prin adresa nr. ... s-a solicitat Garzii Financiare Dambovita sa precizeze daca Rezolutia din ... (dosar ...) a ramas definitiva si irevocabila. Raspunsul primit cu adresa ... comunica ca a fost comunicata rezolutia fara a preciza daca motivul de incetare a suspendarii solutionarii contestatiei a ramas definitiv si irevocabil.

Biroul Solutionare Contestatii prin adresa nr. ... a solicitat Parchetului de pe langa Judecatoria Targoviste sa precizeze daca Rezolutia nr. ... din ... (dosar ...) este definitiva si irevocabila. Prin adresa nr. ... s-a comunicat ca pana in prezent Judecatoria Targoviste

nu a solicitat dosarul nr. ... in vederea solutionarii unei eventuale plangeri.

Conform pct. 10.5 si 10.6 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală prin adresa nr. ... s-a solicitat Activitatii de Inspectie Fiscala Targoviste - A.I.F. sa precizeze daca motivul de incetare a suspendarii solutionarii contestatiei a ramas definitiv si irevocabil. La aceasta solicitare nu s-a primit nici un raspuns.

Contestatia se considera depusa in termenul legal in conformitate cu pct. 3.9 si pct. 3.10 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, poarta semnatura si stampila persoanelor imputernicite, precum si imputernicirea avocatiala in original asa cum prevede art. 206 din O.G. 92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere prevederile art. 205, art. 206, art. 207 si art. 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita a analiza si a se pronunta asupra fondului cauzei.

I. Petenta contesta partial Decizia de impunere nr. ... pentru urmatoarele considerente:

In mod gresit organul de inspectie fiscala retine ca bunurile imobile ce au facut obiectul tranzactiei dintre ... si S.C. ... sunt bunuri proprietatea societatii. In realitate singurul bun proprietatea ... este cladirea magazie C2 in suprafata de 33 mp ce a fost vanduta de la societate catre persoana fizica afiliata cu factura fiscala seria ... nr. .. si contractul de vanzare-cumparare nr.... la pretul de ... lei (... lei ROL) din care TVA ... lei (... lei ROL) catre ... si revanduta S.C. ... prin contractul de vanzare-cumparare autentificat sub nr. ... la un pret de ... lei (... lei ROL).

Cu privire la celelalte bunuri imobile cladiri, organul de inspectie retine fara temei ca acestea sunt proprietatea societatii, sustinerile fiind contrazise in mod evident de urmatoarele inscri suri: cartea funciara nr. ..., contractul de comodat incheiat in data de ... si procesul verbal de predare primire.

Societatea nu a inregistrat niciodata un aport de capital social varsat in natura de catre asociatul ..., nu s-a incheiat niciodata un

contract de vanzare-cumparare in forma autentica sau sub semnatura privata intre S.C. ... si persoana fizica afiliata ..., in evidenta contabila nu exista vreo factura si nu exista nici o plata inregistrata cu titlu de pret al imobilelor, in evidenta contabila a societatii nu exista inregistrate cheltuieli care sa priveasca constructia sau punerea in functiune a acestor imobile.

Sustinerea organelor de control potrivit careia dreptul de proprietate al societatii ar fi dovedit prin intocmirea altor documente sunt nerelevante sub acest aspect intrucat: autorizatia de constructie nr. ... a fost obtinuta pe numele persoanei fizice ..., S.C. detine autorizatie de constructie pentru bunurile care nu au facut obiectul tranzactiei, bunurile imobile cladiri proprietatea societatii sunt inregistrate distinct in cartea funciara, faptul ca aceste mijloace fixe au fost inregistrate in contabilitatea societatii, s-a calculat amortizarea lineara si s-a platit impozit pe cladiri sunt aspecte ce pot constitui neregularitati fiscale cu consecinte fiscale aferente.

Contractul de vanzare-cumparare incheiat intre ... si ... - vanzatori si S.C. ... - cumparator cuprinde pe langa bunurile imobile constructii si terenul aferent acestora, teren care este proprietatea persoanei fizice

Fata de cele mai sus precizate S.C. ... solicita anularea Deciziei de impunere nr.

II. Raportul de Inspectie Fiscala nr. ..., a stat la baza emiterii a **Deciziei de impunere nr. ...** din data de ..., intocmit de organele de inspectie fiscala din cadrul A.F.P. Targoviste - Activitatea de Inspectie Fiscala.

Organul de inspectie fiscala al Administratiei Finantelor Publice Targoviste - A.I.F. mentioneaza ca inspectia fiscala a fost efectuata in vederea solutionarii adresei Garzii Financiare nr. ... inregistrata la D.G.F.P. Dambovita sub nr.....

Prin decizia de impunere nr. ... intocmita de organul de inspectie al Administratiei Finantelor Publice Targoviste - A.I.F. au fost stabilite obligatii suplimentare in suma totala de ... lei, reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata suplimentare cu majorari de intarziere aferente, din care petentul a contestat suma totala de ... lei.

III. *Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:*

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa analizeze daca suma totala contestata de ... lei, reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata suplimentare cu accesoriile aferente, este corect determinata.

In fapt, inspectia fiscala la S.C. ... s-a efectuat in vederea solutionarii adresei Garzii Financiare nr. ... inregistrata la D.G.F.P. Dambovita sub nr.... si a cuprins perioada....

Petentul a depus la dosarul cauzei (in copie xerox) documente suplimentare, respectiv Contractul de comodat din ..., Procesul verbal de predare primire din ..., Autorizatia de construire nr. ..., Autorizatia de construire nr...., Cartea funciara nr .. si nr. De asemenea in data de ... a fost depusa Rezolutia din ... pronuntata in dosarul nr. ... insotita de Raportul de expertiza contabila judiciara nr.

Organul de inspectie fiscala precizeaza in Raportul de inspectie nr. ... ca taxa pe valoarea adaugata si impozitul pe profit suplimentare au fost stabilite ca urmare a tranzactiei de vanzare - cumparare intre S.C. ... si ... in calitate de persoana afiliata, a urmatoarelor bunuri: statia de distributie carburanti constand din corpul C1 (magazin in suprafata de 86 mp) si corpul C6 (statie pompa in suprafata de 38 mp), pompe carburanti, rezervoare carburanti, copertine statie carburanti, platforma betonata, gard, corpul C2 (cladire magazie in suprafata de 33 mp).

Organul de inspectie fiscala precizeaza ca societatea a intocmit nota contabila nr. ... (anexa nr. 14 la R.I.F. nr.)

In referatul cu propuneri de solutionare organul de inspectie fiscala face referire numai la Autorizatia de construire nr. ... prin care s-au executat lucrarile la statia de alimentare carburanti (corpul C2) in urma cererii depusa de dl. ... administrator la S.C. ... nementionand autorizatiile de construire nr. ... si nr. ..., autorizatii in baza carora s-a construit corpul C2 dupa cum se sustine in Raportul de expertiza contabila judiciara. Organul de inspectie fiscala nu mentioneaza existenta procesului verbal de receptie finala nr.

Se retine ca in Raportul de expertiza contabila judiciara se afirma ca, corpul C1 si corpul C6 al statiei de distributie carburanti s-au construit de catre domnul ... in baza autorizatiei nr. ..., autorizatie care nu este mentionata de catre organul de inspectie fiscala nici in Raportul de inspectie nr. ... si nici in referatul cu propuneri de solutionare. Autorizatia de construire nr. ... sus amintita nu se regaseste la dosarul cauzei.

In documentele aflate la dosarul cauzei se face referire si la autorizatia de construire nr. ... care nu a fost mentionata nici in Raportul de expertiza contabila judiciara si nici de catre organele de inspectie

fiscala in Raportul de inspectie nr... sau in referatul cu propuneri de solutionare.

Din analiza tuturor actelor aflate la dosarul cauzei se retine ca sunt inregistrare neconcordante intre sustinerile organului de inspectie fiscala si cele consemnate in Raportul de expertiza contabila judiciara si in cartile funciare existente, neconcordante aparute ca urmare a neanalizarii totalitatii documentelor relevante in cauza.

Avand in vedere cele de mai sus si tinand cont de situatia obiectiva ca organul de solutionare analizand documentele aflate la dosarul cauzei nu poate determina cu exactitate baza impozabila, se va desfiinta partial actul administrativ fiscal atacat, respectiv decizia de impunere nr. ... pentru suma totala contestata de ... lei si se va reface controlul tinand cont de toate documentele existente, respectiv de toate autorizatiile de construire si alte acte de proprietate mentionate inclusiv in Cartea Funciara nr... nr. ..., in Raportul de expertiza contabila judiciara precum si in Rezolutia procuraturii. Urmeaza a se incheia un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere considerentele prezentate.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole :

Art. 216 alin. (3) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza: "[...] (3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.[...]"

Pct. 12.6, 12.7 si 12.8 din O.M.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipuleaza:

"[...]12.6. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.[...]"

Pct. 10.5, 10.6 si 10.8 din O.M.F. nr. 519/2005 stipuleaza:

“10.5. Organul de solutionare competent va relua procedura administrativa, în conditiile art. 183 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat, numai dupa încetarea definitiva si irevocabila a motivului care a determinat suspendarea. Aceasta trebuie dovedita de catre organele fiscale sau de contestator printr-un înscris emis de organele abilitate. Solutia data de organele de cercetare si urmarire penala trebuie însoțita de rezolutia motivata, atunci când suspendarea a fost pronuntata pâna la rezolvarea cauzei penale.

10.6. În situatia în care solicitarea de reluare a procedurii apartine contestatorului, organele de solutionare vor cere organului fiscal abilitat, printr-o adresa, comunicarea faptului ca motivul de încetare a suspendarii soluionarii contestatiei a ramas definitiv si irevocabil.”

10.8 La solutionarea contestatiilor, organele de solutionare se vor pronunta si în raport de motivarea rezolutiilor de scoatere de sub urmărire penală, neîncepere sau încetare a urmării penale, precum si a expertizelor efectuate în cauză, în măsura în care acestea se regăsesc la dosarul contestatiei.”

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 10.8, 12.6, 12.7 si 12.8 din O.M.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu prevederile art. 70, art. 209 alin. (1), art. 210, art. 211 si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE

1. Desfiintarea partiala a deciziei de impunere nr. ... emisa de organele de inspectie fiscala ale Administratiei Finantelor Publice Targoviste - A.I.F. pentru suma totala contestata de ... lei, reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata suplimentare cu accesoriile aferente, urmand sa se incheie un nou act administrativ fiscal pentru aceeasi perioada si acelasi tip de impozit, tinand cont de considerentele prezentei decizii.

2. In conformitate cu prevederile art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data

primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

Director Executiv,

**Avizat,
Birou Juridic**