

DECIZIA nr...../.....
privind soluționarea contestației depuse de **SC X SRL**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului a fost sesizată de către Activitatea de Control Fiscal , cu privire la plângerea formulată de SC X SRL, plângere înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice sub număr/2006.

Referitor la forma și conținutul contestației aceasta respectă prevederile Art.176 alin (1) lit.e din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, fiind depusă de către societatea petentă prin avocat cu împuternicire avocatică anexată la dosar.

Asa cum rezulta din plângerea formulată, obiectul contestației îl constituie măsurile luate de către organul de control prin actul administrativ nr..... din data de 25.08.2006.

Mentionăm că prin adresa nr..... din data de 25.08.2006, Activitatea de Control Fiscal Alba a comunicat societății X SRL, că întrucât sunt necesare informații suplimentare privind legalitatea tranzacțiilor efectuate între SC Y SRL și SC X SRL, de la organele competente ale statului, termenul de soluționare a cererii de rambursare depuse de societate se prelungește până la soluționarea în mod definitiv a acțiunii revocatorii aflate pe rolul Tribunalului .

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.177 alin (1) din O. G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

I. Prin contestația formulată, societatea invocă următoarele argumente:

SC X SRL, prin mandatar cu împuternicire avocatică anexată la dosar, a formulat și depus plângere la Direcția Generală a Finanțelor Publice, solicitând revocarea măsurii luate prin actul administrativ nr..... din 25.08.2006 emis de Activitatea de Control Fiscal .

În susținerea contestației, petenta invocă următoarele motive:

-deși există o acțiune revocatorie pe rolul Tribunalului, în curs de soluționare între SC Y SRL, și societatea în cauză SC X SRL, considerăm că această acțiune nu este de natură să îngreueze dreptul de rambursare a TVA-ului

fata de SC X SRL, aceste societati fiind cu personalitate juridica distincta, patrimoniu distinct

-de asemenea precizeaza ca legalitatea tranzactiilor intre cele doua societati sunt legale, bunurile tranzactionate nefiind supuse unui sechestru sau masuri asiguratorii si nu au fost tranzactionate sub valoarea contabilului

-intrucat singura asazisa problema este imprejurarea achizitionarii bunurilor de catre SC X SRL, de la SC Y SRL, considera ca se putea acorda rambursarea TVA-ului catre SC Y SRL, partial, mai putin TVA-ul incasat de aceasta cu ocazia tranzactionarii bunurilor intre cele doua societati, si acest lucru ducand la incalcarea principiul garantarii dobandirii bunurilor si a tranzactiei privind cumparatorul de buna credinta

II. Din cuprinsul adresei nr..... din data de 25.08.2006, intocmita de Activitatea de Control Fiscal, atacata de catre petenta, reies urmatoarele:

In adresa nr...../25.08.2006, intocmita de Activitatea de Control Fiscal se arata ca pe rolul Tribunalului, DGFP-Biroul Juridic a inregistrat o actiune revocatorie ce are ca obiect readucerea in patrimoniul SC Y SRL, a bunurilor mobile si imobile achizitionate de catre SC X SRL, in anul 2005.

Intrucat Instanta de judecata prin sentinta ce o va pronunta poate sa anuleze tranzactiile incheiate intre cele doua societati mentionate mai sus, si cererea de rambursare TVA in suma de.... lei depusa de SC X SRL, la AFP , inregistrata sub numar.... din data de 25.07.2006, cuprinde si TVA-ul deductibil aferent tranzactiilor ce fac obiectul actiunii revocatorii, organele de control au comunicat societatii petente, ca intrucat sunt necesare informatii suplimentare privind legalitatea tranzactiilor efectuate, de la organele competente ale statului, in temeiul art. 68¹ alin.(2) din O.G nr.92/2003, republicata, modificata prin OUG nr.165/2005, ordonanta aprobata prin Legea nr.158/2006, termenul de solutionare a cererii de rambursare se prelungeste pana la solutionarea in mod definitiv a actiunii revocatorii aflate pe rolul Tribunalului.

III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de catre societatea petenta, Actiunea Revocatorie a Biroului Juridic-D.G.F.P aflata pe rolul Tribunalului, precum si a celorlalte documente existente la dosarul cauzei , se retin urmatoarele:

In fapt, organele de control prin adresa nr..... din data de 25.08.2006 au comunicat societatii X SRL, referitor la cererea de rambursare TVA in suma de.... lei depusa de societate la AFP, inregistrata sub numardin data de 25.07.2006, ca aceasta cuprinde si TVA-ul deductibil aferent tranzactiilor ce fac obiectul actiunii revocatorii, inregistrata pe rolul Tribunalului de catre Biroul Juridic din cadrul D.G.F.P, actiunea avand ca

obiect readucerea in patrimoniul SC Y SRL, a bunurilor mobile si imobile achizitionate de catre SC X SRL, in anul 2005.

Organele de control au considerat ca se impune ca termenul de solutionare a cererii de rambursare depuse de SC X SRL sa se prelungeasca pana la solutionarea in mod definitiv a actiunii revocatorii aflate pe rolul Tribunalului, intrucat Instanta de Judecata prin sentinta ce o va pronunta poate sa anuleze tranzactiile incheiate intre societatile in cauza.

SC X SRL, prin mandatar cu imputernicire avocatiala anexata la dosar, a formulat si depus plangere la Directia Generala a Finantelor Publice, solicitand revocarea masurii luate prin actul administrativ din 25.08.2006 emis de Activitatea de Control Fiscal .

In sustinerea contestatiei, petenta invoca urmatoarele motive:

-desi exista o actiune revocatorie pe rolul Tribunalului, in curs de solutionare intre SC Y SRL, si societatea in cauza SC X SRL, considera ca aceasta actiune nu e de natura sa ingradeasca dreptul de rambursare a TVA-ului fata de SC X SRL , aceste societati fiind cu personalitate juridica distincta, patrimoniu distinct

-de asemenea precizeaza ca legalitatea tranzactiilor intre cele doua societati sunt legale, bunurile tranzactionate nefiind supuse unui sechestrului sau masuri asiguratorii si nu au fost tranzactionate sub valoarea contabilului

-intrucat singura cauza a problemei este imprejurarea achizitionarii bunurilor de catre SC X SRL, de la SC Y SRL, considera ca se putea acorda rambursarea TVA-ului catre SC Y SRL, partial, mai putin TVA-ul incasat de aceasta cu ocazia tranzactionarii bunurilor intre cele doua societati, si acest lucru ducand la incalcarea principiului garantarii dobandirii bunurilor si a tranzactiei privind cumparatorul de buna credinta.

In drept, conform Art.7 alin.(1) din Legea nr.554/2004 a Contenciosului Administrativ:

" (1) Înainte de a se adresa instanței de contencios administrativ competente, persoana care se consideră vătămată într-un drept al său sau într-un interes legitim, printr-un act administrativ unilateral, trebuie să solicite autorității publice emitente, în termen de 30 de zile de la data comunicării actului, revocarea, în tot sau în parte, a acestuia. Plângerea se poate adresa în egală măsură organului ierarhic superior, dacă acesta există."

SC X SRL, in baza textului de lege invocat mai sus, prin mandatar cu imputernicire avocatiala anexata la dosar, a formulat si depus plangere la Directia Generala a Finantelor Publice, solicitand revocarea masurii luate prin actul administrativ din data de 25.08.2006 emis de Activitatea de Control Fiscal.

Mentionam ca pe rolul Tribunalului, Directia Generala a Finantelor Publice-Biroul Juridic, a inregistrat sub numar .../23.08.2006, o cerere revocatorie impotriva pârților SC Y SRL, si SC X SRL, societate aflata in administrarea d-lui ..., in calitate de asociat unic, solicitand a se dispune anularea tuturor vanzarilor bunurilor mobile si imobile din patrimoniul pârții de

ordinul 1 catre pârîta de ordinul 2 in dauna D.G.F.P -A.F.P , respectiv in dauna bugetului de stat. De asemenea se solicita sa se constate complicitatea la fraudă a tertului dobanditor, respectiv pârîta de ordinul 2-SC X SRL, care a cunoscut existenta creantei si a achizitionat bunurile tocmai pentru a zadarnici incasarea ei.

Se precizeaza ca la data de 28.02.2005 SC Y SRL, a vîndut catre asociatul unic al SC X SRL, care este si asociat al debitoarei, bunurile mobile si imobile din patrimoniul sau, mai putin mijloacele de transport detinute prin contracte de leasing si echipamentele de birou.

Din Raspunsul la intampinare formulat de D.G.F.P-Biroul Juridic, citam urmatoarele :

" Calitatea de asociati a persoanelor fizice in cadrul partilor contractante reprezinta o cauza ilicita, pretul inferior valorii de circulatie a bunurilor vandute, rapiditatea cu care s-a operat (aproximativ doua saptamani de la efectuarea controlului) sunt imprejurari ce releva coroborate, intentia partilor de a ne leza drepturile noastre si de a ne impiedeca in executarea creantei, la momentul instrainarii bunurilor.Intentia de fraudare rezulta din modalitatea in care aceeasi asociati la cele doua societati au inteles sa sustraga de la urmarire bunurile din activul debitoarei "

Avand in vedere ca cererea de rambursare TVA in suma de..... lei, depusa de SC X SRL, la AFP, cuprinde si TVA-ul deductibil aferent tranzactiilor ce fac obiectul actiunii revocatorii inregistrata de Biroul Juridic -D.G.F.P pe rolul Tribunalului , consideram ca in mod corect Activitatea de Control Fiscal -D.G.F.P a luat masura prelungirii termenului de solutionare a cererii de rambursare depuse de petenta, pana la solutionarea in mod definitiv a actiunii revocatorii aflate pe rolul Tribunalului .

ART. 68 din O.G nr.92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala, prevede:

"Prelungirea termenelor

Termenele pentru depunerea declarațiilor fiscale și termenele stabilite în baza legii de un organ fiscal pot fi prelungite în situații temeinic justificate, potrivit competenței stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice."

După articolul 68 enuntat mai sus, prin LEGEA Nr. 158 din 15 mai 2006 privind aprobarea **Ordonanței de urgență** a Guvernului nr. 165/2005 pentru modificarea **Ordonanței** Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, s-a introdus un nou articol, articolul 68¹ , care stipuleaza:

"Termenul de soluționare a cererilor contribuabililor

(1) Cererile depuse de către contribuabil potrivit prezentului cod se soluționează de către organul fiscal în termen de 45 de zile de la înregistrare.

(2) În situațiile în care, pentru soluționarea cererii, sunt necesare informații suplimentare relevante pentru luarea deciziei,

acest termen se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor solicitate

Referitor la afirmatia petentei ca " legalitatea tranzactiilor intre cele doua societati sunt legale, " consideram ca aceasta ramane la latitudinea instantei competente, avand in vedere modalitatea in care acestea au fost realizate.

In ce priveste buna credinta a societatii petente, pe care o invoca in cuprinsul contestatiei, mentionam ca postulatul bunei-credinte este consacrat sub forma unei prezumtii legale relative, valabila, deci, pana la proba contrarie. Principiul are ca punct de plecare supozitia ca persoanele sunt animate de intentie sincera si loiala, si ca prin urmare, se comporta cu onestitate.

Intrucat Instanta de Judecata urmeaza sa se pronunte asupra tranzactiilor incheiate intre cele doua societati, consideram ca solutionarea cererilor de rambursare a TVA-ului sunt ținute de solutionarea actiunii inregistrata de Biroul Juridic-D.G.F.P, pe rolul Tribunalului .

Pentru considerentele expuse în continutul prezentei decizii, si în temeiul Art.180 si 186 din O.G nr.92/2003 republicata privind Codul de Procedura Fiscala, coroborat cu prevederile pct.13.1 lit.e) din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, s-a decis respingerea ca prematur formulata a contestației formulate de SC X SRL.