

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Bistrita-Nasaud

Biroul de solutionare a contestatiilor

DOSAR NR. 4/57/2005

DECIZIA NR. 4/25.01.2006

privind solutionarea contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.**, inregistrata la D.G.F.P. Bistrita-Nasaud sub nr. 12287/22.06.2005.

Directia Generala a Finantelor Publice Bistrita- Nasaud a fost sesizata de catre Activitatea de Control Fiscal Bistrita-Nasaud in legatura cu contestatia depusa de S.C. X S.R.L. .

Societatea formuleaza contestatie impotriva deciziei de impunere nr. 1772/25.04.2005 (fila 52), decizie emisa de organele competente din cadrul Activitatii de control fiscal Bistrita-Nasaud prin care se stabilesc diferentele de impozite si taxe datorate. Obiectul contestatiei il constituie suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata (S1lei), dobanzi pentru neplata taxei pe valoarea adaugata (S12 lei) si penalitati de intarziere (S12lei).

Prin adresa inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Bistrita-Nasaud sub numarul 1350/219.01.2006 (fila 101), petenta isi reprecizeaza suma total contestata, aceasta fiind in quantum de s lei, defalcata astfel: s1 lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, dobanzi pentru neplata taxei pe valoarea adaugata (s11 lei) si penalitati de intarziere (s12lei).

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 si 179 alin. (1) lit. a) din Codul de procedura fiscala - republicat, Biroul de solutionare a contestatiilor este investit sa solutioneze contestatia.

In cauza a fost intocmit referatul de verificare.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei retinem urmatoarele:

1. Cu ocazia inspectiei fiscale generale desfasurata de organele competente din cadrul Activitatii de Control Fiscal Bistrita-Nasaud la S.C. X S.R.L., control ce a vizat perioada 05.06.2002 - 31.12.2004, s-a constatat ca un numar de 25 de facturi fiscale, documente ce au stat la baza deducerii taxei pe valoarea adaugata, nu indeplineau conditiile pentru a fi considerate documente justificative legale.

Din continutul Raportului de inspectie fiscala incheiat in 22.04.2005 (filele 34-50) reiese ca, anterior acestui control, comisarii Garzii Financiare - Sectia Bistrita au verificat

in anul 2003 modul de achizitionare, prelucrare si comercializare a materialului lemnos de catre S.C. X S.R.L., constatările fiind consemnate in Procesul verbal incheiat la 10.06.2003 (filele 28-31). Cu aceasta ocazie s-a constatat ca societatea sus numita a inregistrat pe parcursul anului 2002 in contabilitatea proprie un numar de 12 facturi fiscale care aveau la rubrica "Emitent" societati comerciale "fantoma" din judetul Bistrita-Nasaud. In consecinta, aceste facturi nu au fost acceptate ca documente justificative legale de deducere a taxei pe valoarea adaugata, stabilindu-se in sarcina societatii o taxa pe valoarea adaugata de plata in cuantum de C lei, suma pentru care s-au calculat majorari de intarziere (C1 lei) si penalitati (C2 lei). Prin Procesul verbal incheiat de Garda Financiara - Sectia Bistrita, titlu de creanta la vremea respectiva, s-a dispus plata acestor sume la bugetul de stat. De asemenea, in capitolul I al Raportului de inspectie fiscala "Date despre inspectia fiscala" se consemneaza ca debitele stabilite de comisarii garzii financiare prin Procesul verbal din 10.06.2003 au fost contestate de S.C. X S.R.L. , cererea petentei fiind solutionata prin suspendare, de catre Biroul de solutionare a contestatiilor prin Decizia nr. 214/07.08.2003.

In cazul a 13 facturi fiscale organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Bistrita-Nasaud au constatat ca unele dintre acestea nu au fost aprovizionate de catre emitent (S.C. F S.R.L. , S.C. T S.R.L.), in alte cazuri facturile nu apartineau societatii mentionate ca emitent (S.C. M SA. , S.C. B S.R.L.), sau societatea mentionata ca emitent nu exista (S.C. I S.R.L.). Prin urmare, considerandu-se ca operatiunile derulate in baza acestora sunt nereale s-a procedat la recalcularea taxei pe valoarea adaugata deductibila constatandu-se o diferenta de s1 lei, suma stabilita suplimentar prin Decizia de impunere nr. 1772/25/04.2005 (fila 64).

Pentru sumele stabilite cu ocazia controlului s-au calculat, pana la data de 15.04.2005, dobanzi in cuantum de s12 lei si penalitati de intarziere de s13 lei . In consecinta, a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr. 1772/25.04.2005 (fila 64), in care sunt consemnate debitul la taxa pe valoarea adaugata de S2 lei si creantele fiscale accesorii in cuantumul specificat mai sus.

In cuprinsul referatului cu propuneri de solutionare a contestatiei se precizeaza ca un exemplar din Procesul verbal (filele 32-33) - anexa la Raportul de inspectie fiscala - a fost inaintat, cu adresa nr. 2440/104/17.06.2005 (fila 62), Serviciului de Investigare a Fraudelor si Serviciului de Cercetari Penale in vederea continuarii cercetarilor, intrucat s-a constatat ca s-au savarsit de catre reprezentantii legali ai petentei, fapte care potrivit Codului penal " intrunesc elementele infractiunii ".

2. Impotriva Deciziei de impunere nr. 1772/25.04.2005 privind taxa pe valoarea adaugata (fila nr.52) S.C. X S.R.L., prin avocat D.O., formuleaza contestatie, inregistrata la Activitatea de Control Fiscal Bistrita-Nasaud sub nr. 2391/06.06.2005 iar la Directia Generala a Finantelor Publice Bistrita-Nasaud sub nr. 12287/22.06.2005. Din sumele consemnate in Decizia de impunere nr. 1772/25.04.2005 privind taxa pe valoarea adaugata S.C. X S.R.L. intelege sa conteste numai taxa pe valoarea adaugata in suma de S1 lei, dobanzi la plata taxei pe valoarea adaugata in cuantum de S11 lei si penalitati de intarziere de S12 lei. Prin cererea formulata petenta solicitata, pe cale de exceptie sa se dispuna anulara Deciziei de impunere cu numarul de mai sus deoarece nu indeplineste

conditiile de valabilitate prevazute de legislatia fiscala, incalcand dispozitiile imperative ale art. 84 coroborat cu art. 42.2 lit. f) din Codul de procedura fiscala. Pe fond, solicita admiterea contestatiei si desfiintarea in totalitate a actului administrativ cu exonerarea societatii de la plata sumei de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata S1 lei, dobanzi S11 lei si penalitati de intarziere la plata taxei pe valoarea adaugata S12 lei. In continutul cererii formulata petenta sustine ca in baza reglementarilor inscrise in Raportul de inspectie fiscala, art. 24 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata si art. 59 din H.G. nr. 598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 345/2002, nu avea obligatia sa efectueze un control amanuntit asupra furnizorilor sai. Aceste norme juridice impun doar ca facturile sa fie legal aprobate, sa fie emise pe numele beneficiarului si sa fie emise de persoane inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, conditii indeplinite de cele 25 de facturi inregistrate in contabilitatea S.C. X S.R.L. si considerate ca fiind emise de firme "fantoma" de catre organele de control. Petenta considera ca, atata timp cat nu s-a constatat culpa, in sensul ca marfa nu ar fi intrat in stoc sau serviciile platite nu ar fi fost in realitate prestate, este indreptatita sa deduca taxa pe valoarea adaugata platita furnizorului. Petenta considera ca nu este corect ca beneficiarul, care a cumparat marfa in mod corect, a platit-o si a inregistrat-o in contabilitate, sa raspunda pentru faptul ca furnizorul nu-si intocmeste corect si la termen evidentele contabile.

Ulterior depunerii contestatiei (ca urmare a rectificarii Deciziei de impunere nr. 1772/25.04.2005 de catre Activitatea de Control Fiscal), petenta isi reformuleaza pretentiile, prin scrisoarea inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Bistrita-Nasaud sub numarul 1350/19.01.2006 (fila 101), contestand doar obligatiile fiscale ramase dupa corectarea actului de impunere de catre organele de control, anume suma de s1 lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, precum si accesoriile aferente (dobanzi s12 lei , penalitati de intarziere s13 lei).

3. Examinand cauza in raport cu actele existente la dosar si normele legale in materie constatam urmatoarele:

In temeiul art. 179 alin. (1) lit. a) coroborat cu art. 184 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, Biroul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Bistrita-Nasaud urmeaza sa examineze daca contestatia formulata de S.C. X S.R.L., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Bistrita-Nasaud sub nr. 12287/22.06.2005 poate fi analizata pe fond.

Pentru aspectele sesizate si consemnate in Raportul de inspectie fiscala incheiat la 22.04.2005, organele competente din cadrul Activitatii de Control Fiscal au intocmit si inaintat un exemplar din Procesul verbal din 18.04.2005 (filele 32-33) - anexa la Raportul de inspectie fiscala sus amintit - Servicului de Investigare a Fraudelor si Serviciului de Cercetari Penale in vederea continuarii cercetarilor pentru a stabili daca faptele savarsite intrunesc elementele constitutive ale infractiunii de evaziune fiscala prevazuta de art. 11 lit. c) din Legea nr. 87/1994 - republicata si art. 37 din Legea nr. 82/91 - republicata.

Asa fiind, in speta analizata sunt incidente dispozitiile art. 184 alin. (1) lit. a) din Codul de procedura fiscala - republicat care prevede ca: "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 indiciilor savarsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa."

Avand in vedere ca in cauza, obiectul litigiului izvoraste din aprecierea facuta de organele de control asupra unor inscrisuri si operatiuni care prin inregistrarea lor in evidentele contabile si fiscale au condus la diminuarea nejustificata a obligatiei fiscale a S.C. X S.R.L., obligatie constand in taxa pe valoarea adaugata , aspecte despre care, au fost sesizate organele in drept, constatam ca numai in functie de stabilirea naturii faptelor savarsite, a realitatii si legalitatii documentelor intocmite si folosite, inclusiv a operatiunilor reflectate in acestea, se poate asigura solutionarea legala si temeinica a contestatiei.

In consecinta, confirmarea sau infirmarea constatarilor organelor de control privitoare la documentele in cauza si la operatiunile derulate, determina adoptarea unor solutii diferite in ceea ce priveste mentinerea sau anularea obligatiilor fiscale stabilite prin actul atacat (concret Decizia de impunere nr. 1772/25.05.2004 , fila 64).

Cu alte cuvinte, faptele pentru care au fost sesizate organele in drept au o influenta directa si determinanta asupra solutiei ce urmeaza a se da cu ocazia solutionarii contestatiei si, in consecinta, pentru asigurarea legalitatii si temeiniciei actului de solutionare a contestatiei se impune suspendarea procedurii administrative prevazuta de Codul de procedura fiscala - republicat, pana cand organele in drept sesizate se vor pronunta asupra realitatii si autenticitatii facturilor fiscale, considerate "false" de catre organele specializate din cadrul Activitatii de Control Fiscal Bistrita-Nasaud, si a operatiunilor consemnate in acestea, cu consecinte asupra modului de determinare a taxei pe valoarea adaugata.

Tinand seama ca organele de control au stabilit initial prin decizia de impunere sume suplimentare in quantum S lei , prin includerea nejustificata si a obligatiilor fiscale stabilite de catre Garda Financiara (S3 lei), pentru care petenta a formulat si depus la timpul potrivit contestatie, care a fost solutionata prin Decizia nr. 214/07.08.2003, si avand in vedere ca ulterior Activitatea de Control Fiscal a corectat Decizia de impunere contestata prin diminuarea obligatiilor stabilite initial, constatam ca suma de S3 lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata (S31 lei), dobanzi pentru neplata taxei pe valoarea adaugata (S32 lei) si penalitati de intarziere (S33 lei) nu mai are obiect.

Pentru considerentele aratate mai sus, in temeiul art. 184 alin. (1) lit. a) din Codul de procedura fiscala - republicat - se

DECIDE:

Suspendarea solutionarii cauzei pentru suma totala de s lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata (s1 lei), dobanzi pentru neplata taxei pe valoarea adaugata (s12 lei si

penalitati de intarziere (s13 lei), pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii.

Prezenta poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Judetean Bistrita - Nasaud - Sectia de contencios administrativ.

**DIRECTOR EXECUTIV,
L.S.**

Adresa: Bistrita, Str. 1 Decembrie, nr. 6-8, jud. Bistrita-Nasaud, cod postal 420080
Telefon: 0263-210661; 212623 Fax: 0263-216880 e-mail: contestatii@finante.bistrita.astral.ro